



รายงานประจำปี
2565
ฝ่ายตรวจสอบภายใน

การกีฬาแห่งประเทศไทย
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา

สารบัญ

บทที่ ๑	บทนำ	๑
บทที่ ๒	ผลการดำเนินงาน ในรอบปี ๒๕๖๔	๙
บทที่ ๓	การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ	๑๐๔
บทที่ ๔	การประเมินคุณภาพงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน	๑๐๖
บทที่ ๕	การสรรหาและพัฒนาบุคลากร	๑๑๒

ආආආආආආආ ඌඌඌඌඌඌඌඌඌ

บทที่ ๑

บทนำ

ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ฝ่ายตรวจสอบภายใน ของการกีฬาแห่งประเทศไทย ได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบการกีฬาแห่งประเทศไทย โดยแบ่งเป็นกิจกรรมและสัดส่วนการดำเนินงาน รวมทั้งสรุปผลการดำเนินงานดังนี้

๑. งานตรวจสอบและงานให้ความเชื่อมั่น มีสัดส่วนการดำเนินงานร้อยละ ๔๒.๔๘ โดยมีแผนการดำเนินงานตรวจสอบและสอบทานทั้งสิ้น จำนวน ๑๕ กิจกรรม สามารถดำเนินการได้ ครบถ้วนตามแผน

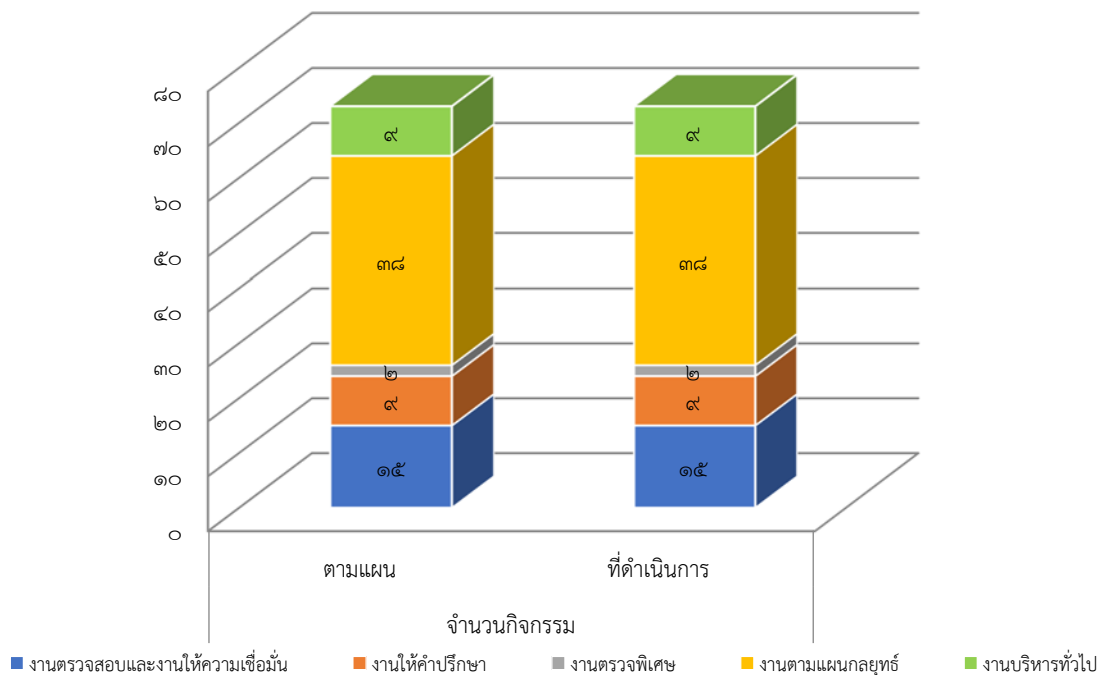
๒. งานให้คำปรึกษามีสัดส่วนการดำเนินงานร้อยละ ๑๒.๗๔ สามารถดำเนินงานได้จำนวน ๙ กิจกรรม

๓. งานตรวจพิเศษ มีสัดส่วนการดำเนินงานร้อยละ ๕.๑๐ โดยมีแผนการดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๒ กิจกรรม สามารถดำเนินงานได้ครบถ้วนตามแผน

๔. งานตามแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน มีสัดส่วนการดำเนินงานร้อยละ ๓๓.๙๘ โดยมีแผนการดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๓๘ กิจกรรม สามารถดำเนินงานได้ครบถ้วนตามแผน

๕. งานบริหารทั่วไป มีสัดส่วนการดำเนินงานร้อยละ ๕.๖๙ โดยมีแผนการดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๙ กิจกรรม สามารถดำเนินงานได้ครบถ้วนตามแผน

กิจกรรมตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



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

ทั้งนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนในการปฏิบัติภารกิจต่างๆ จากคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย คณะกรรมการตรวจสอบการกีฬาแห่งประเทศไทย และคณะอนุกรรมการต่างๆ รวมทั้งผู้ว่าการ รองผู้ว่าการ ผู้บริหาร พนักงานและผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการทุกฝ่ายและสำนัก ซึ่งนับได้ว่ามีส่วนสำคัญเป็นอย่างยิ่งที่ทำให้งานการตรวจสอบภายในของ กกท. สำเร็จลุล่วงบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และในระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ ฝ่ายบริหารยังให้ความสำคัญเป็นอิสระในการแสดงความคิดเห็น ในการจัดทำรายงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายในรวมทั้งสิทธิที่ได้รับในการเข้าถึงข้อมูลทรัพย์สินสถานที่ และบุคลากร อย่างเต็มที่จากผู้บริหารทุกระดับ

ดังนั้น จึงกล่าวได้ว่าฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้ตามแผนและตามนโยบายของ กกท. ได้ครบถ้วน อีกทั้งได้มีการวางแผนไว้ล่วงหน้าอย่างรัดกุมในการปฏิบัติงานในปีถัดไป เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบต่าง ๆ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรได้แก่ การจัดทำแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘ และแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ 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 และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กกท.
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.๒๕๖๕-๒๕๖๗) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ 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

๑. นางสาวศรัทธา วาดี ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวอริสา ม่วงน้อย ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการดำเนินงาน กกท.

๒.๑ งานตรวจสอบ ๑ จำนวน ๓ อัตรา

- | | |
|----------------------------------|---------------------------|
| ๒.๑.๑ นางสาวบัวแก้ว หอมจันทร์ | หัวหน้างานตรวจสอบ ๑ |
| ๒.๑.๒ นางสาววิชา สุขเกษม | ผู้ตรวจสอบภายใน ๕ |
| ๒.๑.๓ นางสาวถาวร อาจเครือ | ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ |
| ๒.๑.๔ นางสาวมณีนรัตน์ ยอดสุรางค์ | ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ |

๒.๒ งานตรวจสอบ ๒ จำนวน ๕ อัตรา

- | | |
|--|---------------------------|
| ๒.๒.๑ นางสาวปภาดา จันทร์ทองอิน | หัวหน้างานตรวจสอบ ๒ |
| ๒.๒.๒ นางสาววิมลพิภา ประเสริฐศิริพันธ์ | ผู้ตรวจสอบภายใน ๓ |
| ๒.๒.๓ นางสาวสุปรียา เจตน์แจ้งจิตต์ | 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 _____ | ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ |

๓. นางสาวชนกสุดา สุนทรวิภาต ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการดำเนินงานกองทุน

๓.๑ งานตรวจสอบกองทุน ๑ จำนวน ๓ อัตรา

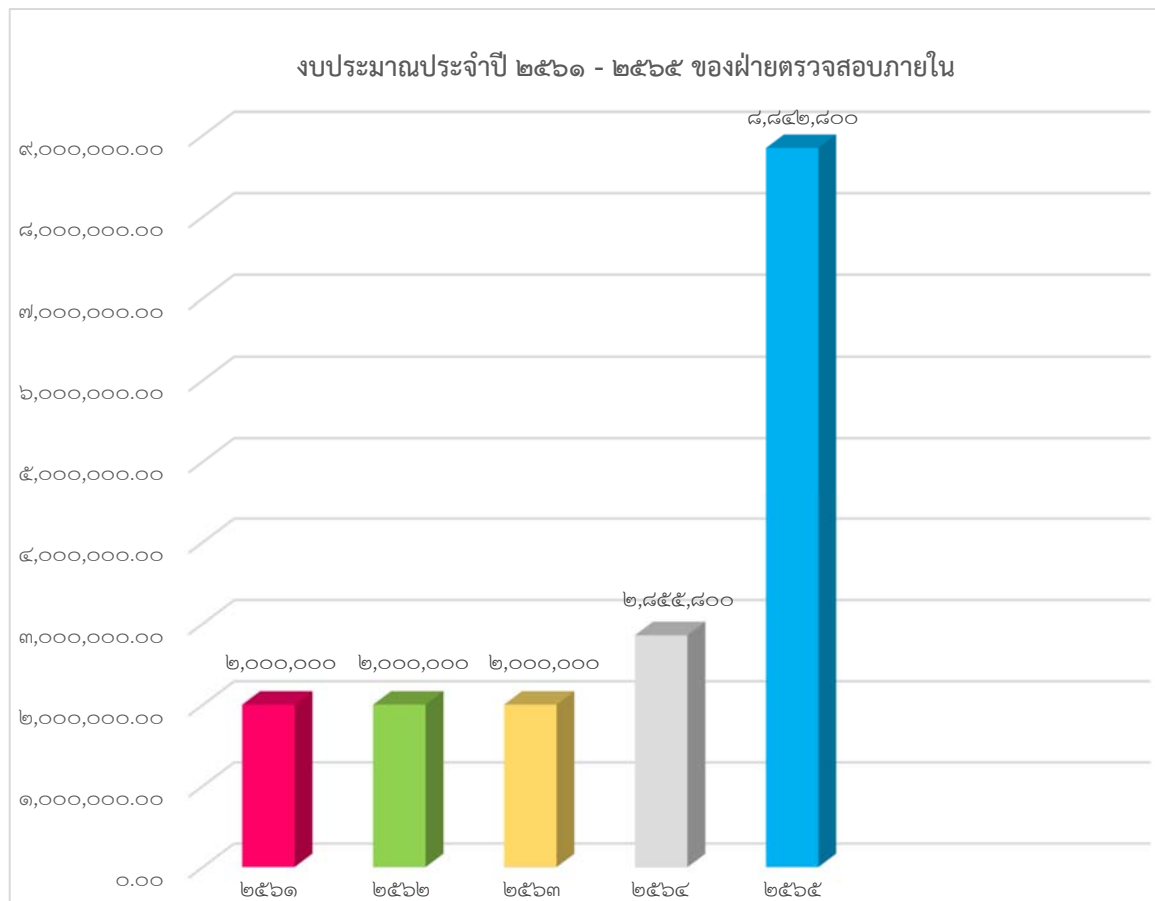
- | | |
|--|---------------------------|
| ๓.๑.๑ นางสาวสุพัตรา หมวดชนะ | หัวหน้างานตรวจสอบกองทุน ๑ |
| ๓.๑.๒ ว่าที่ ร.ต. พร้อมโชค ศรีสุขประสิทธิ์ | ผู้ตรวจสอบภายใน ๓ |

- ๓.๑.๓ นางสาวสุริสา ศรีสนั่น 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 นางสาวธรรมาภักดิ์ วรงค์สิงห์รา ผู้ตรวจสอบภายใน ๓

งบประมาณฝ่ายตรวจสอบภายใน

งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕

งบประมาณประจำปี พ.ศ.	งบประมาณ (บาท)
๒๕๖๑	๒,๐๐๐,๐๐๐
๒๕๖๒	๒,๐๐๐,๐๐๐
๒๕๖๓	๒,๐๐๐,๐๐๐
๒๕๖๔	๒,๘๕๕,๘๐๐
๒๕๖๕	๘,๘๔๒,๘๐๐



ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับการจัดสรรงบประมาณสำหรับจัดทำระบบบริหารด้านการตรวจสอบภายใน

ขอบเขต หน้าที่และความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขตความรับผิดชอบด้านการตรวจสอบภายในของ กกท. ดังนี้

๑. การกำหนดวัตถุประสงค์เป้าหมาย ขอบเขตความรับผิดชอบและแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดทำแผนอัตรากำลังและแผนงบประมาณประจำปี

๑.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. เพื่อพิจารณาให้ความเห็น และเสนอผู้ว่าการเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

๑.๒ คณะกรรมการตรวจสอบ กกท. พิจารณาให้ความเห็นชอบการจัดสรรงบประมาณเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนที่กำหนด ก่อนนำเสนอผู้ว่าการเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบในการพิจารณาจำนวนและคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในว่ามีความรู้ ประสบการณ์ในงานตรวจสอบ รวมทั้งความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในการควบคุมเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศและเทคนิคการตรวจสอบทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๓. ตรวจสอบ/สอบทาน/ประเมินผลและติดตามการดำเนินงาน ดังนี้

๓.๑ ตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของระบบการปฏิบัติงานการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และมีให้เกิดความสูญเสียใด ๆ

๓.๒ สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงินและมีใช้การเงิน

๓.๓ ตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการทุจริตภายในองค์กร

๓.๔ ตรวจสอบกระบวนการทำงานต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีหรือตามนโยบายที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ กกท.

๓.๕ ประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายในด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งมีผลมาจากการให้บริการโดยบุคคลภายนอก อาจมีผลกระทบหรือความเสี่ยงต่อรัฐวิสาหกิจ เช่น การเข้าถึงข้อมูลของรัฐวิสาหกิจ ความครบถ้วนถูกต้องของกระบวนการให้บริการ ผู้ตรวจสอบภายในควรทำความเข้าใจในลักษณะการให้บริการ

ของบุคคลภายนอกการประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ครอบคลุมถึงการให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงการควบคุมภายในและเสนอรายงานต่อผู้บริหารที่เกี่ยวข้องและบุคคลภายนอกผู้ให้บริการ

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

๓.๗ สอบทานเกี่ยวกับหลักจรรยาบรรณสำหรับผู้บริหารและพนักงาน

๓.๘ สอบทานเกี่ยวกับรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๓.๙ สอบทานเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๔. ให้คำแนะนำแก่คณะกรรมการตรวจสอบ กกท. และให้คำแนะนำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับกิจการ

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

๖. ประสานงานกับหน่วยงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อนำเสนอประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อคณะกรรมการตรวจสอบ กกท.

๗. ประสานงานกับหน่วยงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในในการสอบทานผลการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๘. สอบทานกฎบัตรและนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบกกท. เพื่อพิจารณานุมัติอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๙. ให้คำแนะนำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้มีการปฏิบัติได้อย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ และมีการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน ทั้งนี้ การให้คำปรึกษานั้นต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระและไม่ทำให้การใช้วิจารณ์ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นงั้นไป รวมทั้งเป็นการให้คำปรึกษาที่ผู้ตรวจสอบมีความรู้และทักษะในเรื่องนั้นๆ

๑๐. ให้ความร่วมมือกับฝ่ายบริหารในการตรวจสอบกรณีฝ่ายบริหารมีข้อสงสัยหรือข้อสันนิษฐานว่าจะมีการทุจริตในองค์กร และรายงานผลการตรวจสอบต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ กกท.

๑๑. จัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้แนวทางการจัดทำตามฐานความเสี่ยง ซึ่งหมายความว่าความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอแผนต่อผู้ว่าการเพื่อให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. เพื่ออนุมัติ และนำเสนอคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทยเพื่อทราบ รวมทั้งในกรณีที่มีการทบทวนแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้องนำเสนอผู้ว่าการ เพื่อให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. เพื่ออนุมัติ

๑๒. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. มอบหมายที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๑๓. ประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการควบคุมภายในที่สำคัญ โดยปฏิบัติงานร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๑๔. ทบทวนคู่มือการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปีเพื่อให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไปและแนวทางปฏิบัติงานนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติ

๑๕. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี และองค์กรกำกับดูแล

อนึ่ง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพไม่สามารถให้หลักประกันว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นเพียงการประเมินความเสี่ยงพอของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดทุจริตเท่านั้น ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของหน่วยรับตรวจเป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงต่อการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริต

๐๐๐๐๐๐๐๐๐๐๐๐ ๐๐๐๐๐๐๐๐๐๐๐๐

บทที่ ๒

ผลการดำเนินงาน ในรอบปี ๒๕๖๕

ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ/สอบทานครบถ้วน เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สรุปได้ ดังนี้

๑. งานตรวจสอบและงานให้ความเชื่อมั่น โดยมีแผนการดำเนินงานตรวจสอบและสอบทานทั้งสิ้น จำนวน ๑๕ กิจกรรม สามารถดำเนินการได้ จำนวน ๑๕ กิจกรรม มีรายละเอียด ดังนี้

๑.๑ การกำกับติดตามประเมินผลกีฬาเป็นเลิศ

ผลการดำเนินงาน

ผลการประเมินการควบคุมภายในกระบวนการกำกับกีฬาเพื่อความเป็นเลิศ ซึ่งประกอบด้วย กระบวนการที่เกี่ยวข้องและมีความเชื่อมโยง เพื่อให้เกิดกระบวนการกำกับที่ดี โดยประกอบด้วยการกำหนดรายการแข่งขัน การสรรหา/คัดเลือกนักกีฬาเป็นเลิศเพื่อเก็บตัวฝึกซ้อม การพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศให้มีศักยภาพสูง การจัดสรรงบประมาณเพื่อเก็บตัวฝึกซ้อมและส่งเสริมร่วมการแข่งขัน และการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ภาพรวมการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่ดีพอควร แต่อย่างไรก็ตามพบว่า

๑. กระบวนการสรรหา/คัดเลือกนักกีฬาเพื่อเก็บตัวฝึกซ้อมรายการแข่งขันระดับนานาชาติ ไม่พบระบบฐานข้อมูลนักกีฬา เพื่อใช้ประกอบการพิจารณารายชื่อนักกีฬาที่สมาคมกีฬาเสนอเข้ามาเพื่อเก็บตัวฝึกซ้อม ซึ่งจะทำให้ทราบถึงฐานข้อมูลสมรรถภาพนักกีฬา สถิติการแข่งขันของนักกีฬา ผลการฝึกซ้อมของนักกีฬา โภชนาการของนักกีฬา ผลการแข่งขันในประเทศไทยในรายการที่สมาคมกีฬารับรอง และรายการแข่งขันระดับนานาชาติที่ไปในฐานะตัวแทนของประเทศ ไทยที่สมาคมแห่งประเทศไทยหรือคณะกรรมการโอลิมปิกแห่งประเทศไทยให้การรับรอง เพื่อเป็นฐานข้อมูลในการประกอบการพิจารณารายชื่อนักกีฬาในการเก็บตัวฝึกซ้อม

๒. การพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศให้มีศักยภาพสูง (ช่วงฝึกซ้อม) ขาดการบริหารจัดการสถานที่ และอุปกรณ์ฝึกซ้อมไม่ดีพอ และขาดการบูรณาการร่วมกันภายในหน่วยงานเพื่อรองรับนักกีฬาในการเก็บตัวฝึกซ้อมตามแผนการเก็บตัวฝึกซ้อมให้เพียงพอและทันเวลา

๓. การติดตามประเมินผลงาน ขาดการนำข้อมูลงบประมาณเข้ามาเปรียบเทียบความคุ้มค่า ในการจัดทำสรุปผลการปฏิบัติงานตามค่าเป้าหมาย และผลงานของแต่ละสมาคมกีฬาจากการตรวจสอบโครงการการแข่งขันกีฬาซีเกมส์ ครั้งที่ ๓๑ ณ สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม ซึ่งผลการดำเนินการไม่สำเร็จตามเป้าหมาย ดังนี้

๓.๑ แผนยุทธศาสตร์การกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๗๐ SO๑ การบริหารจัดการกีฬาเพื่อความเป็นเลิศ เป้าประสงค์ SAT- ๐๑ อันดับการแข่งขันกีฬาในมหกรรมกีฬาระดับนานาชาติ อันดับ ๑ การแข่งขันกีฬาซีเกมส์ แต่ข้อเท็จจริงได้อันดับที่ ๒

๓.๒ เป้าหมายตาม Meet the press จำนวนเหรียญทอง ๑๑๒ เหรียญทอง จากกีฬาสากล ๗๐ เหรียญทอง และกีฬาทั่วไป ๔๒ เหรียญทอง แต่ข้อเท็จจริงได้เหรียญทองทั้งหมด ๙๒ เหรียญทอง ต่ำกว่าเป้าหมาย ๒๐ เหรียญทอง จากกีฬาสากล ๖๔ เหรียญทอง ต่ำกว่าเป้าหมาย ๖ เหรียญทอง และกีฬาทั่วไป ๒๘ เหรียญทอง ต่ำกว่าเป้าหมาย ๑๔ เหรียญทอง

ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไข

๑. กระบวนการสรรหา/คัดเลือกนักกีฬาทีมชาติ เพื่อเก็บตัวฝึกซ้อมรายการแข่งขันระดับนานาชาติ กกท. ควรมีระบบฐานข้อมูลนักกีฬา เพื่อใช้ประกอบการพิจารณารายชื่อนักกีฬาที่สมาคมกีฬาเสนอเข้ามาเพื่อเก็บตัวฝึกซ้อมโดยใช้งบประมาณของ กกท. ซึ่งหาก กกท. มีระบบทะเบียนนักกีฬาทีมชาติ ในแต่ละชนิดกีฬา โดยมีฐานข้อมูลสมรรถภาพนักกีฬา สถิติการแข่งขันของนักกีฬา ผลการฝึกซ้อมของนักกีฬา โภชนาการของนักกีฬา ผลการแข่งขันในประเทศไทยในรายการที่สมาคมกีฬารับรอง และรายการแข่งขันระดับนานาชาติที่ไปในฐานะตัวแทนของประเทศไทยที่สมาคมแห่งประเทศไทยหรือคณะกรรมการโอลิมปิกแห่งประเทศไทยให้การรับรอง เพื่อเป็นฐานข้อมูลในการประกอบการพิจารณารายชื่อนักกีฬาในการเก็บตัวฝึกซ้อม และเพื่อเป็นข้อมูลสารสนเทศในการกำกับติดตามผลการดำเนินงานของสมาคมกีฬาในการพัฒนานักกีฬารายบุคคลอย่างต่อเนื่อง

๒. ฝ่ายพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศควรบูรณาการร่วมกับฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา ถึงความพร้อมในการให้บริการศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ National Training Center (NTC) ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพื่อนำไปเสนอสมาคมกีฬาต่างๆ ให้มาใช้ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ National Training Center (NTC) ในการเก็บตัวฝึกซ้อมให้มากขึ้น (อ้างอิงงานตรวจการบริหารจัดการศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ National Training Center (NTC))

๓. การจัดทำสรุปผลการปฏิบัติงานตามค่าเป้าหมายและผลงานของแต่ละสมาคมกีฬาฯ หากมีการนำข้อมูลงบประมาณเข้ามาเปรียบเทียบให้เห็นถึงการสนับสนุนแต่ละชนิดกีฬา เพื่อพิจารณาความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินให้เห็นเป็นรูปธรรมชัดเจน จะเป็นประโยชน์ในการวางแผนและเป็นเครื่องมือควบคุมการดำเนินงานในอนาคต และเป็นไปตามมติของคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ โดยให้ กกท. ในฐานะผู้รวบรวมคำขอดำเนินการสรุปความคืบหน้า ผลสัมฤทธิ์การดำเนินโครงการฯ เพื่อเป็นการตอบตัวชี้วัดของกองทุน รวมถึงสามารถตอบคำถามถึงความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินกองทุนให้เป็นเป็นรูปธรรมชัดเจน

๑.๒ การบริหารจัดการศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

ผลการดำเนินงาน

ผลการประเมินการควบคุมภายในกระบวนการบริหารจัดการศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค โดยการสัมภาษณ์ และจากการทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (Internal Control Questionnaire - ICQ) พบว่า มีการควบคุมภายในที่ดีพอควร โดยฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา มีการจัดทำแผนการดำเนินงาน และมีการจัดทำแผนการติดตามการบริหารจัดการศูนย์ฝึกทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคแต่ยังขาดการเชื่อมโยงข้อมูลต่าง ๆ ที่สำคัญ เช่น ข้อมูลสมรรถภาพของนักกีฬา สถิติการแข่งขันของนักกีฬา โภชนาการของนักกีฬา ในแต่ละฝ่าย/สำนักที่เกี่ยวข้อง

จากการสุ่มตรวจสอบศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคตามมาตรฐานศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ National Training Center (NTC) และสังเกตการณ์การบริหารจัดการศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค จำนวน ๕ ศูนย์ จากจำนวนทั้งสิ้น ๑๕ ศูนย์ ได้แก่ ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ จ.กรุงเทพมหานคร จ.สระบุรี จ.นครราชสีมา จ.ราชบุรี และศูนย์ฝึกกีฬาคณพิการแห่งชาติ จ.สุพรรณบุรี พบว่าศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ จ.กรุงเทพมหานคร มีความพร้อมในการเก็บตัวนักกีฬารูปแบบ NTC แต่ในส่วนภูมิภาคยังมีประเด็นต่าง ๆ ที่ต้องพิจารณา โดยฝ่ายตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงานพร้อมเสนอแนวทางปรับปรุงแก้ไข สรุปได้ ดังนี้ *ด้านสนามฝึกซ้อมและอุปกรณ์ฝึกซ้อม* พบว่า ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ จ.ราชบุรี ขาดอุปกรณ์เทคนิคเฉพาะในการเก็บตัวฝึกซ้อม *ด้านห้องฝึกกล้ามเนื้อ* พบว่า ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติในส่วนภูมิภาค ๓ ศูนย์จาก ๔ ศูนย์ในกลุ่มตัวอย่าง อุปกรณ์มีความล้าสมัย บางส่วนไม่สามารถใช้งานได้ ยกเว้นศูนย์ฝึกคณพิการแห่งชาติ จ.สุพรรณบุรี *ด้านห้องโภชนาการ* พบว่า ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติในส่วนภูมิภาค ทั้ง ๔ ศูนย์ในกลุ่มตัวอย่าง ไม่มีเอกสารให้ความรู้และไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ด้านโภชนาการให้คำแนะนำ *ด้านศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา* จากการตรวจสอบตามองค์ประกอบทั้ง ๖ องค์ประกอบ สรุปได้ดังนี้ *ด้านห้องและอุปกรณ์ทดสอบสมรรถภาพทางกาย* พบว่า ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติในส่วนภูมิภาค ทั้ง ๔ ศูนย์ในกลุ่มตัวอย่าง อุปกรณ์การทดสอบมีความล้าสมัย บางรายการชำรุดไม่สามารถใช้งานได้ และมีอุปกรณ์ทดสอบสมรรถภาพทางกายไม่ครบถ้วนตามมาตรฐาน โดยเฉพาะในศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ มวกเหล็ก จ.สระบุรี พบอุปกรณ์เพียงเครื่องชั่งน้ำหนักและวัดส่วนสูง ในส่วนของศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ จ.ราชบุรี ไม่มีบุคลากรในการดำเนินการด้านการทดสอบสมรรถภาพ *ด้านห้องจิตวิทยาการกีฬา* พบว่า ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติในส่วนภูมิภาคทั้ง ๔ ศูนย์ในกลุ่มตัวอย่าง ไม่มีบุคลากรในการให้คำปรึกษาด้านจิตวิทยาการกีฬาพบเพียงที่ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ จ.นครราชสีมา เท่านั้น *ห้องเทคโนโลยีการกีฬา* พบว่า ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติในส่วนภูมิภาคทั้ง ๔ ศูนย์ในกลุ่มตัวอย่าง ไม่มีโปรแกรมวิเคราะห์ทางการกีฬาจากการสัมภาษณ์ผู้บริหารศูนย์ฝึก พบว่า เนื่องจากโปรแกรมที่มีอยู่เดิมหมดอายุ ไม่สามารถใช้งานได้ *ด้านห้องเวชศาสตร์การกีฬา* พบว่า ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติในส่วนภูมิภาค ทั้ง ๔ ศูนย์ในกลุ่มตัวอย่าง พบว่า อุปกรณ์ประจำห้องพบเพียงเตียงนอนแต่ไม่พบบุคลากรในการให้บริการด้านเวชศาสตร์การกีฬา *ด้านห้องตรวจรักษา* พบว่า ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติในส่วนภูมิภาค ทั้ง ๔ ศูนย์ในกลุ่มตัวอย่าง ไม่พบบุคลากรในการให้บริการด้านการตรวจรักษา นอกจากนี้ในศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ จ.ราชบุรี ไม่พบเวชภัณฑ์และอุปกรณ์ในการตรวจรักษา

โดยภาพรวมด้านศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาในส่วนภูมิภาค ทั้ง ๔ ศูนย์ในกลุ่มตัวอย่าง พบว่า ขาดบุคลากรที่ความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะในแต่ละด้าน จากการสัมภาษณ์ผู้บริหารศูนย์ฝึกกีฬา แห่งชาติในส่วนภูมิภาค พบว่า ในบางศูนย์ฝึกมีการแก้ปัญหาโดยการจัดทำ MOU ร่วมกับ โรงพยาบาลและมหาวิทยาลัยในพื้นที่เพื่อจัดสรรบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน เช่น ด้าน กายภาพบำบัด ด้านการตรวจรักษามาให้บริการในศูนย์ฝึก แต่จากการสังเกตการณ์การเก็บตัว ฝึกซ้อมของนักกีฬา ทั้ง ๔ ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติในส่วนภูมิภาค ไม่พบบุคลากรมาให้บริการและไม่ พบตารางเวลาการให้บริการของบุคลากร

สรุปผลการตรวจสอบการบริหารจัดการศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค แสดงดังตาราง ดังนี้

ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ มาตรฐาน	กรุงเทพฯ	สระบุรี	นครราชสีมา	ราชบุรี	สุพรรณบุรี
๑. ด้านสนามฝึกซ้อมและอุปกรณ์การ ฝึกซ้อม					
- สนามฝึกซ้อม	✓	✓	✓	✓	✓
- อุปกรณ์การฝึกซ้อม	✓	✓	✓	✗	✓
๒. ด้านสถานที่พัก	✓	✓	✓	✗*	✓
๓. ด้านห้องฝึกกล้ามเนื้อ					
- อุปกรณ์	✓	✗	✗	✗	✓
- บุคลากร	✓	✓	✓	✓	✓
๔. ด้านห้องโภชนาการ					
- บุคลากร	✓	✗	✗	✗	✗
๕. ด้านห้องสันทนาการ	✓	✓	✓	✓	✓
๖. ด้านศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา					
๖.๑ ห้องและอุปกรณ์ทดสอบสมรรถภาพ ทางกาย	✓				
- อุปกรณ์	✓	✗	✗	✗	✗
- บุคลากร		✓	✓	✗	✓
๖.๒ ห้องจิตวิทยาการกีฬา	✓	✗	✓	✗	✗
๖.๓ ห้องเทคโนโลยีการกีฬา	✓	✗	✗	✗	✗
- โปรแกรมวิเคราะห์ทางการกีฬา	✓	✗	✗	✗	✗
๖.๔ ห้องเวชศาสตร์การกีฬา	✓	✗	✗	✗	✗
- บุคลากร	✓	✗	✗	✗	✗
๖.๕ ห้องตรวจรักษา	✓	✗	✗	✗	✗
- บุคลากร	✓	✗	✗	✗	✗
๖.๖ ห้องตรวจสอบสารต้องห้าม ทางทางการกีฬา	✓	✓	✓	✓	✓

✓ ตรงตามมาตรฐานศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ

✗ มีประเด็นที่ต้องพิจารณาดำเนินการ

*ผู้บริหารศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ จ.ราชบุรี ได้มีการประสานงานจัดหาที่พักร่วมกับหน่วยงานภาครัฐและเอกชนในพื้นที่

ทั้งนี้ในการสร้างศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติจะต้องใช้งบประมาณไม่น้อยกว่า ๑๑,๓๔๙,๐๐๐ บาท ต่อ ๑ ศูนย์ (คำนวณจากราคาการจัดซื้ออุปกรณ์เสริมสร้างกล้ามเนื้อ และอุปกรณ์ทดสอบสมรรถภาพทางกาย ตามมาตรฐานศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ National Training Center (NTC) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓) โดยงบประมาณจำนวนนี้ยังไม่รวมถึงงบประมาณในการสร้างสนามกีฬา อุปกรณ์กีฬา การจัดสร้างห้องต่าง ๆ ตามมาตรฐานทั้ง ๖ ด้าน โดยหากศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติไม่สามารถใช้งานได้ตามที่ควรจะเป็น จะก่อให้เกิดความสูญเสียอย่างน้อยคิดเป็นจำนวนเงินตามที่กล่าวไว้ข้างต้น

ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข

การบริหารจัดการศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค โดยความร่วมมือของฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา และฝ่ายกีฬาภูมิภาค นั้น มีความร่วมมือกันเป็นอย่างดีทั้งในด้านการบริหารจัดการศูนย์ฝึกและการติดตามการดำเนินงานศูนย์ฝึก แต่ยังมีประเด็นต่าง ๆ ที่ต้องหารือและดำเนินการร่วมกัน ดังนี้

๑. ควรมีการเชื่อมโยงข้อมูลต่าง ๆ ร่วมกัน เช่น ข้อมูลนักกีฬา ข้อมูลสมรรถภาพของนักกีฬา สถิติการแข่งขันของนักกีฬา โภชนาการของนักกีฬา โดยจัดทำเป็นข้อมูลสารสนเทศจัดเก็บไว้ในระบบฐานข้อมูลกลาง เพื่อให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องสามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์และพัฒนาฝึกกีฬาตามโครงการ NTC

๒. ควรมีการกำหนดชนิดกีฬาในการเก็บตัวฝึกซ้อม ณ ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติให้ครบทั้ง ๑๕ ศูนย์ เพื่อประโยชน์ในการจัดเตรียมอุปกรณ์เทคนิคในการฝึกซ้อมในแต่ละชนิดกีฬา

๓. ควรจัดหาอุปกรณ์ต่าง ๆ ให้ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติทุกศูนย์มีอุปกรณ์ครบตามมาตรฐานศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ National Training Center (NTC) ทั้ง ๖ ด้าน

๔. เพื่อให้การสร้างศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติเกิดความคุ้มค่าและนักกีฬาสามารถใช้บริการศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ ควรมีการกำหนดมาตรฐานด้านบุคลากร รวมถึงผู้มีความเชี่ยวชาญในแต่ละด้าน เพื่อมาให้ความรู้ ความเข้าใจ และให้บริการ ในช่วงที่มีการเก็บตัวฝึกซ้อมของนักกีฬา อาจมีการทำ MOU ร่วมกับโรงพยาบาล หรือมหาวิทยาลัยภายในพื้นที่ โดยไม่มีความจำเป็นต้องให้บริการทุกวันแต่ควรมีการกำหนดตารางระยะเวลาการให้บริการ เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการวางแผนของนักกีฬาและผู้ฝึกสอนในการวางแผนการเข้ารับบริการร่วมกับการวางแผนการฝึกซ้อม

๕. ควรมีการจัดทำแบบประเมินความพึงพอใจของผู้ใช้บริการศูนย์ฝึกในภาพรวม เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการศูนย์ และเพื่อการปรับปรุงและพัฒนาศูนย์ให้ตรงกับความต้องการของผู้ใช้บริการ

๑.๓ การพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อใช้งานให้เป็นไปตามแผน

ผลการดำเนินงาน

สอบทานการควบคุมระบบสารสนเทศ (Application Control)

จากการสอบทานการพัฒนาระบบบริหารจัดการองค์กร (Enterprise Resource Planning : ERP) ซึ่งอยู่ระหว่างการออกแบบและพัฒนาระบบ การประเมินความมั่นคงปลอดภัยของระบบในระหว่างการออกแบบและพัฒนา สรุปผลการประเมินอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ แต่อย่างไรก็ตาม ระบบบัญชีในปัจจุบันมีการใช้งานและรองรับการดำเนินงานเฉพาะในส่วนของ กทท. ส่วนกลาง เท่านั้น เนื่องจากจำนวน License ของระบบไม่เพียงพอ จึงไม่ครอบคลุมการปฏิบัติงานด้านบัญชีในส่วนภูมิภาค โดยปัจจุบัน กทท. ส่วนภูมิภาค ใช้ระบบบัญชีที่ต่างจาก กทท. ส่วนกลาง ส่งผลให้กระบวนการจัดทำงบการเงินในภาพรวม ของ กทท. ที่ทางส่วนกลางรับผิดชอบ เกิดจากการรวบรวมข้อมูลจาก สำนักงาน กทท.ภาค ทั้ง ๕ ภาค มาจัดทำงบการเงินในภาพรวมของ กทท. ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดในการจัดทำงบการเงินของ กทท. ได้ ควรจัดทำงบประมาณเพื่อเพิ่มเติมจำนวน License ของระบบบริหารจัดการองค์กร (Enterprise Resource Planning : ERP) ให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในส่วนภูมิภาค

สอบทานการควบคุมภายในทั่วไป (IT General Control)

จากการสอบทานการปฏิบัติตามแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของการกีฬาแห่งประเทศไทย โดยรวมอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ ซึ่งเป็นระดับที่ยอมรับได้ โดยมีการทบทวนนโยบายและจัดทำคู่มือในการปฏิบัติงาน (Handbook) ด้านการบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศองค์กร แต่อย่างไรก็ตามในหมวด การบริหารจัดการเหตุการณ์ ความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (Information Security Incident Management)ยังมีความเสี่ยงระดับปานกลาง เนื่องจากยังไม่พบกระบวนการรายงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ต่อผู้บริหารเทคโนโลยีสารสนเทศระดับสูง (Chief Information Officer : CIO) ของการติดตามเฝ้าระวัง และตรวจจับเหตุการณ์ภัยคุกคามอย่างต่อเนื่อง และ แจ้งเตือนถึงสิ่งที่ผิดปกติต่างๆ รวมถึงการติดตามเหตุการณ์ภัยคุกคามที่เกิดขึ้นจากทั้งภายในและภายนอก วิเคราะห์จุดอ่อนหรือช่องโหว่ของภัยคุกคามที่เกิดขึ้น เพื่อเป็นข้อมูลประกอบในการพิจารณาทบทวนแนวทางการป้องกัน ความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นกับหน่วยงานในอนาคต และควรจัดให้มีการทดสอบเจาะระบบสารสนเทศ (Penetration Test) ที่จัดทำโดยหน่วยงานภายนอก เพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของระบบเครือข่ายภายใน เครือข่ายภายนอก เครือข่ายไร้สาย และระบบงานสารสนเทศออนไลน์ ที่ใช้งานอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งจะสามารถเพิ่มประสิทธิภาพและป้องกันการโจมตีจากผู้บุกรุก

๑.๔ การดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล Enabler

ผลการดำเนินงาน

จากการสอบทานผลการประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของการกีฬาแห่งประเทศไทย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ พบว่า คะแนนประเมินทั้ง ๗ หัวข้อ มีคะแนนเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา ดังนี้

ตารางที่ ๑ ตารางแสดงคะแนนประเมินเปรียบเทียบของ Enablers ทั้ง ๗ ด้าน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และ ๒๕๖๔

เกณฑ์ Enabler	ปี ๒๕๖๓	ปี ๒๕๖๔	ผลต่าง
	ระดับคะแนน	ระดับคะแนน	
๑. การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร	๒.๐๓๙๐	๒.๑๙๙๒	๐.๑๖๐๒
๒. การวางแผนเชิงกลยุทธ์	๑.๖๑๐๖	๑.๙๑๘๙	๐.๓๐๘๓
๓.การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน	๑.๗๗๐๐	๑.๘๑๐๐	๐.๐๔๐๐
๔.การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า	๑.๑๐๗๑	๑.๕๖๕๘	๐.๔๕๘๗
๕.การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล	๑.๙๗๒๖	๒.๒๐๐๕	๐.๒๒๗๙
๖.การบริหารทุนมนุษย์	๒.๔๑๙๐	๒.๕๑๐๐	๐.๐๙๑๐
๗.การจัดการความรู้และนวัตกรรม	๑.๒๑๕๔	๑.๒๒๗๔	๐.๐๑๒๐

ทั้งนี้หัวข้อกระบวนการจัดการความรู้และนวัตกรรม มีคะแนนและอัตราการเพิ่มขึ้นต่ำที่สุดจาก ๗ หัวข้อ ฝ่ายตรวจสอบภายในจึงได้ดำเนินการตรวจสอบ ติดตามกระบวนการจัดการความรู้และนวัตกรรม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์การประเมินผลกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๕) โดยในภาพรวมกระบวนการจัดการความรู้และนวัตกรรม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ในบทบาทของผู้รับผิดชอบด้านกระบวนการจัดการความรู้และนวัตกรรม ถึงแม้บุคลากรที่รับผิดชอบยังขาดความเชี่ยวชาญชำนาญแต่ได้มีการจัดการอบรม และศึกษาดูงานเพื่อหาความรู้และเป็นแนวทางในการดำเนินงาน รวมถึงผู้บริหารภายในฝ่ายยังให้ความสำคัญกับการดำเนินงานตามเกณฑ์ที่ได้รับมอบหมาย มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานฯ รวมทั้งมีการจัดจ้างทำโครงการพัฒนาระบบและบุคลากรด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม กท. เพื่อรวบรวมองค์ความรู้ที่สำคัญ จัดการอบรม จัดกิจกรรมและประชาสัมพันธ์ ตามแผนที่ได้กำหนดไว้ แต่ยังมีประเด็นต่าง ๆ ที่ยังไม่ได้ดำเนินการ เช่น กระบวนการแต่งตั้งคณะกรรมการด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม การนำเสนอกฎบัตรฯ และแผนแม่บทฯ ต่อคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย ที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผน ทั้งนี้ฝ่ายทรัพยากรบุคคลควรพิจารณาเร่งดำเนินการในกระบวนการดังกล่าวเพราะถือว่าเป็นหัวใจสำคัญในการกำหนดทิศทางในการดำเนินงาน นอกจากนี้ควรศึกษาแนวทาง และลำดับขั้นตอนในการทำงาน (Know How) จากผู้รับจ้างในการจัดทำโครงการพัฒนาระบบและบุคลากรด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม กท. เพื่อรวบรวมองค์ความรู้ที่สำคัญ เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถดำเนินการจัดเก็บองค์ความรู้ได้เองในปีถัดไป อีกทั้งเนื่องจากกระบวนการจัดการความรู้และนวัตกรรม เป็นกระบวนการที่มีความสำคัญและเกี่ยวข้องกับทั้งภายใน

และภายนอกองค์กร การนำเข้าสู่ข้อมูลด้านการจัดการความรู้ตลอดจนการนำไปสู่นวัตกรรมใหม่ ฝ่ายทรัพยากรบุคคลจำเป็นต้องมีการเชื่อมโยงข้อมูลรวมถึงบูรณาการร่วมกันกับ ฝ่าย/สำนักที่เกี่ยวข้อง รวมถึงผู้รับผิดชอบตามเกณฑ์ Enabler อื่น เช่น การนำเสียงของลูกค้า (Voice of Customer : VOC) ที่ฝ่ายนโยบายและแผนรวบรวม ไปสู่การพัฒนานวัตกรรมให้สามารถตอบสนองความต้องการและความพึงพอใจของลูกค้าทุกกลุ่มได้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์

๑.๕ การส่งเสริมจรรยาบรรณของพนักงาน กทท. และความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ผลการดำเนินงาน

การสอบทานการส่งเสริมจริยธรรมและจรรยาบรรณของพนักงาน กทท.

จากการสัมภาษณ์กับฝ่ายทรัพยากรบุคคล เรื่อง การส่งเสริมจริยธรรมของพนักงาน กทท. แล้วนั้น พบว่ามีการดำเนินการ ดังนี้

๑. ข้อบังคับการกีฬาแห่งประเทศไทยว่าด้วยประมวลจริยธรรมของผู้ว่าการ พนักงานและลูกจ้างของการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ.๒๕๕๓ ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ ความมาตรา ๒๓๙ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐

๒. ปัจจุบัน สำนักงาน ก.พ. ได้ออกพระราชบัญญัติมาตรฐานทางจริยธรรม พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๒ ซึ่งได้ออกระเบียบคณะกรรมการมาตรฐานทางจริยธรรม ว่าด้วยหลักเกณฑ์ การจัดทำประมวลจริยธรรม ข้อกำหนดจริยธรรม และกระบวนการรักษาจริยธรรมของหน่วยงานและเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยได้กำหนดองค์กรที่มีหน้าที่จัดทำประมวลจริยธรรม ซึ่งได้แก่ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ เป็นผู้จัดทำประมวลจริยธรรมของรัฐวิสาหกิจ

๓. การจัดทำประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐวิสาหกิจ ได้กำหนดผู้มีอำนาจลงนามในประมวลจริยธรรมได้แก่ ประธานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (คนร.) ซึ่งต่อมาได้มีการแก้ไขรายชื่อผู้มีอำนาจลงนามในประมวลจริยธรรมเป็นรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

๔. ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาเมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ลงมติว่าการจัดทำประมวลจริยธรรมสำหรับเจ้าหน้าที่ของรัฐให้ครอบคลุมถึงคณะกรรมการ

๕. สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ ได้จัดทำและประกาศใช้ประมวลจริยธรรมสำหรับผู้บริหารและพนักงานรัฐวิสาหกิจ (ประมวลจริยธรรมรัฐวิสาหกิจฯ) เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

๖. ฝ่ายทรัพยากรบุคคลดำเนินการจัดทำร่างข้อบังคับการกีฬาแห่งประเทศไทย ว่าด้วยประมวลจริยธรรมของคณะกรรมการ ผู้ว่าการ พนักงานและลูกจ้างของการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. ส่งให้สำนักกฎหมาย เมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔ เพื่อนำเสนอคณะอนุกรรมการกลั่นกรองด้านกฎหมายของการกีฬาแห่งประเทศไทย

๗. คณะอนุกรรมการกลั่นกรองด้านกฎหมายของการกีฬาแห่งประเทศไทย ในการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕ มีมติให้พิจารณาทบทวนการจัดทำร่างข้อบังคับ การกีฬาแห่งประเทศไทย ว่าด้วยประมวลจริยธรรมของคณะกรรมการ ผู้ว่าการ พนักงานและ ลูกจ้างของการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ.

๘. ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ดำเนินการรวบรวมข้อมูลและศึกษาประมวลจริยธรรมของ รัฐวิสาหกิจอื่น เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำร่างข้อบังคับการกีฬาแห่งประเทศไทย ว่าด้วย ประมวลจริยธรรมของคณะกรรมการ ผู้ว่าการ พนักงานและลูกจ้างของการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. ตามข้อสังเกตของคณะอนุกรรมการกลั่นกรองด้านกฎหมายของการกีฬาแห่งประเทศไทย และเตรียมนำเสนอให้พิจารณาใหม่ต่อไป

๙. ฝ่ายทรัพยากรบุคคล กำหนดจัดการอบรมการให้ความรู้ด้านจริยธรรมและความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ ในวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๕

การตรวจสอบความขัดแย้งทางผลประโยชน์

จากรายงานผลการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ประจำปี ๒๕๖๕ ของฝ่าย ทรัพยากรบุคคล รายงานว่าได้จัดทำแบบเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคล เรื่อง ความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ของพนักงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ผ่านระบบออนไลน์ (Google Form) ผล การตอบรายงานการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ประจำปี ๒๕๖๕ ตามจำนวน พนักงาน ณ ปัจจุบัน จำนวน ๕๗๕ คน ได้รับแบบตอบกลับ จำนวน ๕๗๔ คน คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๘๓ จากการสอบถามเอกสารการเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคล เรื่อง ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของพนักงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ พบว่าบุคลากรภายในองค์กร สามารถตอบกลับแบบ เปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลได้ ๒ แบบ คือ การทำแบบเปิดเผยข้อมูลในรูปแบบเอกสาร และการตอบ ในระบบออนไลน์ แต่อย่างไรก็ตามพบว่ามีคำตอบแบบเปิดเผยข้อมูล จำนวน ๕๗๔ คน ดังนี้

๑. การส่งแบบเปิดเผยข้อมูลในรูปแบบเอกสาร จำนวน ๕๘ คน
๒. การตอบแบบเปิดเผยข้อมูลในระบบออนไลน์ จำนวน ๕๑๖ คน
๓. ไม่ตอบแบบเปิดเผยข้อมูล จำนวน ๑ คน เนื่องจากพนักงานมีคำสั่งให้ถูกพักงาน

คำแนะนำ/ข้อเสนอแนะ/แนวทางการปรับปรุง

๑. ฝ่ายทรัพยากรบุคคลควรปรับปรุงข้อบังคับการกีฬาแห่งประเทศไทย ว่าด้วยประมวล จริยธรรมของคณะกรรมการ ผู้ว่าการ พนักงานและลูกจ้างของการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติมาตรฐานทางจริยธรรม พ.ศ. ๒๕๖๒ ของสำนักงาน ก.พ.

๒. ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ควรมีการอบรมให้ความรู้ด้านจริยธรรม อย่างสม่ำเสมอ ให้ รับทราบทั่วองค์กรและให้มีการติดตามผลเป็นประจำทุกปี

๓. การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๓.๑ ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ควรมีมาตรการในการติดตามและสอบถามการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องและครบถ้วน เนื่องจากมีพนักงานบางคน ยังไม่ได้เปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้ครบถ้วน โดยกำหนดค่าความจำเป็น (Required) ในระบบแบบเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลในระบบออนไลน์ (Google Form)

๓.๒ ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ควรมีการเผยแพร่ให้ความรู้และประชาสัมพันธ์ให้บุคลากร ให้ความสำคัญในการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้ครบถ้วนและสอดคล้องกับความเป็นจริง

๑.๖ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

ผลการดำเนินงาน

สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ กกท. ภาพรวมการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่ดีพอสมควร เนื่องจากฝ่ายนโยบายและแผนมีการประชุมและติดตามงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ โดยมีการประชุมคณะทำงาน และคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในเป็นประจำทุกไตรมาส และนำเสนอให้คณะกรรมการ กกท. รับทราบ

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ กกท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่าประกอบด้วย ๗ ปัจจัยเสี่ยง โดยมีความเสี่ยงที่สูงกว่าระดับที่ กกท. ยอมรับได้และต้องทำแผนการบริหาร จำนวน ๖ แผน โดยแผนการบริหารความเสี่ยงทั้งหมดได้ผ่านความเห็นชอบจากคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กกท. และคณะกรรมการ กกท. เป็นที่เรียบร้อย แต่ทั้งนี้ การดำเนินงานในไตรมาสที่ ๑ ยังไม่มีการจัดประชุมคณะทำงาน และคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กกท. โดยจะจัดประชุมสรุปไตรมาส ๑ ในเดือนมกราคม ๒๕๖๕

จากผลการประเมินการดำเนินงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของที่ปรึกษา (บ.ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด) มีประเด็นที่สำคัญ ๓ ประเด็น ดังนี้

๑. ควรมีกระบวนการสร้างความตระหนักเกี่ยวกับความสำคัญหรือความรู้ความเข้าใจของการบริหารความเสี่ยงในองค์กร เพื่อให้เกิดบรรยากาศและวัฒนธรรมสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน

การดำเนินงาน : ในปี ๒๕๖๔ ฝ่ายนโยบายและแผนจัดให้มีการอบรมให้ความรู้เรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในแก่บุคลากรของ กกท. ๑ ครั้ง และจัดทำแบบประเมินการรับรู้ด้านการบริหารความเสี่ยงของบุคลากร กกท. ที่เข้ารับการอบรม

๒. ยังไม่มีการเชื่อมโยงผลการประเมินเฉพาะการบริหารความเสี่ยงกับผลตอบแทน/แรงจูงใจในการประเมินผู้บริหารแต่ละระดับที่ชัดเจน ซึ่งอาจเป็นผลตอบแทนที่เป็นตัวเงินหรือไม่ใช่ตัวเงิน

การดำเนินงาน : มีการแจ้งประเด็นข้อสังเกตไปยังฝ่ายทรัพยากรบุคคลเพื่อหาแนวทางการจัดทำเกณฑ์การประเมินให้สอดคล้องกับตัวชี้วัด

๓. การกำหนดพฤติกรรมความเสี่ยง ควรมีการดำเนินงานร่วมกับหน่วยงานด้าน HR เพื่อให้เกิดการทำงานไปพร้อมกันในการพัฒนาวัฒนธรรม และค่านิยมองค์กร

การดำเนินงาน : จะมีการหารือร่วมกับฝ่ายทรัพยากรบุคคลเพื่อหาแนวทางการทำงานร่วมกัน

สิ่งที่ควรปรับปรุงเพิ่มเติมให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น คือ

๑. เพื่อให้เกิดการรับรู้ และความตระหนักเรื่องการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทั้งองค์กร ฝ่ายนโยบายและแผนควรวางแผนการอบรมร่วมกับฝ่ายทรัพยากรบุคคล รวมทั้งออกแบบข้อคำถามเรื่องความตระหนักและทัศนคติของพนักงานในเชิงพฤติกรรม ไม่ใช่ความพึงพอใจ หรือความคิดเห็น เช่น มีการจัดทำผังการไหลของงาน (Flowchart) มีการมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร มีการตั้งรหัสความปลอดภัยการเข้าใช้คอมพิวเตอร์ เป็นต้น

๒. เพื่อให้ตัวชี้วัดด้านการบริหารความเสี่ยงมีความเชื่อมโยงกับผลการประเมินผู้บริหารแต่ละระดับ ฝ่ายนโยบายและแผนควรนำเสนอหัวข้อ หรือประเด็นความเสี่ยงที่ควรมีในเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานที่ฝ่ายทรัพยากรบุคคลจัดทำขึ้น

๑.๗ การรับเงินและการเก็บรักษา

ผลการดำเนินงาน

เงินงบประมาณ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ประเมินการควบคุมและการบริหารความเสี่ยงของกระบวนการรับเงินและการเก็บรักษาเงินพบว่า ๑.๑ จุดรับเงินการเงินส่วนกลาง มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร โดยมีสถานที่และตู้নিরภัยสำหรับเก็บรักษาเงินที่ปลอดภัย มีกรรมการเก็บรักษาเงินที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตรงนับและจัดทำรายงานฯทุกสิ้นวัน เสนอหัวหน้างานทราบทุกครั้ง แต่อย่างไรก็ตามพบว่า ๑.๑.๑ บันทึกรายการอนุมัติสรุปการใช้ใบเสร็จรับเงินไม่ตรงตามข้อเท็จจริง ๑.๑.๒ มีการใช้ใบเสร็จรับเงินข้ามเล่ม ๑.๒ จุดรับเงินย่อย มีระดับการควบคุมภายในที่	๑. ให้ฝ่ายการคลัง กองการเงิน จัดทำบันทึกขออนุมัติใช้ใบเสร็จรับเงิน และสรุปการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ตรงตามข้อเท็จจริง และควรสอบถามการใช้ใบเสร็จรับเงินให้มีความต่อเนื่อง แต่ในกรณีที่ตรวจพบขอให้ใช้ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๗๒๔๓ ให้หมด แล้วจึงมาใช้ เล่มที่ ๗๐๖๔-๗๐๖๘ ต่อไป

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ยังไม่เพียงพอ พบมีเพียงอนุมัติรายชื่อนักงานและผู้ช่วยปฏิบัติงานฯ เป็นเจ้าหน้าที่การเงินและเป็นผู้ลงนามในใบเสร็จรับเงินเท่านั้น	
๒. สุ่มตรวจสอบการจัดเก็บเงินรายได้ และตรวจสอบกระบวนการควบคุมการรับเงินและการเก็บรักษา ๒.๑ ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน ณ สิ้นปีงบประมาณ ตามข้อบังคับการกีฬาแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการจ่ายเงิน การรับเงิน และการเก็บรักษา พ.ศ.๒๕๕๗ ส่วนที่ ๒ ใบเสร็จรับเงิน พบว่ารายงานการขอใช้ใบเสร็จรับเงิน และสรุปการใช้ใบเสร็จรับเงินไม่ตรงกับข้อเท็จจริง คู่มือเล่มสุดท้าย ณ สิ้นปีงบประมาณฉบับที่ไม่ได้ใช้รับเงิน ไม่มีการเจาะรูยกเลิก เพื่อให้เป็นที่ยกเลิกว่าไม่อาจใช้รับเงินได้อีกต่อไป และไม่มีการส่งคืนต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน ณ สิ้นปีงบประมาณคืนฝ่ายการคลัง ๒.๒ สุ่มตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน จากใบสำคัญรับเงิน ไตรมาส ๑ พบมีการใช้ใบเสร็จเรียงลำดับ เล่มที่ เลขที่ และวันที่ออกใบเสร็จ ทุกจุดรับเงินผู้ลงนามใบเสร็จรับเงิน มีรายชื่อตามคำสั่ง มีการนำฝากแต่ละบัญชีกับยอดเงินตามใบเสร็จรับเงินถูกต้องตรงกัน แต่อย่างไรก็ตามพบว่าจุดรับเงิน ที่ ๔ งานพัฒนาตลาดฯ ไม่สามารถสอบทานอัตราการ	๒. ให้ฝ่ายการคลัง กองพัสดุ งานคลังพัสดุและยานพาหนะ จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินให้มีรายละเอียดผู้เบิกจ่ายในทะเบียนคุมฯ และจัดทำทะเบียนคุมต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน เพื่อให้สามารถสอบทานการส่งคืนต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน และเรียกคืนต้นฉบับใบเสร็จรับเงิน ที่ใช้เล่มสุดท้าย ณ สิ้นปีงบประมาณ ให้เป็นไปตามข้อบังคับฯ ๓. ให้ฝ่ายธุรกิจกีฬา จัดทำอนุมัติการขอเข้าใช้พื้นที่ให้ครอบคลุมค่าใช้จ่ายในการเข้าใช้พื้นที่โดยแจ้งรายละเอียด ทั้งอัตราค่าเช่า อัตราการเรียกเก็บค่าสาธารณูปโภค จำนวนบุคลากรในการปฏิบัติงานในการขออนุมัติ และแจ้งบันทึกสำเนาให้ฝ่ายการคลังเพื่อบันทึกบัญชีรายได้เข้าระบบบัญชี และดำเนินการเบิกจ่ายต่อไป
เรียกเก็บได้ เนื่องจากอัตราการเรียกเก็บขึ้นอยู่กับเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลแต่ละจุดเป็นผู้คิดคำนวณค่าใช้จ่ายในการเข้าใช้พื้นที่โดยรวมก่อน นำเสนอผู้ว่าการ (สุ่มสอบทานเพิ่มเติม ณ จุดที่ ๔ งานพัฒนาตลาดฯ) ๒.๓ ตรวจสอบทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินมีการแยกเล่มทะเบียนแต่ละปี โดยมีการจ่ายใบเสร็จรับเงินเรียงลำดับก่อนหลัง แต่อย่างไรก็ตามไม่พบรายละเอียดในทะเบียนคุม เช่น รายชื่อ ผู้รับใบเสร็จรับเงิน พบเพียงรายชื่อหน่วยที่ขอเบิกเท่านั้น และพบต้นฉบับใบเสร็จรับเงินที่เก็บรักษาไว้แต่ไม่มี	๔. ให้ฝ่ายการคลัง รับรู้รายได้ทั้งหมด (รายได้จากการเข้าใช้พื้นที่) ของจุดรับเงินที่ ๔ เข้าระบบบัญชี และเป็นผู้รับเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน โดยเบิกจ่ายค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในภายหลัง เพื่อให้เกิดกระบวนการควบคุมการรับเงินค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานไม่ให้ซ้ำซ้อนในเวลางาน รวมถึงการสอบทานอัตราการเรียกเก็บให้เป็นไปแนวทางเดียวกัน และเพื่อมิให้เกิดประโยชน์แก่บุคคลใด หากเรียกเก็บค่าตอบแทนมาแต่ไม่สามารถเบิกจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานจริง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ทะเบียนคุมต้นข้าวใบเสร็จรับเงิน	
๓. ตรวจนับเงินสด จำนวน ๒ ครั้ง เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ และวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ เงินสดและใบเสร็จรับเงินถูกต้องตรงกัน	
๔. สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ อุปกรณ์ควบคุม และวิธีการนำส่งเงิน พบว่าการนำส่งเงิน จดรับเงินย่อยไม่มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการถือกุญแจ รหัส และการนำส่งเงินเป็นลายลักษณ์อักษร มีเพียงการมอบเจ้าหน้าที่ที่เข้าทำงานรอบเช้าเป็นผู้นำส่งเงิน และบางจุดไม่เก็บรักษาเงินในตู้নিরায়	๔. ให้ฝ่ายการคลัง มอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการถือกุญแจและรหัสตู้নিরায় รวมถึงเจ้าหน้าที่นำส่งเงิน เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้เกิดกระบวนการควบคุม และสามารถติดตามหาผู้รับผิดชอบได้หากมีกรณีเกิดการทุจริตเกิดขึ้น ๕. ให้ฝ่ายธุรกิจศึกษา ควบคุมเกี่ยวกับการรักษาเงินในตู้নিরায় การรักษากุญแจและรหัส รวมถึงมอบหมายบุคคลให้มีหน้าที่นำส่งเงินฝ่ายการคลัง
๕. สุ่มตรวจสอบการรับเงินและการออกใบเสร็จรับเงิน ณ จุดรับเงินการเข้าใช้พื้นที่ กทท. (จุด ๔ งานตลาด) ๕.๑ จากการตรวจสอบสำเนาเอกสารการอนุมัติเข้าใช้พื้นที่ พบว่า ๕.๑.๑ การอนุมัติเข้าใช้พื้นที่ ไม่ครอบคลุมวันเตรียมงานและวันรื้อถอน ทำให้ไม่พบการเรียกเก็บค่าเช่าสถานที่ ค่าสาธารณูปโภค (ค่ากระแสไฟฟ้า ค่าน้ำประปา) ที่เกิดขึ้นจริง ในวันเตรียมงานและวันรื้อถอน พบเพียงการจ่ายค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ดูแลประสานงานเท่านั้น	๑. ให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายธุรกิจศึกษา ผู้มีหน้าที่ดูแลการเข้าใช้พื้นที่และประสานงานกับผู้ขอใช้พื้นที่ จัดทำอนุมัติให้ครอบคลุมวันเข้าใช้พื้นที่จริง ตั้งแต่วันเตรียมงาน วันงาน และวันรื้อถอน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายวิศวกรรมศึกษา ผู้มีหน้าที่ดูแลการจดมิเตอร์ และคำนวณการเรียกเก็บค่าสาธารณูปโภค ได้ครบถ้วนตามวันที่เข้าใช้พื้นที่จริง หากกรณีไม่อนุมัติให้ครอบคลุมวันใช้งานจริง ทำให้ กทท. ต้องแบกรับภาระ ให้มีมาตรการควบคุม และลงโทษ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานตระหนักในหน้าที่ที่ได้รับผิดชอบ
๕.๑.๒ อัตราการเรียกเก็บค่าบำรุงสถานที่ มีความหลากหลายในอัตราการเรียกเก็บ และอัตราการลดหย่อน โดยพบว่าหน่วยงานที่ขอใช้พื้นที่กับผู้ใช้พื้นที่เป็นคนละบุคคล หรือคนละหน่วยงาน ทำให้มีผลกับอัตราการลดหย่อน ๕.๑.๓ การจัดเก็บค่าสาธารณูปโภค(ค่ากระแสไฟฟ้า)มีหลายรูปแบบ เช่น - การเรียกเก็บตามมิเตอร์ที่ใช้งานจริง - การเรียกเก็บแบบเหมาจ่าย แต่ไม่พบหลักฐานการ	๒. ให้ฝ่ายธุรกิจศึกษา ต้องจัดทำอนุมัติการขอเข้าใช้พื้นที่ให้ครอบคลุมรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการเข้าใช้พื้นที่ให้ชัดเจน ทั้งอัตราค่าเช่า อัตราการเรียกเก็บค่าสาธารณูปโภค จำนวนบุคลากรในการปฏิบัติงานและจำนวนค่าใช้จ่ายให้ชัดเจนในการขออนุมัติ และแจ้งบันทึกสำเนาให้ฝ่ายการคลัง เพื่อบันทึกบัญชีรายได้เข้าระบบบัญชี ๓. การออกใบเสร็จรับเงิน ในการเข้าใช้สถานที่ ควรออกในนามผู้ขอเข้าใช้สถานที่ตามอนุมัติเท่านั้น

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ประเมินราคาอัตราการเหมาจ่ายในแต่ละกิจกรรมที่ เข้าใช้พื้นที่จากหน่วยงานที่มีความชำนาญในการ คิดคำนวณ - ไม่เรียกเก็บค่าสาธารณูปโภค (ค่ากระแสไฟฟ้า) เนื่องจากผู้ใช้งานมีเครื่องกำเนิดไฟฟ้า ไม่พบการ เรียกเก็บค่ากระแสไฟฟ้าเข้า กกท. และไม่พบการ อนุมัติเจ้าหน้าที่ช่างเทคนิคหรือเจ้าหน้าที่กองซ่อม ในการดูแลการใช้พื้นที่ เพราะไม่มีการจดมิเตอร์ ๕.๑.๔ การเรียกเก็บค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ ๕.๑.๔.๑ ไม่มีความชัดเจนใน จำนวนเจ้าหน้าที่ที่ต้องรับผิดชอบในแต่ละหน้าที่ที่ เป็นการปฏิบัติงานหลักที่จำเป็นในแต่ละส่วนงาน พบ บันทึกอนุมัติระบุเพียง “จะแจ้งให้ทราบภายหลัง” ๕.๑.๔.๒ ในการอนุมัติผู้ปฏิบัติงาน แตกต่างกันไปตามแต่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจะเสนอ อนุมัติ ๕.๑.๔.๓ การรับเงินค่าตอบแทนมี รูปแบบการรับเงินหลายรูปแบบ เช่น - การมีผู้แทนในการรับเงินทั้งจำนวนและนำมาจ่ายให้ ผู้ปฏิบัติงาน โดยออกใบสำคัญรับเงินให้เพียงใบเดียว - การมีผู้แทนในการรับเงินทั้งจำนวนและนำมาจ่ายให้ ผู้ปฏิบัติงาน โดยออกใบสำคัญรับเงินรายบุคคล - การรับเงินเป็นรายบุคคล โดยออกใบสำคัญรับเงิน รายบุคคล	๔. ให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายธุรกิจกีฬา ดำเนินการขออนุมัติ จัดเก็บค่าสาธารณูปโภค ตามแต่ละกรณี ดังนี้ ๔.๑ กรณีมิเตอร์ ให้อนุมัติเรียกเก็บตามมิเตอร์ที่ ใช้งานจริง ๔.๒ กรณีเรียกเก็บแบบเหมาจ่าย ให้เจ้าหน้าที่ ฝ่ายธุรกิจกีฬา จัดทำบันทึกแจ้งข้อมูลเบื้องต้นในการ ขอใช้ไฟฟ้าทั้งหมด รวมถึงชั่วโมงการใช้งานในแต่ละ กิจกรรม ส่งให้เจ้าหน้าที่กองซ่อมบำรุง ฝ่าย วิศวกรรมกีฬา เป็นผู้ทำการประเมินราคาการเรียก เก็บแบบเหมาจ่ายต่อครั้งในทุกกิจกรรม แล้วจึงนำผล การประเมินจากฝ่ายวิศวกรรมกีฬามาขออนุมัติเหมา จ่าย (เนื่องจากพื้นที่การใช้งานในแต่ละกิจกรรม จำนวนเครื่องใช้ไฟฟ้า ชั่วโมงการใช้งาน มีผลกับการ คำนวณต้นทุนค่ากระแสไฟฟ้า เพื่อไม่ให้ กกท. ต้อง แบกรับภาระค่ากระแสไฟฟ้า) ๔.๓ กรณีผู้เข้าใช้พื้นที่มีเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามา เอง ให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายธุรกิจกีฬา อนุมัติให้มีเจ้าหน้าที่ กองซ่อมบำรุง ฝ่ายวิศวกรรมกีฬา เพื่อให้มีผู้มีหน้าที่ ปฏิบัติงานฯ ควบคุมช่างเทคนิคในการดูแลการใช้ ไฟฟ้าในทุกๆ กิจกรรม เพื่อเป็นการสอบยันว่าไม่มี การใช้กระแสไฟฟ้าของ กกท. เพราะเนื่องจากการ ใช้ไฟฟ้าตรงจากเครื่องกำเนิดไฟฟ้า อาจไม่ ครอบคลุมการขอใช้พื้นที่ทั้งหมด เช่น พื้นที่ ส่วนกลาง ห้องน้ำ ไฟส่องสว่างทางเดิน เพื่อไม่ให้ กกท. ต้องแบกรับภาระค่ากระแสไฟฟ้า
๕.๑.๔.๔ อัตราการรับค่าตอบแทน มีความแตกต่างกัน เช่น - การปฏิบัติงานในวัน เวลา เดียวกัน และตำแหน่ง เดียวกัน ได้รับค่าตอบแทนไม่เท่ากัน - การรับค่าตอบแทนไม่มีการตรวจทานความซ้ำซ้อน ในเวลาราชการเนื่องจากไม่เข้าในระบบ	๕. ให้ฝ่ายธุรกิจกีฬาและฝ่ายวิศวกรรมกีฬา ร่วมกัน จัดทำหลักการเข้าใช้พื้นที่กับจำนวนเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน และยึดถือ ปฏิบัติไปในแนวทางเดียวกัน โดยคำนวณตาม ขนาดพื้นที่ใช้งาน หรือตามจำนวนผู้เข้าร่วมงาน ๖. การจัดเก็บค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ทั้งหมด ให้ผู้เข้า

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๕.๑.๔ หลักประกันค่ากระแสไฟฟ้า ค่าน้ำประปา และค่าความเสียหาย ไม่พบการเรียกเก็บค่าประกันความเสียหายในการจัดกิจกรรมทุกกิจกรรมที่สุ่มสอบทาน ๕.๒ จากการสุ่มสอบทานเอกสารหลักฐานในการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายในการเข้าใช้สถานที่ มีข้อตรวจพบที่สำคัญในการเข้าใช้พื้นที่ของสมาคมกีฬาฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ เพื่อจัดการแข่งขันฟุตบอลอาชีพรายการฟุตบอลไทยลีก ประจำปี ๒๕๖๔ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๕ โดยการจัดกิจกรรมดังกล่าวได้สิ้นสุดแล้ว แต่ยังไม่สามารถเรียกเก็บค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ได้เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๕,๐๔๕,๐๔๓ บาท โดยเจ้าหน้าที่ฝ่ายธุรกิจกีฬา ได้มีหนังสือติดตามทวงถามแล้ว จำนวน ๔ ฉบับ ตามรายการค่าใช้จ่ายที่ค้างจ่าย ดังนี้ ๕.๒.๑ ค่าบำรุงสถานที่ ๒,๘๗๘,๓๐๐ บาท อัตรานี้มีส่วนลดหย่อน ๕๐% แล้ว ๕.๒.๒ ค่ากระแสไฟฟ้า ๑,๘๑๕,๗๐๕ บาท แต่ไม่พบการเรียกเก็บค่าสาธารณูปโภค วันเตรียมงานและวันฝึกซ้อม จำนวน ๘ วัน ทำให้ กทท. ต้องเป็นผู้แบกรับภาระค่าใช้จ่าย และจากการหาค่าเฉลี่ย พบว่ามีการใช้กระแสไฟฟ้าอยู่ที่ ๓๔,๒๕๘ บาท/วัน คิดเป็นเงินที่ไม่ได้เรียกเก็บ จำนวน ๒๗๔,๐๖๔ บาท ๕.๒.๓ ค่าน้ำประปา ๑๗,๖๘๐ บาท แต่ไม่พบการเรียกเก็บค่าน้ำประปา วันเตรียมงานและวันฝึกซ้อม จำนวน ๘ วัน ทำให้ กทท. ต้องเป็นผู้แบกรับภาระค่าใช้จ่าย และจากการหาค่าเฉลี่ย พบว่ามีการใช้กระแสไฟฟ้าอยู่ที่ ๓๓๔ บาท/วัน คิดเป็นเงินที่ไม่ได้เรียกเก็บ จำนวน ๒,๖๗๒ บาท	ใช้พื้นที่นำเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่มาชำระที่ฝ่ายการคลัง และออกใบเสร็จรับเงิน กทท. ให้กับหน่วยงานผู้ขอใช้ตามอนุมัติ แล้วจึงเบิกจ่ายให้กับผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดการควบคุมในระบบ มีการสอบทานอัตราค่าตอบแทน และสอบทานความซ้ำซ้อน ในการปฏิบัติงาน ๗. เจ้าหน้าที่ฝ่ายธุรกิจกีฬา ต้องเก็บหลักประกันค่ากระแสไฟฟ้า ค่าน้ำประปา และค่าความเสียหายในทุกกิจกรรม เพื่อหักเป็นค่ากระแสไฟฟ้า ค่าน้ำประปา และค่าความเสียหาย กรณีที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ เหมือนกรณีที่ตรวจพบ ๘. กรณีที่ตรวจพบการเข้าใช้พื้นที่ของสมาคมกีฬาฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ เพื่อจัดการแข่งขันฟุตบอลอาชีพรายการฟุตบอลไทยลีก ประจำปี ๒๕๖๔ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๕ โดยการจัดกิจกรรมดังกล่าวได้สิ้นสุดแล้ว แต่ยังไม่สามารถเรียกเก็บค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ได้ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๕,๐๔๕,๒๒๓ บาท โดยเจ้าหน้าที่ฝ่ายธุรกิจกีฬา ได้มีหนังสือติดตามทวงถามแล้ว จำนวน ๔ ฉบับ แต่ยังไม่มีความคืบหน้าเห็นควรให้ปฏิบัติ ดังนี้ ๘.๑ ให้ฝ่ายธุรกิจกีฬาเร่งรัดการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายทั้งหมดจากสมาคมฯ โดยเร็ว เนื่องจากพบยังมีการขอใช้พื้นที่ในการจัดงานเพิ่มเติมอยู่ในปัจจุบัน ๘.๒ ให้ฝ่ายธุรกิจกีฬาแจ้งยอดค้างชำระจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นตามหนังสือแจ้งค่าใช้จ่ายการใช้สนามอินเตอร์สเตเดียม ให้ฝ่ายการคลังบันทึกเข้าระบบ เพื่อให้เกิดกระบวนการติดตาม

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๕.๒.๔ ค่าใช้จ่ายบุคลากร กกท. ๑๒๗,๕๕๘ บาท บุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ยังไม่ได้รับค่าตอบแทน ๕.๒.๕ ค่าล่วงเวลาบุคลากรอื่นๆ ๒๐๕,๘๐๐ บาท บุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ยังไม่ได้รับค่าตอบแทนซึ่งบุคลากรอื่นๆ บางกลุ่ม ได้หมดสัญญา กับ กกท. แล้ว ๕.๓ จากการสอบทานเอกสารหลักฐานเพิ่มเติมพบว่า สมาคมกีฬาฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ ยังมีหนังสือขอใช้อินเตอร์สเตเดียมในการจัดการแข่งขันฟุตบอลชิงแชมป์อาเซียน ๒๐๒๒ โดยขอใช้พื้นที่ และได้รับอนุมัติแล้ว ดังนี้ (๑) ค่าใช้จ่ายด้านสถานที่ รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗% (๑.๑) วันเตรียมสถานที่และฝึกซ้อมวันที่ ๓๐ มีนาคม และวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๕ รวม ๒ วัน เป็นเงิน ๑๑,๔๐๐ บาท (๑.๒) วันจัดการแข่งขันระหว่างวันที่ ๒-๖, ๘-๑๐ เมษายน ๒๕๖๕ รวม ๗ วัน เป็นเงิน ๗๔๙,๐๐๐ บาท (๒) หลักประกันค่ากระแสไฟฟ้าและน้ำประปา เป็นเงิน ๘๐๐,๐๐๐ บาท (๓) หลักประกันความเสียหาย เป็นเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (๔) ค่ากระแสไฟฟ้าและค่าน้ำประปา คิดตามที่ใช้จริง กกท.จะแจ้งให้ทราบภายหลัง (๕) ค่าใช้จ่ายบุคลากรของ กกท. จำนวนเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่พิเศษ คิดตามอัตราที่ กกท. กำหนด โดยจะแจ้งให้ทราบหลังจากได้รับกำหนดการวันแข่งขันที่ชัดเจน (๖) ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น คือ พนักงานทำความสะอาด เจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย อัตราค่าล่วงเวลาคนละ ๓๐๐ บาทต่อผลัด และเจ้าหน้าที่ช่างเทคนิค อัตราค่าล่วงเวลาคนละ ๔๐๐ บาท ต่อผลัด จำนวน บุคลากรข้างต้น กกท. จะแจ้งให้ทราบหลังจากได้รับกำหนดการวันแข่งขันที่ชัดเจน	๘.๓ ให้ฝ่ายธุรกิจกีฬาแจ้งยอดค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงของค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๘ วัน (วันเตรียมงานและวันฝึกซ้อม) ให้สมาคมฯ ทราบและชำระโดยเร็ว <u>หากไม่สามารถติดตามได้เห็นควรให้ดำเนินการตามระเบียบต่อไป</u> ๘.๔ หากมีการชำระค่าตอบแทนที่คงค้างของสมาคมฯ ให้ชำระที่ฝ่ายการคลัง ออกใบเสร็จในนามสมาคมฯ แล้วเบิกจ่ายให้แก่ผู้ปฏิบัติงานต่อไป และหากไม่สามารถติดตามเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานจริงมารับเงินได้ ให้ประโยชน์ตกแก่ กกท. ๙. หากได้รับการอนุมัติเข้าใช้พื้นที่แล้ว ให้ถือปฏิบัติตามอนุมัติอย่างเคร่งครัด และกรณีมีการวางหลักประกันค่ากระแสไฟฟ้าและน้ำประปา และค่าประกันความเสียหาย ต้องให้มาวางหลังประกันก่อนการเข้าใช้พื้นที่ ๑๐ การอนุมัติเข้าใช้พื้นที่ของสมาคมกีฬาฟุตบอลแห่งประเทศไทยฯ มีหนังสือขอใช้อินเตอร์สเตเดียมในการจัดการแข่งขันฟุตบอลชิงแชมป์อาเซียน ๒๐๒๒ โดยไม่ครอบคลุมวันเตรียมงานและวันฝึกซ้อม ให้ฝ่ายธุรกิจกีฬาดำเนินการขออนุมัติให้ครบถ้วนครอบคลุมและเรียกเก็บค่าบำรุงสถานที่ ค่าสาธารณูปโภคให้ครบถ้วน ตั้งแต่วันที่ ๒๒ มีนาคม - ๑๐ เมษายน ๒๕๖๕ ๑๑ กรณีการขอใช้พื้นที่ทั้งหมดใน กกท. ในทุกส่วนงาน ต้องได้รับการอนุมัติและปฏิบัติตามข้อบังคับว่าด้วยการจ่ายเงิน การรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ.๒๕๕๗ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๑๒ ทุกครั้งที่มีการเข้าใช้พื้นที่ ให้ฝ่ายวิศวกรรมกีฬาเป็นผู้ดูแลควบคุมการใช้ค่าสาธารณูปโภค

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จากการสอบทานบันทึกอนุมัติ กับการสังเกตการณ์พื้นที่จริง พบว่า ๑. ไม่มีการวางหลักประกันตามที่อนุมัติ สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ออกใบเสร็จรับเงิน ณ วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕ เวลา ๑๔.๑๕ น. ๒. พบการเข้าใช้พื้นที่เตรียมงานตั้งแต่วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕ (อินดอร์สเตเดียมฯ) ซึ่งเข้าใช้พื้นที่ก่อนวันที่ได้รับอนุมัติ จำนวน ๙ วัน ซึ่งจะมีผลกระทบกับการเรียกเก็บค่าเช่าสถานที่ และค่าสาธารณูปโภค	

เงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

๑. ประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงด้านการรับเงิน

การควบคุมภายในกระบวนการรับเงินและการเก็บรักษาเงิน ภาพรวมมีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร มีการรับเงินบำรุงกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ และรายได้อื่น ๆ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งมีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน

๒. เอกสารหลักฐานประกอบการนำส่งเงินบำรุงกองทุน

หลักเกณฑ์

๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดเก็บ การส่งเงิน การยกเว้น และการขอคืนเงินบำรุง กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ สำหรับสุราและยาสูบ พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๘ กำหนดให้กรมสรรพสามิตและกรมศุลกากรนำส่งเงินบำรุงกองทุนในอัตราร้อยละสองของภาษีสุราและค่าแสตมป์ยาสูบตามกฎหมายว่าด้วยสุรา และกฎหมายว่าด้วยยาสูบ และให้จัดทำใบส่งเงินบำรุงกองทุน ตามแบบ กทท. ๑/๐๒ และ กทท. ๑/๐๓ พร้อมแนบสำเนาใบนำฝากเงิน รายงานให้กองทุนทราบภายใน ๑๕ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นเดือนที่นำส่งเงิน

๒. มติคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๕๙ มติคณะกรรมการ กทท. ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๕๙ มติคณะกรรมการบริหารกองทุน ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๕๙ รับทราบการจัดให้มีวิธีปฏิบัติการสอบทานข้อมูล การตรวจสอบความถูกต้องข้อมูลทางบัญชี และการนำสำเนาใบเสร็จรับเงินภาษีและสำเนาแบบ กทท. ๑/๐๑ มาประกอบเพิ่มเติมในการตรวจสอบข้อมูลเงินบำรุงกองทุน

ข้อเท็จจริง

จากการสุ่มสอบทาน การนำส่งรายได้บำรุงกองทุนเข้ากองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ จาก กรมสรรพสามิตและกรมศุลกากร ในอัตราร้อยละสองของภาษีสุราและยาสูบ ตามแบบ กทท.๑/๐๑ กทท.๑/๐๒ กทท.๑/๐๓ และสำเนาใบนำฝากเงิน กับบัญชีแยกประเภท เดือนธันวาคม ๒๕๖๔ และเดือนมกราคม ๒๕๖๕ พบว่า

เดือนธันวาคม ๒๕๖๔

รับเงินบำรุงกองทุนจากกรมสรรพสามิตและกรมศุลกากร ๑๗๗ สาขา จำนวนเงิน ๓๖๗,๑๔๒,๐๔๗.๘๗ บาท

ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ มีเอกสารประกอบการนำส่งเงินครบถ้วน ๑๕๑ สาขา คิดเป็นร้อยละ ๘๕.๓๑

เดือนมกราคม ๒๕๖๕

รับเงินบำรุงกองทุนจากกรมสรรพสามิตและกรมศุลกากร ๑๖๕ สาขา จำนวนเงิน ๓๙๙,๗๗๗,๐๘๑.๒๑ บาท

ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ มีเอกสารประกอบการนำส่งเงินครบถ้วน ๑๔๒ สาขา คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๐๖

ผลการติดตามการตรวจสอบที่ผ่านมา

จากการตรวจสอบกระบวนการรับเงินอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ซึ่งประกอบด้วย

- รายได้ค่าธรรมเนียมของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
- รับคืนเงินลูกหนี้เงินยืม
- รายได้เบ็ดเตล็ด
- ค่าหลักประกันสัญญา
- เงินรอเรียกคืน

พบว่ามีการออกใบเสร็จรับเงินจากระบบ ERP แยกตามรายได้แต่ละรายการแต่ไม่มีการจัดทำใบสำคัญรับเงิน จึงมีข้อเสนอแนะ ให้ฝ่ายการคลังกองทุนควรมีการจัดทำใบสำคัญรับเงิน โดยการใช้ข้อมูลจากระบบ ERP และลงลายมือชื่อเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามลำดับ

จากการติดตามปี ๒๕๖๔ กระบวนการรับเงิน ตามข้อเสนอแนะ ให้ฝ่ายการคลังกองทุนดำเนินการจัดทำใบสำคัญรับเงินให้ครบถ้วน พบว่าในปี ๒๕๖๕ ฝ่ายการคลังกองทุนดำเนินการจัดทำใบสำคัญรับเงินครบถ้วนแล้ว

สาเหตุ

กรมสรรพสามิตและกรมศุลกากรบางสาขาจัดส่งเอกสารประกอบการส่งเงินบำรุงกองทุนยังไม่ครบถ้วน ตามแบบ กท. ๑/๐๑ กท. ๑/๐๒ และ กท. ๑/๐๓ พร้อมแนบสำเนาใบนำฝากเงิน รายงานให้กองทุนทราบภายใน ๑๕ วัน นับตั้งแต่วันที่สิ้นเดือนที่นำส่งเงิน

ผลกระทบ

ไม่สามารถสอบย้อนยอดเงินบำรุงกองทุนที่ได้รับจากกรมสรรพสามิตและกรมศุลกากรได้ เนื่องจากได้รับเอกสารประกอบการรับเงินบำรุงกองทุนไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

๑. ฝ่ายการคลังกองทุนควรติดตามเร่งรัดเอกสารประกอบการส่งเงินบำรุงกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติที่เก็บจากสุราและยาสูบตามกฎหมาย และหากสิ้นปีแล้วยังมีกรณีหลักฐานไม่ครบถ้วน ให้บันทึกเป็น เงินรอตรวจสอบ

๒. ฝ่ายการคลังกองทุน ประสานงานทำความเข้าใจกับกรมสรรพสามิต และกรมศุลกากรอย่างใกล้ชิดมากขึ้นเพื่อให้การจัดส่งเอกสารหลักฐานการส่งเงินภาษีเข้ากองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติมีความครบถ้วนมากขึ้น

๑.๘ การจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารสัญญา

ผลการดำเนินงาน

เงินงบประมาณ

จากการสุ่มสอบทาน เรื่องมอบอำนาจให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ สำหรับฝ่ายและสำนักของ ภายในวงเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท พบว่า

๑. สุ่มสอบทานการควบคุมภายในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง จากสำเนาใบสั่งแต่ละฝ่ายและสำนัก พบว่า

๑.๑ การจัดทำทะเบียนคุมใบสั่งแต่ละฝ่ายและสำนัก ยังจัดทำไม่ครบถ้วนทุกฝ่ายและสำนักและแบบฟอร์มไม่เป็นไปในทางเดียวกัน และพบว่าเลขใบสั่งซ้ำกันในทุกฝ่ายและสำนัก เช่น ๑/๒๕๖๔-๖๕

๑.๒ จากการสุ่มสอบทานสำเนาใบสั่งแต่ละฝ่ายและสำนัก พบว่า

๑.๒.๑ การติดอากรแสตมป์ไม่เป็นไปตามประมวลกฎหมายรัษฎากร เช่น ติดอากรไม่ครบตามจำนวน และไม่มีการขีดฆ่าอากรแสตมป์ มีการเรียกติดอากรแสตมป์ในใบสั่งซื้อซึ่งไม่จำเป็นต้องติด แต่ไม่มีการติดอากรแสตมป์ในใบสั่งจ้าง

๑.๒.๒ ใบสั่งไม่มีการลงนามจากผู้รับใบสั่ง

๒. สุ่มสอบทานโดยแยกกลุ่มใบสั่ง ดังนี้

๒.๑ สุ่มสอบทานใบสั่งซื้อที่เป็นครุภัณฑ์ของแต่ละฝ่ายและสำนัก พบว่ายังไม่มีมีการขอขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ที่จัดซื้อ

๒.๒ สุ่มสอบทานการจ้างพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีอย่างย่อ พบฝ่ายธุรกิจกีฬาเป็นผู้ดำเนินการ จัดจ้างและตรวจรับ และมีการส่งมอบใบเสร็จรับเงินให้กับงานคลังพัสดุและยานพาหนะ แต่อย่างไร ก็ตามพบว่ายังส่งมอบไม่ครบทั้งจำนวนเนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ขนย้าย

๒.๓ สุ่มสอบทานใบสั่งจ้างซ่อมครุภัณฑ์แต่ละฝ่ายและสำนักจากเอกสารการเบิกเงิน พบว่าไม่มีการสอบทานเลขครุภัณฑ์และไม่มีการสอบทานจากกองซ่อมบำรุง งานซ่อมบำรุงพัสดุ ครุภัณฑ์และอุปกรณ์กีฬา

๒.๔ สุ่มสอบทานใบสั่งแต่ละฝ่ายและสำนักที่มีรายการซ้ำซ้อนกับใบสั่งหรือสัญญาของกองพัสดุ พบว่ารายการที่สุ่มสอบทานเป็นรายการเดียวกันแต่เป็นคนละช่วงเวลา

๓. ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะประจำปี ๒๕๖๔ เรื่องการประกาศผู้ชนะ พบว่าแต่ละฝ่ายและสำนักมีการประกาศผู้ชนะเป็นรายครึ่งและรายไตรมาส แต่อย่างไรก็ตามพบว่ายังมีความล่าช้าบ้างบางฝ่ายและสำนักซึ่งประกาศผู้ชนะรายไตรมาส เกินระยะเวลา ๓๐ วัน และพบว่า

มีการประกาศผู้ชนะไม่ถูกต้อง (รายละเอียดการประกาศฯ ซึ่งบริษัทห้างร้านที่ชนะการประมูลติดตามประกาศผู้ชนะฯ ไตรมาส ๒ รายการที่ ๘ สำนักผู้ว่าการ)

๔. มีการปรับแผนปฏิบัติงานเป็นจำนวนมากในช่วงปลายปี ทำให้การได้มาซึ่งพัสดุไม่สอดคล้องกับปีงบประมาณการใช้จ่าย

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรมีการเข้มงวดให้แต่ละฝ่ายและสำนักจัดทำทะเบียนคุมใบสั่งให้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถสอบทานจำนวนใบสั่งทั้งหมดของแต่ละฝ่ายและสำนักได้

๒. ควรนำแบบฟอร์มทะเบียนใบสั่งตามรูปแบบที่กองพัสดุใช้ เป็นตัวอย่างแบบฟอร์มทะเบียนคุมให้แต่ละฝ่ายและสำนักนำไปจัดทำเพื่อให้เป็นแบบฟอร์มเดียวกันและมีรายละเอียดครบถ้วนตามที่ควร

๓. ควรมีการกำหนดให้แต่ละฝ่ายและสำนักออกเลขใบสั่ง โดยนำหน้าด้วยอักษรย่อของแต่ละฝ่ายและสำนัก เพื่อให้สามารถสืบค้นได้ง่ายและไม่ซ้ำซ้อนกัน

๔. ต้องมีการให้ความรู้เกี่ยวกับหลักการและวิธีการติดอากรแสตมป์ที่ต้องให้แต่ละฝ่ายและสำนักทราบ และปฏิบัติให้ถูกต้องตามประมวลกฎหมายรัชฎาการ เช่น เอกสารใดที่ต้องติดอากรแสตมป์ จำนวนอากรแสตมป์ที่ต้องติดคำนวณอย่างไร และทำไมต้องมีการขีดฆ่าอากรแสตมป์ เป็นต้น

๕. ต้องมีการกำชับให้มีการลงลายมือชื่อผู้รับใบสั่งให้ครบถ้วนทุกใบ และลงวันที่รับใบสั่งทุกครั้ง เพื่อเป็นหลักฐานหากมีกรณีการส่งมอบงานล่าช้ากว่ากำหนด

๖. ต้องมีมาตรการในการแจ้งขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ให้เข้มงวดขึ้น เพื่อไม่ให้เกิดการมาขอขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ที่เดียวปลายปีงบประมาณ เช่น กำหนดให้ขึ้นทะเบียนภายในกี่วันหลังจากตรวจรับครุภัณฑ์

๗. ออกมาตรการแจ้งไม่ให้แต่ละฝ่ายและสำนักจัดจ้างพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีอย่างย่อเองโดยเด็ดขาด เพื่อให้เกิดระบบควบคุมใบเสร็จรับเงินฯ และกระบวนการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินฯ เพราะหากฝ่ายและสำนักจัดพิมพ์ใบเสร็จรับเงินฯ แล้วไม่มีการนำส่งให้กองพัสดุกองพัสดุจะไม่สามารถควบคุมกระบวนการเบิกจ่ายและการใช้ใบเสร็จรับเงินฯ ได้

๘. ควรมีการเร่งรวบรวมใบเสร็จรับเงินฯ ที่ยังไม่ได้นำมาส่งมอบให้กองพัสดุโดยเร็ว เพื่อจะได้ดำเนินการสรุปรายการวัสดุคงเหลือ ประจำปี ๒๕๖๕ ให้คณะกรรมการฯ ตรวจนับ ณ ต้นปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๙. ควรมีขั้นตอนการส่งซ่อมตามระบบงานจากผู้ดูแลรับผิดชอบ เพื่อเป็นการควบคุมการซ่อมครุภัณฑ์ตามทะเบียนครุภัณฑ์ของ กท.ดังนี้

๙.๑ แจ้งซ่อมไปงานซ่อมบำรุงพัสดุ ครุภัณฑ์และอุปกรณ์กีฬา เพื่อตรวจสอบหาสาเหตุในการส่งซ่อม

๙.๒ งานซ่อมบำรุงพัสดุ ครุภัณฑ์และอุปกรณ์กีฬา ตรวจสอบตามรับแจ้ง

๙.๓ มีบันทึกเหตุผลยืนยันการซ่อม จากงานซ่อมบำรุงพัสดุ ครุภัณฑ์และอุปกรณ์กีฬา

๙.๔ บันทึกขออนุมัติซ่อมพร้อมแนบเอกสารดังกล่าวข้างต้น

๑๐. ควรมีการกำกับให้แต่ละฝ่ายและสำนักมีความละเอียดรอบคอบ และมีการตรวจสอบความถูกต้องก่อนลงประกาศผู้ชนะฯ และให้อยู่ในระยะเวลาที่กำหนด

๑๑. กรณีที่ประกาศผู้ชนะฯ ผิดให้ดำเนินการประกาศผู้ชนะใหม่ให้ถูกต้อง

๑๒. เห็นควรให้ฝ่ายนโยบายและแผนวางมาตรการในการขอปรับแผนการดำเนินงานภายในไตรมาส ๓ ของปีงบประมาณเท่านั้น เพื่อให้กองพัสดุ ฝ่าย/สำนัก ที่มีหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างมีระยะเวลาในการดำเนินงานและเป็นการเร่งรัดให้ดำเนินการตามแผนที่วางไว้ตั้งแต่ต้นปี และสามารถเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จได้ภายในปีงบประมาณ

๑๓. ไม่ควรให้มีการจัดจ้างจากงบบริหารจัดการอื่นในอำนาจเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท

เงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

ผลการดำเนินงาน

จากการตรวจสอบตามแผนงานการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญาของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ประจำปี ๒๕๖๔ พบว่าบางรายการไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานเนื่องจากมีโครงการที่ได้รับอนุมัติเป็นงบดำเนินงาน รายการค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ โครงการจัดจ้างที่ปรึกษาพัฒนาเว็บไซต์กลางของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ และโครงการจัดจ้างที่ปรึกษาโครงการจัดการเอกสารโดยใช้ระบบหนังสืออิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเมื่อตรวจสอบขอบเขตของงาน (TOR) พบว่า ผลสำเร็จของงานเป็นระบบ จึงถือเป็นครุภัณฑ์ที่ต้องเสนออยู่ในหมวดงบลงทุน

การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง โดยรวมเป็นงานจ้างที่ปรึกษา ตามหมวด ๗ แห่งพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่พบว่าเมื่อตรวจสอบตามขอบเขตบางรายการไม่เข้าลักษณะของงานจ้างที่ปรึกษาเนื่องจากไม่ได้มุ่งผลสำเร็จของงานด้านวิชาการ แต่ได้ผลสำเร็จของงานเป็นระบบซึ่งถือเป็นครุภัณฑ์ จึงเข้าลักษณะของงานจัดซื้อจัดจ้าง ตามหมวด ๖ ไม่ใช่งานจ้างที่ปรึกษา

การจ้างเหมาบริการจากบุคคลภายนอกเพื่อการดำเนินงาน พบว่าการกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตามมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ บางรายการพบว่า นำอัตราค่าจ้างที่ปรึกษามาใช้เทียบเคียงโดยอนุโลม ซึ่งไม่มีกฎหมายรองรับว่าสามารถดำเนินการได้

๑.๙ การจ่ายเงิน

ผลการดำเนินงาน

เงินงบประมาณ

สุ่มสอบทานใบสำคัญจ่าย ไตรมาส ๑ - ไตรมาส ๓ กระดาษทำการอ้างอิง (AB๖๕๐๘) พบว่า

๑. การจ่ายเงินให้ผู้รับมอบอำนาจที่มารับเงินแทน พบว่า

๑.๑ การจ่ายเงินให้ผู้รับมอบอำนาจ พบมีเพียงหนังสือมอบอำนาจกับสำเนาบัตรผู้รับมอบเท่านั้น ไม่พบสำเนาบัตรผู้มอบอำนาจ และไม่พบหนังสือรับรองการจดทะเบียนฯ ที่แสดงให้เห็นทราบว่าผู้มอบอำนาจเป็นเจ้าของกิจการจริง

๑.๒ หนังสือมอบอำนาจไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์ หรือติดอากรแสตมป์ไม่ครบถ้วน

๒. การจ่ายเงินตามใบสั่งที่ฝ่ายและสำนักดำเนินการ พบว่าเอกสารการเบิกเงินยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน คือ

๒.๑ หนังสือมอบอำนาจในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างติดอากรแสตมป์ไม่ครบถ้วนและไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์

๒.๒ ใบสั่งจ้างและใบสั่งเช่าไม่ติดอากรแสตมป์

๒.๓ ติดอากรแสตมป์ไม่ครบถ้วน

๒.๔ การติดอากรแสตมป์ไม่มีการขีดฆ่า

๒.๕ การรับเงินแทนไม่พบสำเนาบัตรผู้มอบอำนาจ และไม่พบหนังสือรับรองการจดทะเบียนฯ ที่จะแสดงให้เห็นทราบว่า ผู้มอบอำนาจเป็นเจ้าของกิจการจริง

๓. สุ่มสอบทานการหักล้างสัญญาเงินยืม เอกสารหลักฐานการหักล้างถูกต้อง

๔. สุ่มสอบทานเอกสารการจ่ายเงิน ค่าเช่าบ้าน ค่าเล่าเรียนบุตร ค่ารักษาพยาบาล คืนเงินประกันสัญญา เอกสารหลักฐานถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เข้มงวดในการตรวจสอบเอกสารการมอบอำนาจมารับเงินแทน ให้ครบถ้วนถูกต้อง ก่อนจ่ายเงิน

๒. ให้สอบทานเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินและเอกสารการมอบอำนาจมารับเงินแทนให้ ครบถ้วนถูกต้องก่อนจ่ายเงิน กรณีการจัดซื้อจัดจ้างของฝ่ายและสำนัก

เงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

๑. ประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงด้านการจ่ายเงิน

การควบคุมภายในกระบวนการจ่ายเงิน ภาพรวมมีระดับการควบคุมภายในที่ดี พอสมควร มีการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งมีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กำหนดไว้ในการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน

๒. กระบวนการเบิกเงินสนับสนุนการส่งเสริมและสนับสนุนกิจกรรมด้วยการจัดทำบันทึกข้อตกลงและวิธีการเบิกจ่ายแบบมีเงื่อนไข

หลักเกณฑ์

ระเบียบคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การบริหารกองทุน และการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๒๘ วรรค ๒ ซึ่งระบุให้ผู้รับผิดชอบโครงการมาทำความตกลงเป็นหนังสือกับผู้จัดการกองทุนภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการบริหารกองทุนกำหนด และให้ผู้จัดการกองทุนรวบรวมนำเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุน

ข้อเท็จจริง

สำนักงานกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ นำเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ในการประชุม ครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ ระเบียบวาระที่ ๔.๕ ขอความเห็นชอบแนวทางปฏิบัติ วิธีการ และเงื่อนไข การให้การส่งเสริมหรือการสนับสนุนการดำเนินกิจกรรมกีฬา (เพื่อแก้ไขปัญหาเงินค้ำจ่าย) โดยที่ประชุมมีมติเห็นชอบแนวทางปฏิบัติ วิธีการ และเงื่อนไข การให้การส่งเสริมหรือ การสนับสนุนเพื่อการดำเนินกิจกรรมกีฬา (เพื่อแก้ไขปัญหาเงินค้ำจ่าย) ตามที่คณะกรรมการพิจารณากลั่นกรองด้านการพัฒนากีฬา ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ มีมติเห็นชอบให้นำเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุน เพื่อให้การดำเนินการใช้จ่ายเงินตามแผนงานโครงการที่กองทุนให้การสนับสนุนแก่ผู้ขอรับการสนับสนุน มีประสิทธิภาพสูงสุดลดปัญหาการเบิกจ่ายล่าช้า โดยเฉพาะอย่างยิ่งสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย และสมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ดังนี้

๑. ร่างบันทึกข้อตกลง ซึ่งได้ผ่านการตรวจสอบจากสำนักกฎหมาย กกท. แล้ว เป็นไปตามคำสั่งการของคณะกรรมการบริหารกองทุน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๔

๒. ร่างแบบฟอร์มการพิจารณาสนับสนุนเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

๓. ร่างแบบฟอร์มรายงานผลการดำเนินงาน

๔. ร่างแบบสังเกตการณ์

๕. อนุมัติให้ใช้ร่าง ตามข้อ ๑ - ๔ ตามแผนงานโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป ทั้งนี้ ให้ผู้จัดการกองทุนฯ รองผู้จัดการกองทุนฯ หัวหน้าส่วนกองทุน พนักงานกองทุนและลูกจ้างกองทุน เป็นผู้ลงนามในร่างบันทึกข้อตกลง และร่างแบบฟอร์มที่เกี่ยวข้องตามสายบังคับบัญชาต่อไป

๖. สำหรับร่างแนวทางปฏิบัติ วิธีการ และเงื่อนไขการให้การส่งเสริมหรือการสนับสนุนเพื่อการดำเนินกิจกรรมกีฬาทั้งในระดับชาติและนานาชาติ การพัฒนานักกีฬา บุคลากรกีฬา และสมาคมกีฬาการเตรียมนักกีฬาเพื่อให้นักกีฬาทั้งในระดับชาติและนานาชาติ กีฬามวยตามกฎหมายว่าด้วยกีฬามวยและกีฬาอาชีพตามกฎหมายว่าด้วยกีฬาอาชีพ ขอให้ฝ่ายเลขานุการ ไป

ปรับปรุงตามข้อสังเกตของคณะกรรมการเกี่ยวกับการวางแผนทางการเงินเบิกจ่ายและการจัดหมวดหมู่การเบิกจ่ายขอให้เทียบเคียงกับประกาศหลักเกณฑ์ฯ การให้การสนับสนุนของกองทุน และให้นำเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนพิจารณาในการประชุมอีกครั้ง

จากการตรวจสอบพบว่า บันทึกข้อตกลงที่นำมาใช้ในการลงนามไม่เป็นไปตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ เนื่องจาก มติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ยังมิได้เห็นชอบแนวทางปฏิบัติ วิธีการ และเงื่อนไขการให้การส่งเสริมหรือการสนับสนุนเพื่อดำเนินกิจกรรมกีฬาทั้งในระดับชาติและนานาชาติ การพัฒนานักกีฬา บุคลากรกีฬา และสมาคมกีฬา การเตรียมนักกีฬาเพื่อให้นักกีฬาทั้งในระดับชาติ และนานาชาติ กีฬามวยตามกฎหมายว่าด้วยกีฬามวย และกีฬาอาชีพตามกฎหมายว่าด้วยการอาชีพ ขอให้ฝ่ายเลขานุการไปปรับปรุงตามข้อสังเกตของคณะกรรมการเกี่ยวกับการวางแผนทางการเงินเบิกจ่าย และการจัดหมวดหมู่การเบิกจ่ายขอให้เทียบเคียงประกาศหลักเกณฑ์ฯ การให้การสนับสนุนของกองทุน และให้นำเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนพิจารณาในการประชุมอีกครั้ง”

ตารางเปรียบเทียบบันทึกข้อตกลง

บันทึกข้อตกลงที่สำนักกฎหมาย พิจารณา	บันทึกข้อตกลงที่ลงนาม
ข้อ 3 ผู้ขอรับการสนับสนุน ตกลงที่จะปฏิบัติตามแผนการดำเนินการตามโครงการ.....(1).....ที่ได้ยื่นให้กับผู้ให้การสนับสนุนทุกประการ เพื่อให้เป็นไปตาม....(7.กฎหมาย/ประกาศ/มติใด)..... รายละเอียด ป ร า ก ฎ ต า ม เอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฉบับนี้ พร้อมอำนวยความสะดวกให้กับพนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือ คณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ คณะทำงานของผู้ให้การสนับสนุนในการเข้าไปสถานที่จัด....(1)..... เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงาน	ข้อ 3 ผู้ขอรับการสนับสนุน ตกลงที่จะปฏิบัติตามแผนการดำเนินการตามโครงการ.....(1).....ที่ได้ยื่นให้กับผู้ให้การสนับสนุนทุกประการ เพื่อให้เป็นไปตาม.... (7.กฎหมาย/ประกาศ/มติใด)..... รายละเอียดปรากฏตามรายละเอียดการดำเนินงาน (Standard Operation Procedure: SOP) กีฬาแห่งชาติ เอกสารแนบท้ายบันทึกข้อตกลงฉบับนี้ พร้อมอำนวยความสะดวกให้กับพนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือ คณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ คณะทำงานของผู้ให้การสนับสนุนในการเข้าไปสถานที่จัด....(1)..... เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงาน
ข้อ 9 เอกสารแนบท้ายต่อไปนี้เป็นส่วนหนึ่งของบันทึกข้อตกลงฉบับนี้ ข้อย่อย 9.5 สำเนาหนังสือที่(8. กรณีประกาศแจ้ง/หนังสือแจ้ง)	ข้อ 9.5 รายละเอียดการดำเนินการ (Standard Operation Procedure: SOP) โครงการจัดการแข่งขัน..... เป็น

..... เรื่อง การสนับสนุนงบประมาณการจัด เป็นจำนวนเงิน บาท (.....) จำนวนแผ่น	จำนวนเงิน บาท (.....)
--	-----------------------------

ข้อตรวจพบ

๑. บันทึกข้อตกลงและเอกสารแนบท้ายที่ใช้ลงนามร่วมกันระหว่างผู้ขอรับการสนับสนุน กับ ผู้ให้การสนับสนุน ในแต่ละโครงการฯ ประกอบด้วย บันทึกข้อตกลง แบบฟอร์มพิจารณา สนับสนุนเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ซึ่งเป็นไปตามมติคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ โดยมีเอกสารแนบท้ายเพิ่มเติม คือ เงื่อนไขการ สนับสนุนโครงการฯ แต่ไม่พบเอกสารที่แสดงรายละเอียดการดำเนินการ (Standard Operation Procedure : SOP) ตามข้อ ๓ และ ข้อ ๙ ที่ระบุไว้ในบันทึกข้อตกลง

๒. ตามมติคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ ไม่พบการอนุมัติให้ดำเนินการจัดทำ SOP พบในส่วนของการให้ใช้ร่างแบบฟอร์ม ดังนี้ ๑. ร่างบันทึกข้อตกลง ๒. ร่างแบบฟอร์มการพิจารณาสนับสนุนเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ๓. ร่างแบบฟอร์มรายงานการดำเนินงาน ๔. ร่างแบบสังเกตการณ์

๓. ตามมติคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ ข้อ ๖ ให้เลขานุการไปปรับปรุงตามข้อสังเกตของคณะกรรมการเกี่ยวกับการวางแผน ทางการเบิกจ่ายและการจัดหมวดหมู่การเบิกจ่ายขอให้เทียบเคียงกับประกาศหลักเกณฑ์ฯ การให้ การสนับสนุนของกองทุนและให้นำเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนพิจารณาในการประชุมอีก ครั้ง

๔. ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๕ อนุมัติแนวทางการดำเนินการเบิกจ่ายเพื่อลดปัญหาเงินค้างจ่ายจากโครงการที่ได้รับการ ส่งเสริมสนับสนุนจากงบประมาณกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติโดยให้ดำเนินการติดตามผลการ ใช้ใน ๓ เดือนแรก และนำผลการดำเนินการรายงานต่อคณะกรรมการบริหารกองทุน

ข้อเสนอแนะ

๑. กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติต้องดำเนินการตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหาร กองทุนฯ

๒. กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ และ กทท. ควรเร่งรัดการจัดทำแนวทางการปฏิบัติ ในการใช้จ่ายเงินให้มีความชัดเจนตามข้อเสนอแนะของผู้แทนปลัดกระทรวงการคลัง

๓. การปรับเปลี่ยนแนวทาง วิธีการ หรือเงื่อนไขการเบิกจ่ายควรมีการจัดทำคู่มือและ ชี้แจงผู้เกี่ยวข้องให้มีความเข้าใจในกระบวนการและวิธีปฏิบัติให้ชัดเจน

๔. ควรกำหนดและสนับสนุนให้ใช้บันทึกข้อตกลง ที่เป็นแบบมาตรฐาน

๓. การจ่ายเงินส่งเสริมและสนับสนุนกิจกรรม

จากการตรวจสอบการดำเนินการเบิกจ่ายเงิน การให้การสนับสนุนโครงการฯ ระหว่างกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ กับสมาคมต่าง ๆ ระหว่างเดือนมกราคม - พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑๑ โครงการ

ข้อตรวจพบ

๑. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคม

- จากการตรวจสอบพบว่า มีบางโครงการเอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เช่น ไม่มีการรับรองสำเนาบัตรประชาชน ไม่มีการรับรองจ่ายจริงในไม่เสร็จรับเงิน รายการส่งแข่งขันไม่มีเอกสารแสดงการโดยสารเครื่องบินเพื่อใช้ประกอบการคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงของผู้เดินทาง
- การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนผู้ฝึกสอน ตามประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการส่งเสริมหรือการสนับสนุนเพื่อการดำเนินกิจกรรมกีฬาทั้งในระดับชาติและนานาชาติ การพัฒนานักกีฬา บุคลากรกีฬา และสมาคมกีฬา และการเตรียมนักกีฬาเพื่อให้เป็นนักกีฬาทั้งในระดับชาติและนานาชาติ พ.ศ.๒๕๖๓ หมวด ๔ การจ้างผู้ฝึกสอนกีฬา และผู้เชี่ยวชาญกีฬา ข้อ ๑๔.๑ (๖) ค่าตอบแทนให้เป็นไปตามบัญชีท้ายประกาศ อัตราค่าตอบแทนและคุณสมบัติการจ้างผู้เชี่ยวชาญกีฬา ผู้ฝึกสอนกีฬาชาวต่างประเทศและผู้ฝึกสอนกีฬาชาวไทย ซึ่งการเตรียมนักกีฬาในการเก็บตัวฝึกซ้อม ในการขออนุมัติค่าตอบแทนผู้ฝึกสอนควรระบุระดับของผู้ฝึกสอน (สมาคมจักรยานฯ สมาคมกีฬาวินด์เซิร์ฟ สมาคมตะกร้อ สมาคมกีฬาทางอากาศ สมาคมยูโด)

สาเหตุ

๑. กองทุนดำเนินการปรับปรุงระเบียบการเบิกจ่ายที่ครอบคลุมการดำเนินงานทุกส่วนที่ขอรับการสนับสนุน ยังไม่แล้วเสร็จ
๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเบิกจ่าย ยังมีความเข้าใจไม่เพียงพอในวิธีปฏิบัติและแนวทางการเบิกจ่ายในรูปแบบใหม่

ข้อเสนอแนะ

ควรเร่งรัดการปรับปรุงระเบียบการเบิกจ่ายเงินสนับสนุนจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

๒. รายละเอียดในบันทึกข้อตกลงไม่ครบถ้วน

บันทึกข้อตกลง การให้การสนับสนุน ระหว่างกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ และผู้รับการสนับสนุน มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น วันที่ และเลขที่ของบันทึกข้อตกลง เลขที่ และวันที่ใบสำคัญการจดทะเบียนสมาคมของผู้รับการสนับสนุน เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ

๑. บันทึกข้อตกลง ต้องใส่รายละเอียดให้ครบถ้วนโดยเฉพาะ เลขที่และวันที่ลงนามในบันทึกข้อตกลง

๒. จัดทำทะเบียนคุมการจัดทำบันทึกข้อตกลงและการเบิกจ่ายเงินตามเงื่อนไข
ตัวอย่างเช่น

[illegible]

๓. การเบิกจ่ายตามเงื่อนไข

ตามเงื่อนไขข้อที่ ๖ ของข้อตกลงในส่วนการประชาสัมพันธ์สัญลักษณ์ สิทธิในสื่อวีดิโอ ภาพเคลื่อนไหวการแสดงภาพการดำเนินงานทั้งภาพนิ่งและวีดิโอ ผู้ขอรับการสนับสนุน รายงานรูปแบบ Online ให้กับ ผู้ให้การสนับสนุน และในส่วนของการรายงานผล ปัญหาอุปสรรค ผู้ขอรับการสนับสนุน ได้นำเสนอรายงานให้แก่สำนักงานกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ และฝ่ายการคลัง กองทุนดำเนินการในส่วนของการเอกสารการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้ขอรับการสนับสนุน

ข้อเสนอแนะ

ตามระเบียบคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การบริหารกองทุน และการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๙ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๔ การติดตามผลการดำเนินโครงการ กำหนดให้มีคณะกรรมการติดตามผลการดำเนินโครงการ เพื่อติดตาม ตรวจสอบ และ ประเมินผลการดำเนินโครงการ ซึ่งกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติควรดำเนินการให้เป็นไปตาม ระเบียบฯ ดังกล่าวข้างต้น

ผลกระทบ

การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามเงื่อนไขการจ่ายเงินสนับสนุนโครงการที่กำหนดไว้

๑.๑๐ การบริหารบัญชี

ผลการดำเนินงาน

เงินงบประมาณ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการสอบทานงบการเงิน สำหรับปี สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือน หกเดือน และเก้าเดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสนอให้ คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ทราบ เป็นประจำทุกไตรมาส

เงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการสอบทานงบการเงิน สำหรับปี สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล สำหรับงวดสามเดือน หกเดือน และเก้าเดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสนอให้ คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ทราบ เป็นประจำทุกไตรมาส

๑.๑๑ การบริหาร สนง. กทท. จังหวัด ในภาค ๑-๕

ผลการดำเนินงาน

การบริหารสำนักงาน กทท. จังหวัด ในภาค ๑ (จังหวัดชลบุรี)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
โครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัดชลบุรี การติดตามการเบิกจ่ายและเงินคงเหลือโครงการฯปี ๒๕๖๐-๒๕๖๓ ๑.ไม่คืนเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการ ปี ๒๕๖๑ ได้รับการสนับสนุนเงิน งบประมาณ จำนวน ๗,๓๘๒,๐๕๐ บาท โดยโอนเข้า บัญชีคณะกรรมการกีฬาจังหวัด เลขที่บัญชี ๙๘๒-๔-๓๑๔๖๗๓-๙ เมื่อวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายทั้งหมด ๕ รายการ ได้แก่ ค่าเบี้ยเลี้ยงนักกีฬา ค่าตอบแทนผู้ฝึกสอน ค่าใช้จ่ายในการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขัน และค่าใช้จ่ายการบริหารจัดการ ซึ่งในส่วนของการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขันไม่มีการเบิกจ่าย จึงมีเงินคงเหลือจากการดำเนินงานทั้งสิ้น ๒,๑๐๑,๙๐๐ บาท ณ ปัจจุบันยังไม่พบการคืนเงินคงเหลือให้กับกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ แต่เงินยังอยู่ในบัญชีเงินฝากของ คณะกรรมการกีฬาจังหวัดชลบุรี	สำนักงาน กทท. จังหวัดชลบุรี ส่งคืนเงินคงเหลือ ให้ กทท. (กองทุนฯ) ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่เสร็จสิ้นการประชุมปิดตรวจ กรณีเงินเหลือจ่ายโครงการฯปี ๒๕๖๑ จำนวน ๒,๑๐๑,๙๐๐ บาท จากการติดตามอยู่ระหว่างการดำเนินการ เสนอคณะกรรมการกีฬาจังหวัด เพื่อดำเนินการคืนเงินยอดดังกล่าว	๑. การกีฬาแห่งประเทศไทย ในการกระจายอำนาจให้ ผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. จังหวัด เป็นหน่วยเบิกจ่าย โดยไม่ได้เป็นหน่วยเบิกจ่าย ตามโครงสร้างขององค์กร ต้องเตรียมความพร้อมให้กับหน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจ เช่น การเป็นพี่เลี้ยง การฝึกอบรมให้ความรู้ และต้องวางระบบการควบคุมภายใน ให้ เพียง พอ ก่อน การดำเนินการ เช่นการแบ่งแยกหน้าที่ การวางระบบการติดตาม
ปี ๒๕๖๒ ได้รับการสนับสนุนงบประมาณ จำนวน ๑๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยโอนเงินเข้าบัญชี	๑. สำนักงาน กทท. จังหวัดชลบุรี ส่งคืนเงินคงเหลือให้ กทท. (กองทุน	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม															
สำนักงานการกีฬาแห่งประเทศไทย จังหวัดชลบุรี (เงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ) เลขที่บัญชี ๖๗๗-๘-๒๐๖๒๔-๑ ซึ่งมีการเบิกจ่าย เป็นเงินทั้งสิ้น ๗,๙๓๖,๕๖๐ บาท มีเงินคงเหลือจ่ายเป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๐๖๓,๕๔๐ บาท ณ ปัจจุบันยังไม่พบการคืนเงิน คงเหลือให้กับกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ประกอบกับเงินในบัญชีดังกล่าวมียอดคงเหลือศูนย์ บาท	๑) โดยทันทีนับจากวันที่เสร็จสิ้นการประชุมปิดตรวจ กรณีเงินเหลือจ่าย โครงการฯ ปี ๒๕๖๒ ที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณ จำนวน ๑๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งมีการ เบิกจ่าย เป็นเงินทั้งสิ้น ๗,๙๓๖,๕๖๐ บาท มีเงินคงเหลือจ่ายเป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๐๖๓,๕๔๐ บาท ณ ปัจจุบันยังไม่พบการคืนเงิน ยอดดังกล่าว ประกอบกับเงินในบัญชี ดังกล่าวมียอดคงเหลือศูนย์บาท ๒. ผู้ว่าการ แต่งตั้งคณะกรรมการ สอบสวนข้อเท็จจริงเงินคงเหลือ โครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศ ระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เหตุใดถึงไม่มีการส่งคืน และไม่มีเงินคงเหลืออยู่ในบัญชี ดังกล่าว จากการติดตามขณะนี้อยู่ ระหว่างการแต่งตั้งคณะกรรมการ สอบสวนข้อเท็จจริง	๒. ฝ่ายกีฬาภูมิภาค กำกับ ติดตามการส่งคืนเงินคงเหลือ ให้กองทุนพัฒนาการกีฬา แห่งชาติภายในระยะเวลาที่ กำหนด และแจ้งให้ฝ่าย ตรวจสอบภายในรับทราบ ๓. ฝ่ายกีฬาภูมิภาค กำกับ ติดตามการสอบข้อเท็จจริง และรายงานความคืบหน้าฝ่าย ตรวจสอบภายในรับทราบ															
ปี ๒๕๖๓ ได้รับการสนับสนุนงบประมาณ จำนวน ๑๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยโอนเงินเข้าบัญชี สำนักงานการกีฬาแห่งประเทศไทย จังหวัดชลบุรี (เงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ) เลขที่บัญชี ๖๗๗-๘-๒๐๖๒๔-๑ โดยสมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ชลบุรี มีการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในโครงการฯ เป็น จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๐,๖๖๗,๗๑๔ บาท มีเงินคงเหลือ ๑,๓๓๒,๒๘๖ บาท ซึ่งสำนักงาน กกท. จังหวัดชลบุรี ส่งคืนเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติเมื่อวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ โดยมีหลักฐานใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๒๒๓ เลขที่ ๖๑๑๑๖-๖๑๑๑๘ เรียบร้อยแล้ว การกระทบบยอดเงินฝากธนาคารกับต้นข้าว เช็ค ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔ จากการกระทบบยอด พบว่า มีรายการจ่ายเงินที่ไม่ ปรากฏในต้นข้าวเช็ค มีรายละเอียดดังนี้ <table border="1" data-bbox="228 1742 746 2000"> <thead> <tr> <th>๒๕๖๓</th><th>๒๕๖๔</th><th>๒๕๖๕</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>๓๑๔,๐๐๐</td><td>๖๕,๕๐๐</td><td>๓๐,๐๐๐</td></tr> <tr> <td>๑๑๗,๐๐๐</td><td>๒๕,๐๐๐</td><td>๑๕๐,๕๒๖</td></tr> <tr> <td>๑๘๕,๐๐๐</td><td>๖๔,๐๐๐</td><td>รวม</td></tr> <tr> <td>๓๘๐,๐๐๐</td><td>๖๔,๐๐๐</td><td>๑๘๐,๕๒๖</td></tr> </tbody> </table>	๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๕	๓๑๔,๐๐๐	๖๕,๕๐๐	๓๐,๐๐๐	๑๑๗,๐๐๐	๒๕,๐๐๐	๑๕๐,๕๒๖	๑๘๕,๐๐๐	๖๔,๐๐๐	รวม	๓๘๐,๐๐๐	๖๔,๐๐๐	๑๘๐,๕๒๖	ผู้ว่าการ แต่งตั้งคณะกรรมการสอบ ข้อเท็จจริงการเบิกเงินจากบัญชีเงิน ฝาก ประ เภ ท อ ม ท ร ี พ ย ณาการกรุ่่งไทย ชื่อบัญชี สำนักงาน การกีฬาแห่งประเทศไทย จังหวัด ชลบุรี (เงินกองทุนพัฒนาการกีฬา แห่งชาติ) เลขที่บัญชี ๖๗๗-๘- ๒๐๖๒๔-๑ จำนวน ๔๑ รายการ ตามข้อตรวจพบ เพื่อให้ทราบความ ชัดเจนถึงเส้นทางการเงินที่เบิกจ่าย จากการติดตามขณะนี้อยู่ระหว่าง การแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวน ข้อเท็จจริง	
๒๕๖๓	๒๕๖๔	๒๕๖๕															
๓๑๔,๐๐๐	๖๕,๕๐๐	๓๐,๐๐๐															
๑๑๗,๐๐๐	๒๕,๐๐๐	๑๕๐,๕๒๖															
๑๘๕,๐๐๐	๖๔,๐๐๐	รวม															
๓๘๐,๐๐๐	๖๔,๐๐๐	๑๘๐,๕๒๖															

ข้อตรวจพบ			ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
๔๒,๑๓๐	๓๗,๐๐๐			
๖๔,๐๐๐	๖๔,๐๐๐			
๑๔๑,๐๐๐	๗๘,๐๐๐			
๔๗,๐๐๐	๔๐,๐๐๐			
รวม ๑,๒๙๐,๑๓๐	๕๒,๐๐๐			
	๓๕,๐๐๐			
	๒๒,๐๐๐			
	๒๘,๐๐๐			
	๓๔,๐๐๐			
	๔๕,๐๐๐			
	๖๔,๐๐๐			
	๖๕,๐๐๐			
	๓๗,๐๐๐			
	๓๔,๐๐๐			
	๔๕,๐๐๐			
	๖๗,๐๐๐			
	๗๔,๐๐๐			
	๘๓,๐๐๐			
	๖๐,๐๐๐			
	๓๐,๐๐๐			
	๓๐,๐๐๐			
	๔๕,๐๐๐			
	๔๗,๐๐๐			
	๘๕,๐๐๐			
	๗๘,๐๐๐			
	๗๙,๐๐๐			
	๘๕,๐๐๐			
	รวม ๑,๖๖๑,๕๐๐			
จำนวน ๔๑ รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๑๓๒,๑๕๖ บาท				
โครงการพัฒนาบุคลากรกีฬาระดับจังหวัดชลบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๑. การกำหนดรายการค่าใช้จ่ายสมทบฯ ไม่ชัดเจน จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินทั้งโครงการฯ จำนวน ๒๓๐,๐๐๐ บาท พบว่าเอกสารประกอบการเบิกจ่าย แต่อย่างไรก็ตามพบว่าค่าใช้จ่ายในหมวดเงินอุดหนุนสมทบ ซึ่งตามประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์			เห็นควรให้การกีฬาแห่งประเทศไทย กำหนดรายการค่าใช้จ่าย หมวดเงิน อุดหนุนค่าใช้จ่ายสมทบเหมาจ่าย การดำเนินงาน การฝึกอบรม ระดับชาติและนานาชาติ ตามประ	๑. การกีฬาแห่งประเทศไทย ในการกระจายอำนาจให้ ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด เป็นหน่วยเบิกจ่าย ต้องเตรียมความพร้อมให้กับ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
วิธีการ และเงื่อนไขการส่งเสริมหรือการสนับสนุนเพื่อการดำเนินกิจกรรมกีฬา ทั้งในระดับชาติและนานาชาติฯ พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๗ การพัฒนาบุคลากรกีฬา ข้อ ๒๐.๔ เงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายสมทบเหมาะจ่ายการดำเนินงาน ๒๐.๔.๑ การฝึกอบรมประเภทระดับชาติ ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งมีได้กำหนดกรอบค่าใช้จ่ายที่เบิกได้ในหมวดนี้ไว้อย่างชัดเจน ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่าการเบิกค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ จำนวน ๒ คนๆละ ๓๐๐ บาท จำนวน ๕ วัน เป็นเงิน ๓,๐๐๐ บาท ซึ่งมีการจัดมื้ออาหารกลางวันให้เจ้าหน้าที่ดังกล่าวด้วย และค่าจัดทำเสื้อยืดคอปกสีน้ำเงิน จำนวน ๓๓ ตัว uly ๒๕๐ บาท เป็นเงิน ๘,๒๕๐ บาท เมื่อเทียบกับระเบียบการจัดอบรมของส่วนราชการรายการดังกล่าวจะไม่เข้าข่ายตามระเบียบ	ตามประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการส่งเสริมหรือการสนับสนุนเพื่อการดำเนินกิจกรรมกีฬา ทั้งในระดับชาติและนานาชาติฯ พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๗ การพัฒนาบุคลากรกีฬา ข้อ ๒๐.๔ เงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายสมทบเหมาะจ่ายการดำเนินงาน ๒๐.๔.๑ การฝึกอบรมประเภทระดับชาติ ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท เพื่อให้มีความชัดเจนและมีกรอบในการใช้จ่ายเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม และประหยัด	หน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจ เช่น การเป็นพี่เลี้ยง การฝึกอบรมให้ความรู้ในการดำเนินการตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. ผู้อำนวยการสำนักงาน กท. จังหวัด ผู้รับมอบอำนาจในการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติให้สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ต้องศึกษาและปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

การบริหารสำนักงาน กกท. จังหวัด ในภาค ๒ (จังหวัดอุทัยธานี)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
โครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัด อุทัยธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ <u>๑. ค่าเบี้ยเลี้ยงนักกีฬากีฬาในเดือนพฤษภาคม ไม่ถูกต้อง</u> จากการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงนักกีฬาและค่าตอบแทนผู้ฝึกสอน ระหว่างเดือน กุม ภา พัน ธ - กันยายน ๒๕๖๔ พบ ว่า มีค่าเบี้ยเลี้ยงนักกีฬากีฬาในเดือนพฤษภาคมไม่ถูกต้อง เนื่องจากใบเบิกเงินของนายวีรภาพ ดอกบัว มีการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงนักกีฬาเต็มเดือน แต่จากการตรวจสอบใบลงเวลาการฝึกซ้อมของนักกีฬาพบว่า มีการลงลายมือชื่อเพียง ๓๐ วัน	สำนักงาน กกท. จังหวัดอุทัยธานี ต้องติดตามเรียกเงินคืนเพิ่มเติม ค่าตอบแทนนักกีฬา จำนวน ๑๐๐ บาท จากการติดตาม พบว่ามีกรคืนเงิน วันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๕	
<u>๒. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินทั้งโครงการ</u> สำนักงาน กกท. จังหวัดอุทัยธานี ได้รับโอนเงินโครงการฯ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จาก กกท. จำนวน ๑,๙๔๒,๓๐๐ บาท และมีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายทั้งโครงการ จำนวน ๑,๐๙๕,๓๐๐ บาท (หนึ่งล้านเก้าหมื่นห้าพันสามร้อยบาท) โดยเป็นค่าเบี้ยเลี้ยงนักกีฬา ค่าตอบแทนผู้ฝึกสอน และค่าบริหารจัดการ โดย<u>ไม่มี</u>การเบิกเงินในหมวดของค่าอุปกรณ์การฝึกซ้อม ๓ และการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขัน โดยมีเงินเหลือจ่ายโครงการ จำนวน ๘๔๗,๐๐๐ บาท และมีการคืนเงินดังกล่าวแล้ว ๖ ตุลาคม ๒๕๖๔		
โครงการพัฒนาศูนย์กลางของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดอุทัยธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สมาคมกีฬาแห่งจังหวัดอุทัยธานี ได้รับงบประมาณจำนวน ๒๓๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่ได้ใช้ในการจัดอบรม โดยคืนเงิน ๒๓๐,๐๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๔ (มีใบเสร็จรับเงิน)		
โครงการจัดการแข่งขันกีฬาชิงชนะเลิศแห่งจังหวัดอุทัยธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สมาคมกีฬาแห่งจังหวัดอุทัยธานี ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ เป็นเงิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่มีการดำเนินโครงการ โดยคืนเงินเมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๔ พร้อมดอกเบี้ย ๓,๐๖๐.๗๐ บาท		

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
เมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๔		

การบริหารสำนักงาน กกท. จังหวัด ในภาค ๒ (จังหวัดชัยนาท)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม																																																																																																								
โครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัดชัยนาท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๑. การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัด ประจำปี ๒๕๖๔ ทั้งโครงการฯ พบว่า โครงการฯ ได้รับเงินสนับสนุนจำนวน ๑,๙๐๗,๑๗๐ บาท และมีค่าใช้จ่ายจำนวน ๑,๖๙๗,๓๘๐ บาท ยอดเงินคงเหลือ จำนวน ๒๐๙,๗๙๐ บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้ <table><tr><th colspan="8">โครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัด</th></tr><tr><th colspan="8">ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</th></tr><tr><th></th><th>รายการค่าใช้จ่าย</th><th>แผนกกองทุนและเงินโอนให้ดำเนินการ</th><th>ตรวจสอบกับเอกสารเบิกจ่ายจริง</th><th>เงินคงเหลือและคืนเงิน ครึ่งที่ ๑</th><th>ขยาย/เงินโอน</th><th>ตรวจสอบกับเอกสารเบิกจ่ายจริง</th><th>เงินคงเหลือ</th></tr><tr><td>๑</td><td>ค่าตอบแทนการฝึกซ้อมนักกีฬา</td><td>๖๖๐,๐๐๐</td><td>๖๕๙,๒๐๐</td><td>๘๐๐</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๒</td><td>ค่าตอบแทนการฝึกซ้อมผู้ฝึกซ้อม</td><td>๖๕๐,๐๐๐</td><td>๖๕๐,๐๐๐</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๓</td><td>ค่าอุปกรณ์การฝึกซ้อม</td><td>๒๘๗,๓๗๐</td><td>๒๘๗,๓๗๐</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๔</td><td>การส่งแข่งขันกีฬาร่วมการแข่งขัน</td><td>๒๕๙,๘๐๐</td><td>๕๘,๖๘๐</td><td>๒๐๑,๑๒๐</td><td>๒๐๑,๑๒๐</td><td>๕๒,๑๓๐</td><td>๑๕๘,๙๙๐</td></tr><tr><td>๕</td><td>การบริหารจัดการ</td><td>๖๐,๐๐๐</td><td>-</td><td>๖๐,๐๐๐</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๖</td><td>ค่าทดสอบสมรรถภาพ</td><td>๖๐,๐๐๐</td><td>-</td><td>๖๐,๐๐๐</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๗</td><td>ค่าจัดประชุม</td><td colspan="6">ไม่โอน</td></tr><tr><td>๘</td><td>ติดตามประเมินผล</td><td colspan="6">ไม่โอน</td></tr><tr><td>๙</td><td>ค่าใช้จ่ายบุคคล</td><td colspan="6">ไม่โอน</td></tr><tr><td colspan="2">ยอดรวมโครงการ</td><td>๑,๙๐๗,๑๗๐</td><td>๑,๖๕๕,๒๐๐</td><td>๒๖๑,๙๒๐</td><td>๒๐๑,๑๒๐</td><td>๕๒,๑๓๐</td><td>๑๕๘,๙๙๐</td></tr></table>	โครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัด								ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔									รายการค่าใช้จ่าย	แผนกกองทุนและเงินโอนให้ดำเนินการ	ตรวจสอบกับเอกสารเบิกจ่ายจริง	เงินคงเหลือและคืนเงิน ครึ่งที่ ๑	ขยาย/เงินโอน	ตรวจสอบกับเอกสารเบิกจ่ายจริง	เงินคงเหลือ	๑	ค่าตอบแทนการฝึกซ้อมนักกีฬา	๖๖๐,๐๐๐	๖๕๙,๒๐๐	๘๐๐	-	-	-	๒	ค่าตอบแทนการฝึกซ้อมผู้ฝึกซ้อม	๖๕๐,๐๐๐	๖๕๐,๐๐๐	-	-	-	-	๓	ค่าอุปกรณ์การฝึกซ้อม	๒๘๗,๓๗๐	๒๘๗,๓๗๐	-	-	-	-	๔	การส่งแข่งขันกีฬาร่วมการแข่งขัน	๒๕๙,๘๐๐	๕๘,๖๘๐	๒๐๑,๑๒๐	๒๐๑,๑๒๐	๕๒,๑๓๐	๑๕๘,๙๙๐	๕	การบริหารจัดการ	๖๐,๐๐๐	-	๖๐,๐๐๐	-	-	-	๖	ค่าทดสอบสมรรถภาพ	๖๐,๐๐๐	-	๖๐,๐๐๐	-	-	-	๗	ค่าจัดประชุม	ไม่โอน						๘	ติดตามประเมินผล	ไม่โอน						๙	ค่าใช้จ่ายบุคคล	ไม่โอน						ยอดรวมโครงการ		๑,๙๐๗,๑๗๐	๑,๖๕๕,๒๐๐	๒๖๑,๙๒๐	๒๐๑,๑๒๐	๕๒,๑๓๐	๑๕๘,๙๙๐	สำนักงาน กกท. จังหวัดชัยนาท ต้องส่งคืนเงินเหลือจากโครงการฯ โดยครั้งที่ ๑ มีการโอนคืน กกท. (กองทุนฯ) แล้ว จำนวน ๒๖๑,๙๒๐ บาท เมื่อวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ และได้รับมติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ให้ขยายระยะเวลาดำเนินการโครงการฯ ถึง ธ.ค. ๒๕๖๔ กกท. จังหวัดชัยนาทได้โอนเงินคืน กกท. (กองทุนฯ) เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๔	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดฯ ผู้รับมอบอำนาจในการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติให้สมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ต้องศึกษาและปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. การกีฬาแห่งประเทศไทย ในการกระจายอำนาจให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดฯ เป็นหน่วยเบิกจ่าย ต้องเตรียมความพร้อมให้กับหน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจ เช่น การเป็นพี่เลี้ยง การฝึกอบรมให้ความรู้ในการดำเนินการตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง
โครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัด																																																																																																										
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔																																																																																																										
	รายการค่าใช้จ่าย	แผนกกองทุนและเงินโอนให้ดำเนินการ	ตรวจสอบกับเอกสารเบิกจ่ายจริง	เงินคงเหลือและคืนเงิน ครึ่งที่ ๑	ขยาย/เงินโอน	ตรวจสอบกับเอกสารเบิกจ่ายจริง	เงินคงเหลือ																																																																																																			
๑	ค่าตอบแทนการฝึกซ้อมนักกีฬา	๖๖๐,๐๐๐	๖๕๙,๒๐๐	๘๐๐	-	-	-																																																																																																			
๒	ค่าตอบแทนการฝึกซ้อมผู้ฝึกซ้อม	๖๕๐,๐๐๐	๖๕๐,๐๐๐	-	-	-	-																																																																																																			
๓	ค่าอุปกรณ์การฝึกซ้อม	๒๘๗,๓๗๐	๒๘๗,๓๗๐	-	-	-	-																																																																																																			
๔	การส่งแข่งขันกีฬาร่วมการแข่งขัน	๒๕๙,๘๐๐	๕๘,๖๘๐	๒๐๑,๑๒๐	๒๐๑,๑๒๐	๕๒,๑๓๐	๑๕๘,๙๙๐																																																																																																			
๕	การบริหารจัดการ	๖๐,๐๐๐	-	๖๐,๐๐๐	-	-	-																																																																																																			
๖	ค่าทดสอบสมรรถภาพ	๖๐,๐๐๐	-	๖๐,๐๐๐	-	-	-																																																																																																			
๗	ค่าจัดประชุม	ไม่โอน																																																																																																								
๘	ติดตามประเมินผล	ไม่โอน																																																																																																								
๙	ค่าใช้จ่ายบุคคล	ไม่โอน																																																																																																								
ยอดรวมโครงการ		๑,๙๐๗,๑๗๐	๑,๖๕๕,๒๐๐	๒๖๑,๙๒๐	๒๐๑,๑๒๐	๕๒,๑๓๐	๑๕๘,๙๙๐																																																																																																			

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
<u>๒. การจัดซื้ออุปกรณ์กีฬาเพื่อการฝึกซ้อมล่าช้า ไม่สอดคล้องกับระยะเวลาการเก็บตัวฝึกซ้อมของนักกีฬา</u> จากการตรวจสอบการจัดซื้ออุปกรณ์กีฬาเพื่อใช้ในการเก็บตัวฝึกซ้อมระหว่าง ๑๕ มกราคม – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๗ ชนิดกีฬา เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๘๗,๓๗๐ บาท พบว่าสำนักงาน กกท. จังหวัดชัยนาท ได้รับโอนเงินตั้งแต่วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ แต่สมาคมดำเนินการจัดซื้อและได้รับมอบอุปกรณ์กีฬาและตรวจรับ วันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๔ ซึ่งเหลือระยะเวลาการฝึกซ้อมของนักกีฬาเพียงประมาณ ๑ เดือน ส่งผลให้การใช้ประโยชน์จากอุปกรณ์ที่จัดซื้อเพื่อการฝึกซ้อมไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการฯ	ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดชัยนาท ควรกำกับให้สมาคมกีฬาแห่งจังหวัดชัยนาท ดำเนินการจัดซื้ออุปกรณ์ฝึกซ้อมโดยเร็วเพื่อให้ นักกีฬาได้ใช้อุปกรณ์ในการฝึกซ้อม ตั้งแต่เริ่มดำเนินโครงการฯ ซึ่งจะ เป็นประโยชน์กับนักกีฬา	
<u>โครงการจัดการแข่งขันกีฬาชิงชนะเลิศแห่งจังหวัดชัยนาท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</u> <u>๑. เอกสารการเบิกจ่ายกีฬาฟุตบอล ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย/จราจรไม่ครบถ้วน</u> สมาคมกีฬาแห่งจังหวัดชัยนาท ได้รับอนุมัติ ปรับแผนงานจากผู้จัดการกองทุน ภายหลังจาก มีการจัดการแข่งขันกีฬาเป็นที่เรียบร้อยแล้ว สมาคมกีฬาแห่งจังหวัดชัยนาท ได้ขอเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ เป็นเงินจำนวน ๔๕๒,๖๔๐ บาท แต่จากการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่าย พบว่าในกีฬาฟุตบอล ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย/จราจร ตามแผนงานโครงการ กำหนดไว้ ๖ คน แต่มีเอกสารเบิกจ่าย เพียงแค่ ๕ คนจึงต้องคืนเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินการสำหรับค่าตอบแทนในส่วนนี้ ๘๐๐ บาท	ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด ควรแจ้งสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดชัยนาท คืนเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย/จราจร ในส่วนที่ไม่มีเอกสารเบิกจ่าย จำนวนเงิน ๘๐๐ บาท (แปดร้อยบาทถ้วน)	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด ผู้รับมอบอำนาจในการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติให้สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ต้องศึกษาและปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง
<u>๒. เอกสารการเบิกค่าใช้จ่ายค่าสถานที่จัดการแข่งขันไม่เป็นไปตามคู่มือ</u> ตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ฯ การเบิกค่าใช้จ่ายสนามแข่งขัน ให้แนบเอกสารตามค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงิน สำเนาบัตรประชาชน ซึ่งการจัดการแข่งขันหลายชนิดกีฬา ใช้โรงเรียนเป็นสถานที่จัดการแข่งขัน และตรวจสอบพบว่า - กีฬายกน้ำหนัก นายศศิ ครอบสติ เป็นครูผู้ช่วยโรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๔๖ เป็นผู้รับเงิน ตามใบสำคัญรับเงินระบุว่า เป็นเจ้าหน้าที่การเงิน แต่ไม่มีเอกสารการรับรองจากทางโรงเรียนว่าเป็นเจ้าหน้าที่รับเงินแต่อย่างใด	การจัดเตรียมสถานที่จัดการแข่งขัน หากเป็นสถานที่ ราชการ ต้องใช้ใบเสร็จรับเงินจากหน่วยงานเจ้าของสถานที่ หากใช้บุคคลในการจัดเตรียมสถานที่ ให้ดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	๒. การกีฬาแห่งประเทศไทย ในการกระจายอำนาจให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด เป็นหน่วยเบิกจ่าย ต้องเตรียมความพร้อมให้กับหน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจ เช่น การเป็นพี่เลี้ยง การฝึกอบรมให้ความรู้ในการดำเนินการตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
- กีฬาเซปักตะกร้อ ฟุตซอล วอลเลย์บอลชายหาด ว่ายน้ำ มวยไทยสมัครเล่น มวยสากลสมัครเล่น แข่งขันที่โรงเรียนทุกประเภท แต่ไม่มีใบเสร็จรับเงินจากโรงเรียน เป็นเพียงเลขานุการชมรมกีฬาเป็นผู้รับเงินตามใบเสร็จรับเงินเท่านั้น		
<u>๓. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนแพทย์/พยาบาลไม่เป็นไปตามคู่มือ</u> คู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมฯ งบประมาณจากกองทุนฯ (ฉบับแก้ไขปรับปรุง พ.ศ.๒๕๖๒) การเบิกจ่ายค่าตอบแทนแพทย์/พยาบาล ต้องแนบสำเนาบัตรข้าราชการหรือสำเนาใบประกอบวิชาชีพ จากการตรวจสอบพบว่า หลายชนิดกีฬาไม่ได้ใช้พยาบาลวิชาชีพ แต่ใช้ อาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้าน (อสม.) พนักงานฉุกเฉินทางการแพทย์ นักวิชาการสาธารณสุข ซึ่งบุคคลเหล่านี้ไม่ใช่ผู้มีใบประกอบวิชาชีพตามที่กำหนด	ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดชัยนาท ต้องศึกษาและปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์ แนวทาง วิธีการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง และตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายของสมาคมฯ ให้เรียบร้อย ถูกต้อง ครบถ้วน	

การบริหารสำนักงาน กกท. จังหวัด ในภาค ๓ (จังหวัดร้อยเอ็ด)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
<u>โครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัด</u> <u>ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมรายรับ-รายจ่าย</u> จากการตรวจสอบการควบคุมภายใน พบว่าไม่มีการจัดทำทะเบียนควบคุมรายรับ-รายจ่าย ของแต่ละโครงการฯ ที่ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ เป็นเหตุให้ไม่สามารถสอบทานการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติได้อย่างครบถ้วน รวมทั้งไม่สามารถทราบยอดเงินคงเหลือของแต่ละโครงการฯ เพื่อส่งคืนกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ ได้อย่างถูกต้อง <u>เอกสารหักล้างเงินยืมไม่ครบถ้วน</u> ตามแผนการดำเนินโครงการ กำหนดให้มีการทดสอบสมรรถภาพทางกายของนักกีฬา ๓ ครั้ง แต่พบว่ามีกรดำเนินการเพียง ๒ ครั้ง แต่ไม่พบเอกสารหักล้างเงินยืมทดสอบสมรรถภาพครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ จำนวน ๙,๓๐๐ บาท ด้านการซื้ออุปกรณ์กีฬา มีการโอนเงินให้กับทางสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดร้อยเอ็ดเรียบร้อยแล้ว แต่จากการสอบทานไม่พบเอกสารเบิกจ่ายการจัดซื้ออุปกรณ์กีฬากำหนดเงิน ๓๘๔,๘๕๐ บาท	ให้มีการจัดทำทะเบียนคุมรายรับ - รายจ่าย แยกรายโครงการ เพื่อให้สามารถสอบทานการดำเนินงานตามแผนงานโครงการและทราบยอดเงินคงเหลือเพื่อส่งคืนกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ สำนักงาน กกท.จังหวัดร้อยเอ็ด ควรติดตามเร่งรัดเอกสารหักล้างเงินยืม ค่าทดสอบสมรรถภาพนักกีฬา ครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ จำนวนเงิน ๙,๓๐๐ บาท และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ค่าจัดซื้ออุปกรณ์กีฬา จำนวนเงิน ๓๘๔,๘๕๐ บาท สำนักงาน กกท.จังหวัดร้อยเอ็ด	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด ผู้รับมอบอำนาจในการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติให้สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ต้องศึกษาและปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์ แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. การกีฬาแห่งประเทศไทย ในการกระจายอำนาจให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด เป็นหน่วยเบิกจ่าย ต้องเตรียมความพร้อมให้กับหน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจ เช่น การเป็นพี่เลี้ยง การฝึกอบรมให้ความรู้ในการ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
<u>สมุดบัญชีธนาคารหายแต่พบความเคลื่อนไหวทางบัญชี</u> โดยในภาพรวมโครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัด ไม่พบการจัดทำทะเบียนคุมรับ-จ่ายโครงการฯ ไม่พบใบยืนยันยอดเงินฝากธนาคารและสมุดบัญชีเงินฝาก ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เลขที่ ๔๑๑-๓-๓๔๓๕๑-๙ ชื่อบัญชี สำนักงานการกีฬาแห่งประเทศไทยจังหวัดร้อยเอ็ด (เงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ) ได้รับแจ้งว่า สมุดบัญชีได้สูญหาย เมื่อเดือนเมษายน ๒๕๖๔ แต่จากการตรวจสอบพบว่ามีรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี สำนักงานการกีฬาแห่งประเทศไทยจังหวัดร้อยเอ็ด (เงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ) จนถึงเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ รวมทั้งยังไม่ได้คืนเงินเหลือจ่ายส่งคืนให้กับกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ อำนาจการสั่งจ่ายเงินบัญชีเงินฝากเป็นบุคคลเดียว นอกจากนี้ได้ตรวจสอบอำนาจการจ่ายเงินของบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เลขที่ ๔๑๑-๓-๓๔๓๕๑-๙ ชื่อบัญชี สำนักงานการกีฬาแห่งประเทศไทยจังหวัดร้อยเอ็ด (เงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ) พบหนังสือ ที่ กก ๕๑๐๓.๕.๑๔/๐๖๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง ขอบเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยขอเปิดบัญชีประเภทออมทรัพย์ ชื่อบัญชี สำนักงานการกีฬาแห่งประเทศไทย จังหวัดร้อยเอ็ด (เงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ) ซึ่งในหนังสือกำหนดผู้มีอำนาจสั่งจ่ายคือนายภูมิเดช เอกก้านตรง เพียงผู้เดียว	ต้องติดตามเงิน และส่งเงินเหลือจ่ายคืนให้กองทุนฯ จำนวน ๒ รายการ ดังนี้ ๒.๑ ค่าส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งขัน ๓๕๕,๐๐๐ บาท ๒.๒ ค่าทดสอบสมรรถภาพ ๑ ครั้ง ๙,๓๐๐ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓๖๔,๓๐๐ บาท (จากการติดตามการส่งคืนเงินกองทุนฯ สำนักงาน กกท. จังหวัดร้อยเอ็ด ได้มีการส่งคืนเงินดังกล่าวแล้ว วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๓๖๔,๓๐๐ บาท) ผู้ว่าการ พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ดำเนินโครงการงบประมาณกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ จำนวน ๓ โครงการ โดยเร่งด่วน เพื่อทราบข้อเท็จจริงด้านการรับเงิน การจ่ายเงิน การยืมเงินคงเหลือ และบัญชีเงินฝากธนาคารที่แจ้งว่าสูญหาย (จากการติดตาม ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ สอบข้อเท็จจริงการดำเนินโครงการงบประมาณกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ จำนวน ๓ โครงการ ตามคำสั่งการกีฬาแห่งประเทศไทย ที่ ๑๒๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕)	ดำเนินการตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓. ฝ่ายกีฬาภูมิภาค กำกับติดตามการสอบข้อเท็จจริง และรายงานความคืบหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในรับทราบ ๔. ฝ่ายกีฬาภูมิภาค ติดตามการส่งคืนเงินคงเหลือให้กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ
<u>โครงการพัฒนาบุคลากรกีฬาของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดร้อยเอ็ด</u> <u>มีการปรับแผนการดำเนินงานแต่ไม่มีอนุมัติปรับแผนงาน</u> สมาคมกีฬาแห่งจังหวัดร้อยเอ็ด ได้รับอนุมัติให้ดำเนินโครงการพัฒนาบุคลากรกีฬา ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ โดยจัดอบรมกีฬาเทเบิลเทนนิส แต่ตรวจสอบเอกสารพบว่าเป็นการจัดอบรมกีฬาเทควันโด และไม่มี การดำเนินการขออนุมัติปรับแผนงานโครงการ	สำนักงาน กกท.จังหวัดร้อยเอ็ด ต้องแจ้งสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดร้อยเอ็ด ให้ปฏิบัติตามระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ แนวทาง วิธีการ คู่มือการปฏิบัติฯ หากมีการปรับแผนการดำเนินโครงการ ต้องขออนุมัติปรับแผนต่อผู้จัดการ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
<u>การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามประกาศกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ</u> การเบิกจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม มีการเบิกจ่ายในอัตรา ๕๐ บาทต่อมื้อ ซึ่งไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการส่งเสริมหรือสนับสนุนเพื่อการดำเนินกิจกรรมกีฬาทั้งในระดับชาติและนานาชาติ การพัฒนานักกีฬามูลนิธิกีฬา และสมาคมกีฬา และการเตรียมนักกีฬาเพื่อให้เป็นนักกีฬาทั้งในระดับชาติและนานาชาติ พ.ศ. ๒๕๖๓ เนื่องจากการอบรมในสถานที่ราชการ ต้องเบิกจ่ายในอัตรา ๓๕ บาท ต่อมื้อ	กองทุนฯ เป็นผู้พิจารณาอนุมัติ สำนักงาน กกท.จังหวัดร้อยเอ็ด ต้องสอบทานเอกสารประกอบการหักล้างเงินยืม และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายต่างๆของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดให้ถูกต้อง	
โครงการจัดการแข่งขันกีฬาชิงชนะเลิศแห่งจังหวัดร้อยเอ็ด <u>เอกสารเบิกจ่ายสถานที่จัดการแข่งขันกีฬาไม่เป็นไปตามคู่มือ</u> ตรวจสอบพบว่า กีฬาเทควันโด และคาราเต้โด จัดการแข่งขันที่โรงเรียนกีฬาองค์การบริหารส่วนจังหวัดร้อยเอ็ด ซึ่งเป็นหน่วยงานราชการ โดยมีค่าบำรุงสถานที่ จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท มีเอกสารประกอบการเบิกเงินใช้เป็นใบสำคัญรับเงินกับสำเนาบัตรประชาชนของบุคคล โดยผู้รับเงินชื่อ นายคมกฤษ เสนสม ซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่การเงินของโรงเรียนกีฬา	การจัดเตรียมสถานที่จัดการแข่งขัน หากเป็นสถานที่ ราชการ ต้องใช้ใบเสร็จรับเงินจากหน่วยงานเจ้าของสถานที่ หากใช้บุคคลในการจัดเตรียมสถานที่ ให้ดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง)	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด ผู้รับมอบอำนาจในการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติให้สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ต้องศึกษาและปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง
เงินคณะกรรมการกีฬาจังหวัด <u>การใช้จ่ายเงินไม่มีมติที่ประชุมรองรับ</u> จากการสอบทานการเบิกจ่ายเงินคณะกรรมการกีฬาจังหวัดร้อยเอ็ด พบว่ามีการใช้เงินคงเหลือในบัญชีคณะกรรมการกีฬาจังหวัดมาใช้ในการจัดกิจกรรมวันกีฬาแห่งชาติ จำนวน ๙๐,๐๐๐ บาท (เก้าหมื่นบาทถ้วน) แต่ไม่พบรายงานการประชุมที่มีมติให้ใช้เงินคงเหลือมาจัดกิจกรรมวันกีฬาแห่งชาติ ซึ่งการใช้เงินคงเหลือไปจัดกิจกรรมกีฬาที่ไม่ได้อยู่ในแผนการปฏิบัติงานประจำปีทีเสนอขอรับการสนับสนุน	๑. คณะกรรมการกีฬาจังหวัดร้อยเอ็ด ควรดำเนินการให้เป็นไปตามมาตรา ๓๑ (๔) ออกข้อบังคับว่าด้วยการประชุมและการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ และ กกท. ควรดำเนินการตามข้อบังคับ กกท. ฉบับที่ ๘ ว่าด้วยเงินอุดหนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการกีฬาจังหวัด ข้อ ๑๒ ให้ผู้ว่าการ กกท. รักษาการตามข้อบังคับนี้ และให้อำนาจจรรยาบรรณในเรื่องดังต่อไปนี้ (๑) หลักเกณฑ์การจำแนกค่าใช้จ่ายจำพวกใด รายการใดเป็นเงินอุดหนุนการดำเนินงานของ	๒. การกีฬาแห่งประเทศไทย ในการกระจายอำนาจให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด เป็นหน่วยเบิกจ่ายต้องเตรียมความพร้อมให้กับหน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจ เช่น การเป็นพี่เลี้ยง การฝึกอบรมให้ความรู้ในการดำเนินการตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
	คณะกรรมการกีฬาสีจังหวัดประเท ได (๒) หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับ การเบิกจ่ายอุดหนุนการดำเนินงาน ของคณะกรรมการกีฬาสีจังหวัด (๓) กิจการอื่น ๆ ที่จำเป็นเพื่อ ปฏิบัติการให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้	
เงินรายได้ค่าธรรมเนียมกีฬามวย <u>ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน</u> จากการตรวจสอบ ไม่พบว่ามีการจัดทำทะเบียน คุมใบเสร็จรับเงิน จึงไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลการ ออกใบเสร็จในภาพรวมได้ <u>ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการกีฬามวย เป็นผู้รับเงิน</u> ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการกีฬามวย ในทางปฏิบัติ เป็นผู้รับเงินค่าธรรมเนียมตามกฎกระทรวง (พ.ศ. ๒๕๔๓) ออกตามความในพระราชบัญญัติกีฬามวย พ.ศ. ๒๕๔๒ แต่ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่รับเงิน	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดร้อยเอ็ด ในฐานะนาย ทะเบียนมวย ต้องให้เจ้าหน้าที่ ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุม ใบเสร็จรับเงิน ๒. เห็น ควรให้สำนักงาน คณะกรรมการกีฬามวย เสนอผู้ว่า การอนุมัติแต่งตั้งผู้ช่วยปฏิบัติงาน มวยฯ เป็นเจ้าหน้าที่รับเงิน และ ออกใบเสร็จรับเงิน พร้อมนำส่งเงิน ในภาพรวมทั้งองค์กร รวมทั้งกำกับ ดูแลการดำเนินงานด้านกีฬามวยให้ เป็นไปตามพระราชบัญญัติกีฬามวย พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	
การบริหารงานมูลนิธิเพื่อการพัฒนาจังหวัด ร้อยเอ็ด <u>ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการมูลนิธิให้ครบถ้วนและ เป็นปัจจุบัน</u> จากการตรวจสอบพบว่า ประธานกรรมการมูลนิธิ และรองประธานกรรมการมูลนิธิลาออก แต่ไม่มีการตั้ง คณะกรรมการมูลนิธิทดแทน และดำเนินการจด ทะเบียนเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการมูลนิธิให้เป็น ปัจจุบัน <u>ไม่มีการจัดทำงบการเงินและรายงานการเงินของผู้สอบ บัญชีให้เป็นปัจจุบัน</u> จากการตรวจสอบพบว่า มูลนิธิเพื่อการพัฒนาจังหวัด ร้อยเอ็ดมีการจัดทำงบการเงินและรายงานของ ผู้สอบบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ โดยในปีบัญชี ๒๕๕๙ จนถึงปัจจุบันไม่มี การจัดทำงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดร้อยเอ็ด ในฐานะเลขานุการ มูลนิธิฯ ต้องปฏิบัติตามประมวล กฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๑๒๕ และข้อบังคับมูลนิธิฯ โดย ปรับปรุงคณะกรรมการให้เป็น ปัจจุบัน ๒. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดร้อยเอ็ด ในฐานะเลขานุการ มูลนิธิฯ ต้องจัดทำงบการเงินให้ ครบถ้วนและมีผู้สอบบัญชีอนุญาต รับรองงบการเงินในแต่ละปี	

การบริหารสำนักงาน กกท. จังหวัด ในภาค ๓ (จังหวัดยโสธร)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
โครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัดยโสธร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ <u>การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ</u> ๑. <u>รายละเอียดในเอกสารการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงนักกีฬาและค่าตอบแทนผู้ฝึกสอนยังไม่ครบถ้วน</u> การเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงนักกีฬาและค่าตอบแทนผู้ฝึกสอน มีการเบิกจ่ายค่า เบี้ยเลี้ยงนักกีฬา และค่าตอบแทนผู้ฝึกสอนทั้งสิ้น ๑,๓๕๒,๐๐๐ บาท เป็นไปตามงบประมาณที่วางไว้ จากการสุ่มสอบทานการเอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงนักกีฬาและค่าตอบแทนผู้ฝึกสอนระหว่างเดือน มกราคม – เมษายน ๒๕๖๔ พบว่า การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเป็นไปตามอัตราที่ได้รับการอนุมัติจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ แต่รายละเอียดในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ลงวันที่ในใบสำคัญรับเงิน ๒. <u>การจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ และการทดสอบสมรรถภาพ ไม่เป็นไปตามแผนการใช้เงินที่ได้รับอนุมัติฯ</u> การทดสอบสมรรถภาพทางกายของนักกีฬา ตามแผนการดำเนินโครงการกำหนดให้มีการทดสอบ ๓ ครั้ง พบว่ามีการทดสอบสมรรถภาพทางกายทั้งสิ้นจำนวน ๒ ครั้ง จากการสอบทานเอกสารประกอบการทดสอบสมรรถภาพทางกาย พบว่า ในการทดสอบครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ มีเจ้าหน้าที่ที่ไม่ได้เป็นนักวิทยาศาสตร์การกีฬา แต่รับค่าตอบแทนและค่าที่พัก จำนวน ๕ คน คือ ๑ นายฤทธะวัน บุชนงัก ๒ นายทักษิณ หมูหอน ๓ นายจักรกฤษ ดาบุตร ๔ นายจิรายุส เอี่ยมสุวรรณชัย ๕ นายพัชรพล สุ์ศึก เป็นเงิน ๑๖,๕๐๐ บาท จากการสัมภาษณ์ทราบว่า เป็นนักศึกษาฝึกงาน ณ สำนักงาน กกท. ภาค ๓ ซึ่งยังไม่ได้รับวุฒิบัตรรับรองการสำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา ทั้งนี้ต้องส่งเงินคืนทั้งสิ้น ๗๒,๖๐๐ บาท การจัดซื้ออุปกรณ์กีฬา จากการสอบทานเอกสารพบว่า มีการจัดซื้ออุปกรณ์กีฬามวยปล้ำ ๗๔,๐๐๐ บาท และอุปกรณ์กีฬาแบดมินตัน ๑๘,๗๕๐ บาท ทั้งนี้การจัดซื้ออุปกรณ์กีฬาเป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่าย และตามแผนที่ได้รับการอนุมัติจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ทั้งนี้	สำนักงาน กกท. จังหวัดยโสธร ต้องติดตามเงิน และส่งเงินเหลือจ่ายคืนให้กองทุนฯ เมื่อสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดยโสธรดำเนินโครงการเสร็จสิ้นแล้ว จำนวนทั้งสิ้น ๗๒,๖๐๐ บาท สำนักงาน กกท. จังหวัดยโสธร ต้องติดตามเงิน และส่งเงินเหลือจ่ายคืนให้กองทุนฯ เมื่อสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดยโสธรดำเนินโครงการเสร็จสิ้นแล้ว จำนวนทั้งสิ้น ๑๓๔,๑๕๔ บาท รวมเป็นเงินที่ต้องคืนทั้งสิ้น ๒๐๖,๗๕๔ บาท จากการติดตามการส่งเงินคืนกองทุน สำนักงาน กกท. จังหวัดยโสธร ได้มีการส่งคืนเงินแล้ว วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๑๖๐,๗๑๘ บาท คงเหลือ ๔๖,๐๓๖ บาท	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด ผู้รับมอบอำนาจในการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติให้สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ต้องศึกษาและปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. การกีฬาแห่งประเทศไทย ในการกระจายอำนาจให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด เป็นหน่วยเบิกจ่าย ต้องเตรียมความพร้อมให้กับหน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจ เช่น การเป็นพี่เลี้ยง การฝึกอบรมให้ความรู้ในการดำเนินการตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓. ฝ่ายกีฬาภูมิภาค กำกับติดตามการสอบข้อเท็จจริง และรายงานความคืบหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในรับทราบ ๔. ฝ่ายกีฬาภูมิภาค ติดตามการส่งคืนเงินคงเหลือให้กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
ต้องส่งเงินเหลือจ่ายคืนทั้งสิ้น ๑๓๔,๑๕๔ บาท ๓. การเบิกจ่ายค่าส่งแข่งขันไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ การส่งแข่งขัน ตามที่ได้รับอนุมัติจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติมีจำนวนทั้งสิ้น ๖ ชนิดกีฬา แต่จากการสอบทานเอกสารพบว่ามีการส่งแข่ง ๓ ชนิดกีฬา คือ ๑ กรีฑา จำนวน ๑ ครั้ง เป็นเงิน ๔๐,๑๓๖ บาท ๒ ยกน้ำหนัก จำนวน ๒ ครั้ง เป็นเงิน ๔๗,๙๖๐ บาท ๓ เทเบิลเทนนิส จำนวน ๑ ครั้ง เป็นเงิน ๖๒,๕๓๐ บาท ทั้งนี้ตามแผนที่ได้รับการอนุมัติจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ค่าใช้จ่ายในการส่งแข่งขันกีฬาเทเบิลเทนนิสตั้งไว้ ๓๓,๐๐๐ บาท ทำให้มีการใช้จ่ายเงินเกินจากที่ตั้งงบประมาณไว้ทั้งสิ้น ๒๙,๕๓๐ บาท โดยในภาพรวมโครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัด ไม่พบการจัดทำทะเบียนคุมรับ-จ่ายโครงการฯ รวมทั้งยังไม่ได้คืนเงินเหลือจ่ายส่งคืนให้กับกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ	สำนักงาน กกท. จังหวัดยโสธร ต้องตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเปรียบเทียบกับแผนที่ได้รับอนุมัติจากกองทุน ก่อนการเบิกจ่ายให้กับสมาคมกีฬาจังหวัด ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดยโสธรต้องจัดทำทะเบียนคุมรับ-จ่าย แยกรายโครงการฯ เพื่อประโยชน์ในการติดตาม และการสอบทานยอด รับ - จ่าย ซึ่งเป็นระบบการควบคุมภายในที่ควรปฏิบัติ	
โครงการจัดการแข่งขันกีฬาชิงชนะเลิศแห่งจังหวัดยโสธร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๑. <u>การดำเนินการไม่เป็นไปตามขั้นตอนในแผนงานและงบประมาณ</u> ๑. ตามรายละเอียดแผนงานและงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติจัดสรรจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ในการประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๓ หัวข้อ ๑๒. วิธีดำเนินการย่อย ๑. สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด และสำนักงาน กกท. จังหวัด จัดทำรายละเอียดและแผนงานโครงการเพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการกีฬาจังหวัด เสนอฝ่ายกีฬาภูมิภาค การกีฬาแห่งประเทศไทย (กกท.) อย่างไรก็ตามพบว่า ไม่มีการนำเสนอโครงการเข้าที่ประชุมคณะกรรมการกีฬาจังหวัด มีเพียงนำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดลงนามผู้อนุมัติโครงการในฐานะประธานคณะกรรมการคณะกรรมการกีฬาจังหวัด	๑. สำนักงาน กกท. จังหวัดยโสธร ต้องนำโครงการเสนอต่อคณะกรรมการกีฬาจังหวัด เป็นวาระพิจารณา เพื่อขอมติเห็นชอบจึงจะเป็นไปตามรายละเอียดแผนงานและงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติจัดสรรจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ หัวข้อ ๑๒. วิธีดำเนินการย่อย ข้อที่ ๑	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
๒. <u>เรียกคืนเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการฯ</u> ตามแผนการใช้จ่ายเงินรายการเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินการสำหรับค่าตอบแทน ยืมเงินทตรงจ่าย เป็นเงิน ๒๘๗,๙๐๐ บาท โดยมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายที่ถูกต้อง เป็นเงิน ๒๘๑,๙๐๐ บาท จึงมีเงินคงเหลือต้องคืนเงินจำนวน ๖,๐๐๐ บาท ตามแผนการใช้จ่ายเงินอุดหนุนอื่น ๆ ที่จำเป็นสำหรับการแข่งขัน ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (เบ็ดเตล็ด) เป็นเงิน ๒,๐๐๐ บาท โดยใช้จ่ายไป เป็นเงิน ๒,๑๐๐ บาท ซึ่งวงเงินที่อยู่ในแผน จึงต้องคืนเงินจำนวน ๑๐๐ บาท	ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดยโสธร เรียกเงินคงเหลือคืน ๖,๑๐๐ บาทจากสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดยโสธร จากการติดตามไม่พบการคืนเงินยอดดังกล่าว	
เงินรายได้ค่าธรรมเนียมกีฬามวย ๑. <u>ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน</u> จากการสอบทานเงินรายได้ค่าธรรมเนียมกีฬามวย ไม่พบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน จึงไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลการออกใบเสร็จรับเงินในภาพรวมได้ ๒. <u>ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับเงิน</u> จากการตรวจสอบพบว่าพนักงานเจ้าหน้าที่กีฬามวย ในทางปฏิบัติเป็นผู้รับเงินและออกใบเสร็จค่าธรรมเนียมกีฬามวย แต่ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งให้เป็นผู้รับเงิน	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดร้อยเอ็ด ในฐานะนายทะเบียนมวย ต้องให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ๒. เห็น ควรให้สำนักงานคณะกรรมการกีฬามวย เสนอผู้ว่าการอนุมัติแต่งตั้งผู้ช่วยปฏิบัติงานมวยฯ เป็นเจ้าหน้าที่รับเงิน และออกใบเสร็จรับเงิน พร้อมนำส่งเงินในภาพรวมทั้งองค์กร รวมทั้งกำกับดูแลการดำเนินงานด้านกีฬามวยให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติกีฬามวย พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด ผู้รับมอบอำนาจในการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติให้สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ต้องศึกษาและปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. การกีฬาแห่งประเทศไทย
การบริหารงานมูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาจังหวัดยโสธร ๑. จากการสอบทานการดำเนินงานของมูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาจังหวัดยโสธร พบว่า ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการมูลนิธิให้เป็นปัจจุบัน พบแต่เพียงเอกสารเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้มีอำนาจลงนามเบิกจ่ายเป็นปัจจุบัน	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดยโสธร ในฐานะเลขานุการมูลนิธิฯ ต้องปฏิบัติตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๑๒๕ และข้อบังคับมูลนิธิฯ โดยปรับปรุงคณะกรรมการให้เป็นปัจจุบัน	ในการกระจายอำนาจให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด เป็นหน่วยเบิกจ่าย ต้องเตรียมความพร้อมให้กับหน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจ เช่น การเป็นพี่เลี้ยง การฝึกอบรมให้ความรู้ในการดำเนินการตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่ง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
การตรวจสอบเรื่องอื่น ๆ <u>ดำเนินการของงบประมาณจัดสร้างสำนักงาน กทท. จังหวัดยโสธรใหม่</u> ๑. สำนักงาน กทท. จังหวัดยโสธร จัดสร้างขึ้นประมาณปี พ.ศ. ๒๕๔๐ เพื่อใช้เป็นสำนักงาน กทท. จังหวัดยโสธร โดยผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. จังหวัดยโสธร มีรายชื่อดังนี้ ๑) นายชัยวัฒน์ ศรีทัศน์ ๒ ม.ค. ๒๕๔๒ - ๓๐ ต.ค. ๒๕๔๗ ๒) นายวุฒิชัย ชัยจิตย์ ๑ พ.ย. ๒๕๔๗ - ๑๕ ต.ค. ๒๕๔๘ ๓) นางเสริมศิริ มหาผล ๒๐ ต.ค. ๒๕๔๘ - ๑๕ ก.พ. ๒๕๔๙ ๔) นายสมศักดิ์ บุญทา ๑ มี.ค. ๒๕๔๙ - ๓๐ พ.ย. ๒๕๔๙ ๕) นายสุรชัย สร้อยเพชร ๑๕ ธ.ค. ๒๕๔๙ - ๒๘ ม.ค. ๒๕๕๓ ๖) นายประสิทธิ์ บุญสร้าง ๕ ก.พ. ๒๕๕๓-๓๐ พ.ย. ๒๕๕๓ ๗) นายชาติรี สินสนอง ๑ ธ.ค. ๒๕๕๓-๓๐ ต.ค. ๒๕๕๕ ๘) นายอนุวัตร รุจิยาพนนท์ ๒๑ ก.ย. ๒๕๕๕-๒๐ ก.ค. ๒๕๕๖ ๙) ว่าที่ร้อยตรีหญิงกาญจนา วาสนสิทธิ ๒๙ ก.ค. ๒๕๕๖ - ๑๐ ก.พ. ๒๕๖๐ ๑๐) นายรังสรรค์ การเกษ ๑๐ ก.พ. ๒๕๖๐ - ปัจจุบัน อาคารสำนักงาน กทท. จังหวัดยโสธร ได้รับการปรับปรุงซ่อมแซมมาเป็นระยะจนถึงปัจจุบัน สภาพอาคารปัจจุบันชำรุดหลังคารั่วหลายจุด ตัวอาคารที่ซ่อมแซมมีรอยแยกออกจากกัน ห้องผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. จังหวัดยโสธรฝ้าเพดานถล่มลงมาจนไม่สามารถนั่งทำงานได้ โรงจอดรถเสียหายจนประชาชนร้องเรียน ระบบไฟฟ้าภายในสำนักงานเสียหาย นอกจากนี้พบหนูวิ่งบนฝ้าเพดานและพบงูบริเวณสำนักงานบ่อยครั้ง ซึ่งสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงานไม่ปลอดภัยและส่งผลกระทบต่อสุขภาพของบุคลากรที่ปฏิบัติ พระราชบัญญัติความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๔ หมวด ๑ บททั่วไป มาตรา ๖ ให้นายจ้างมีหน้าที่จัดและดูแลสถานประกอบกิจการและลูกจ้างให้มีสภาพ การทำงานและ	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. จังหวัดยโสธร จัดทำข้อมูลสรุปการ สร้างและการซ่อมแซมสำนักงานฯ หนังสือร้องเรียน และรูปภาพ ประกอบการขอรับการ จัดสรร งบประมาณสร้างสำนักงาน กทท. จังหวัดยโสธรใหม่ ส่งให้กับ ผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. ภาค ๓ โดยด่วน ๒. ผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. ภาค ๓ จัดทำข้อมูลสรุปถึงความ จำเป็นเร่งด่วนในการ จัดหา งบประมาณ เพื่อก่อสร้าง สำนักงาน กทท. จังหวัดยโสธร ส่ง ถึงผู้อำนวยการฝ่ายกฎหมายภาค ๓. ผู้อำนวยการฝ่ายกฎหมายภาค นำเสนอข้อมูลต่อรองผู้ว่าการ ฝ่าย ส่งเสริมกีฬา และผู้ว่าการ กทท. เพื่อพิจารณาจัดหางบประมาณ สร้างสำนักงาน กทท. จังหวัด ยโสธรใหม่โดยด่วน ๔. ผู้ว่าการ กทท. และรองผู้ว่าการ ฝ่ายส่งเสริมกีฬา ต้องปฏิบัติตาม ตามพระราชบัญญัติ ความ ปลอดภัย อาชีวอนามัย และ สภาพแวดล้อมในการทำงาน พ.ศ. ๒๕๕๔ จึงควรพิจารณา จัดหา งบประมาณสร้างสำนักงานใหม่ ให้กับสำนักงาน กทท. จังหวัด ยโสธรโดยด่วน	จังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์ แนวทาง วิธีการ และระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
สภาพแวดล้อมในการทำงานที่ปลอดภัยและถูก สุขลักษณะ รวมทั้งส่งเสริมสนับสนุน การปฏิบัติงาน ของลูกจ้างมิให้ลูกจ้างได้รับอันตรายต่อชีวิต ร่างกาย จิตใจ และสุขภาพอนามัย		

การบริหารสำนักงาน กกท. จังหวัด ในภาค ๔ (จังหวัดชุมพร)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
โครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัดชุมพร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ <u>๑. เอกสารการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงนักกีฬาและ ค่าตอบแทนผู้ฝึกสอนบางรายการไม่ครบถ้วน</u> ๑.๑ จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง นักกีฬาและค่าตอบแทนผู้ฝึกสอน ระหว่างเดือน มกราคม – มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่ามีการเบิกจ่าย เป็นไปตามอัตราที่ได้รับการอนุมัติจากกองทุน พัฒนาการกีฬาแห่งชาติ แต่รายละเอียดประกอบการ เบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เช่น ผู้ฝึกสอนและ ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด ไม่ได้ลงนามใน แผนการฝึกซ้อม ๑.๒ จากการเก็บยอดการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง นักกีฬาและค่าตอบแทนผู้ฝึกสอน รายเดือนทั้ง โครงการ พบว่า ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ได้รับ งบประมาณ ๓,๔๘๘,๐๐๐ บาท ใช้ไปทั้งสิ้น ๓,๔๔๗,๕๐๐ บาท ต้องส่งคืนเงินเหลือจ่ายทั้งสิ้น ๔๐,๕๐๐ บาท	สำนักงาน กกท. จังหวัดชุมพร ต้อง ส่งคืนเงินเหลือจากโครงการฯ ค่า เบี้ยเลี้ยงนักกีฬาและค่าตอบแทนผู้ ฝึกสอน คืนให้กองทุนฯ จำนวน ๔๐,๕๐๐ บาท (จากการติดตามการส่งคืน เงินกองทุนฯ สำนักงาน กกท. จังหวัดชุมพร ได้มีการส่งคืนเงิน จำนวนดังกล่าวแล้ว ณ วันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๔๐,๕๐๐ บาท)	๑. สำนักงาน กกท. จังหวัด ชุมพร ต้องติดตามเรียกเงินคืน เพิ่มเติมจากสมาคมกีฬาแห่ง จังหวัดชุมพร จำนวนรวม ๖๔,๐๙๘ บาท มีรายละเอียด ดังนี้ ๑) ค่าทดสอบสมรรถภาพ ๑๒,๐๐๐ บาท ๒) ค่าส่งนักกีฬาเข้าร่วม แข่งขัน ๕๒,๐๙๘ บาท ๒. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด ผู้รับมอบอำนาจ ในการเบิกจ่ายงบประมาณ โครงการกองทุนพัฒนาการ กีฬาแห่งชาติให้สมาคมกีฬา แห่งจังหวัด ต้องศึกษาและ ปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือการ เบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่ง จังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์ แนวทาง วิธีการ และระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง ๓. การกีฬาแห่งประเทศไทย ในการกระจายอำนาจให้ ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด เป็นหน่วยเบิกจ่าย ต้องเตรียมความพร้อมให้กับ หน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจ เช่น การเป็นพี่เลี้ยง การ ฝึกอบรมให้ความรู้ในการ
<u>๒. การเบิกจ่ายค่าส่งแข่งขันไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ ในแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติฯ</u> จากการตรวจสอบค่าใช้จ่ายการส่งแข่งขันทั้งโครงการฯ ตามที่ได้รับอนุมัติจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติมี จำนวนทั้งสิ้น ๘ ชนิดกีฬา จากการตรวจสอบเอกสาร ประกอบการหักล้างเงินยืมเพื่อการส่งแข่งขันทั้ง โครงการฯ มีการส่งแข่งขันจำนวน ๖ ชนิด แต่พบว่า การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ตามแผนการใ้ จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติจากกองทุนพัฒนาการกีฬา แห่งชาติ โดยมีการจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงผู้ฝึกสอนเกินกว่า ๒๕๐ บาท/วัน และมีการจ่ายค่าเดินทางเกินกว่า	สำนักงาน กกท. จังหวัดชุมพร ต้อง ส่งคืนเงินเหลือจ่ายค่าส่งแข่งขัน คืนให้กองทุนฯ จำนวน ๑๐๕,๑๒๘ บาท (จากการติดตามการส่งคืน เงินกองทุนฯ สำนักงาน กกท. จังหวัดชุมพร ได้มีการส่งคืนเงิน จำนวน ๕๓,๐๓๐ บาท ณ วันที่	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม																																																																								
๑,๐๐๐ บาท/คน ซึ่งเกินจากที่ได้รับอนุมัติตามแผนฯ และมีรายการที่ไม่ได้ส่งแข่ง ๒ รายการ ทั้งนี้ต้องส่งคืนเงินจำนวนทั้งสิ้น ๑๐๕,๑๒๘ บาท ตามรายละเอียดดังนี้ <table><tr><th colspan="6">โครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัด ด้านการส่งเสริม (ปีงบประมาณ๒๕๖๔)</th></tr><tr><th colspan="6">จังหวัดชุมพร</th></tr><tr><th>ประเภทกีฬา</th><th>ตามคำขอ</th><th>ใช้จริง</th><th>เงินเหลือจากการดำเนินโครงการ</th><th>เรียกคืนเพิ่มเติม</th><th>รวม</th></tr><tr><td>๑ กีฬา</td><td>๓๒,๒๕๐.๐๐</td><td>๖๙,๖๒๒.๐๐</td><td>๒,๖๒๘.๐๐</td><td>๕๐๐.๐๐</td><td>๓,๑๒๘.๐๐</td></tr><tr><td>๒ วูตบอล</td><td>๖๘,๐๐๐.๐๐</td><td>๘๗,๒๘๔.๐๐</td><td>(๑๙,๒๘๔.๐๐)</td><td></td><td></td></tr><tr><td>๓ มวยปล้ำ</td><td>๖๓,๗๕๐.๐๐</td><td>๓๗,๗๕๐.๐๐</td><td>(๑๓,๗๕๐.๐๐)</td><td></td><td></td></tr><tr><td>๔ เรือพาย</td><td>๕๙,๕๐๐.๐๐</td><td>๖๙,๘๘๔.๐๐</td><td>(๕,๘๘๔.๐๐)</td><td></td><td></td></tr><tr><td>๕ ปั่นจักสีดัด</td><td>๕๑,๐๐๐.๐๐</td><td>๕๙,๑๘๐.๐๐</td><td>(๘,๑๘๐.๐๐)</td><td></td><td></td></tr><tr><td>๖ มวยสากล</td><td>๕๑,๐๐๐.๐๐</td><td>๘๗,๑๘๐.๐๐</td><td>๓๖,๑๘๐.๐๐</td><td>๔,๖๘๐.๐๐</td><td>๘,๕๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>๗ ยูโดสุ</td><td>๕๑,๐๐๐.๐๐</td><td>-</td><td></td><td>๕๑,๐๐๐.๐๐</td><td>๕๑,๐๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>๘ ฟันดาบ</td><td>๕๒,๕๐๐.๐๐</td><td>-</td><td></td><td>๕๒,๕๐๐.๐๐</td><td>๕๒,๕๐๐.๐๐</td></tr><tr><td></td><td>๔๕๙,๐๐๐.๐๐</td><td>๔๐๕,๙๗๐.๐๐</td><td>(๕๐,๙๗๐.๐๐)</td><td></td><td>๑๐๕,๑๒๘.๐๐</td></tr></table> หมายเหตุ ๑. จากการติดตามพบว่ามิเงินคืนกลับเมื่อวันที่ ๒๓ ก.พ. ๖๕ โดยแสดงเป็นยอดคงเหลือจากโครงการฯ ๕๓,๐๓๐ บาท ๒. ตามระเบียบไม่สามารถถัวจ่ายข้ามรายการได้ ต้องคืนเงิน ๙๙,๙๔๘ บาท ๓. เรียกคืนเพิ่มเติมเนื่องจากเบิกจ่ายเกินอัตรา (ค่าพาหนะ, ค่าเบี้ยเลี้ยง) ๕,๑๘๐ บาท	โครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัด ด้านการส่งเสริม (ปีงบประมาณ๒๕๖๔)						จังหวัดชุมพร						ประเภทกีฬา	ตามคำขอ	ใช้จริง	เงินเหลือจากการดำเนินโครงการ	เรียกคืนเพิ่มเติม	รวม	๑ กีฬา	๓๒,๒๕๐.๐๐	๖๙,๖๒๒.๐๐	๒,๖๒๘.๐๐	๕๐๐.๐๐	๓,๑๒๘.๐๐	๒ วูตบอล	๖๘,๐๐๐.๐๐	๘๗,๒๘๔.๐๐	(๑๙,๒๘๔.๐๐)			๓ มวยปล้ำ	๖๓,๗๕๐.๐๐	๓๗,๗๕๐.๐๐	(๑๓,๗๕๐.๐๐)			๔ เรือพาย	๕๙,๕๐๐.๐๐	๖๙,๘๘๔.๐๐	(๕,๘๘๔.๐๐)			๕ ปั่นจักสีดัด	๕๑,๐๐๐.๐๐	๕๙,๑๘๐.๐๐	(๘,๑๘๐.๐๐)			๖ มวยสากล	๕๑,๐๐๐.๐๐	๘๗,๑๘๐.๐๐	๓๖,๑๘๐.๐๐	๔,๖๘๐.๐๐	๘,๕๐๐.๐๐	๗ ยูโดสุ	๕๑,๐๐๐.๐๐	-		๕๑,๐๐๐.๐๐	๕๑,๐๐๐.๐๐	๘ ฟันดาบ	๕๒,๕๐๐.๐๐	-		๕๒,๕๐๐.๐๐	๕๒,๕๐๐.๐๐		๔๕๙,๐๐๐.๐๐	๔๐๕,๙๗๐.๐๐	(๕๐,๙๗๐.๐๐)		๑๐๕,๑๒๘.๐๐	๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ คงเหลือจ่ายเพิ่มจำนวน ๕๒,๐๙๘ บาท ซึ่งเป็นเงินเรียกคืนเพิ่มเติมจากการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ)	ดำเนินการตาม คู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๔. สำนักงาน กกท. จังหวัดชุมพร ต้องแจ้งสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดชุมพร ให้ปฏิบัติตามระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ แนวทาง วิธีการ คู่มือการปฏิบัติงานฯ ๕. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. ภาค ๔ ควรกำกับติดตาม การบริหารงานสำนักงาน กกท. จังหวัดชุมพรอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ หลักเกณฑ์ วิธีการหรือแนวปฏิบัติที่ดี
โครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัด ด้านการส่งเสริม (ปีงบประมาณ๒๕๖๔)																																																																										
จังหวัดชุมพร																																																																										
ประเภทกีฬา	ตามคำขอ	ใช้จริง	เงินเหลือจากการดำเนินโครงการ	เรียกคืนเพิ่มเติม	รวม																																																																					
๑ กีฬา	๓๒,๒๕๐.๐๐	๖๙,๖๒๒.๐๐	๒,๖๒๘.๐๐	๕๐๐.๐๐	๓,๑๒๘.๐๐																																																																					
๒ วูตบอล	๖๘,๐๐๐.๐๐	๘๗,๒๘๔.๐๐	(๑๙,๒๘๔.๐๐)																																																																							
๓ มวยปล้ำ	๖๓,๗๕๐.๐๐	๓๗,๗๕๐.๐๐	(๑๓,๗๕๐.๐๐)																																																																							
๔ เรือพาย	๕๙,๕๐๐.๐๐	๖๙,๘๘๔.๐๐	(๕,๘๘๔.๐๐)																																																																							
๕ ปั่นจักสีดัด	๕๑,๐๐๐.๐๐	๕๙,๑๘๐.๐๐	(๘,๑๘๐.๐๐)																																																																							
๖ มวยสากล	๕๑,๐๐๐.๐๐	๘๗,๑๘๐.๐๐	๓๖,๑๘๐.๐๐	๔,๖๘๐.๐๐	๘,๕๐๐.๐๐																																																																					
๗ ยูโดสุ	๕๑,๐๐๐.๐๐	-		๕๑,๐๐๐.๐๐	๕๑,๐๐๐.๐๐																																																																					
๘ ฟันดาบ	๕๒,๕๐๐.๐๐	-		๕๒,๕๐๐.๐๐	๕๒,๕๐๐.๐๐																																																																					
	๔๕๙,๐๐๐.๐๐	๔๐๕,๙๗๐.๐๐	(๕๐,๙๗๐.๐๐)		๑๐๕,๑๒๘.๐๐																																																																					
๓. <u>การจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่จัดการทดสอบสมรรถภาพ และการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการอนุมัติฯ</u> จากการตรวจสอบ ค่าใช้จ่ายการทดสอบสมรรถภาพทางกายของนักกีฬาทั้งโครงการฯ จำนวน ๘๐,๐๐๐ บาท พบว่าตามแผนการดำเนินโครงการกำหนดให้มีการทดสอบ ๓ ครั้ง สามารถดำเนินการครบทั้ง ๓ ครั้ง แต่จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการหักล้างเงินยืม พบว่ามีการจ่ายเงินค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่จำนวน ๕ คน และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด ซึ่งไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับการอนุมัติจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ เป็นเงินรวมทั้งสิ้น ๑๒,๐๐๐ บาท	สำนักงาน กกท. จังหวัดชุมพร ต้องส่งคืนเงินเหลือจากโครงการฯ ค่าทดสอบสมรรถภาพทางกายของนักกีฬาคืนให้กองทุนฯ จำนวน ๑๒,๐๐๐ บาท จากการติดตามไม่พบการคืนเงินยอดดังกล่าว	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด ผู้รับมอบอำนาจในการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติให้สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ต้องศึกษาและปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง																																																																								
๔. <u>การจัดซื้ออุปกรณ์กีฬาไม่มีรูปภาพประกอบการตรวจรับ และไม่มีการจัดทำระบบการควบคุมอุปกรณ์กีฬาที่เพียงพอ</u> จากการตรวจสอบการจัดซื้ออุปกรณ์กีฬา พบว่า การจัดซื้อเป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่าย และตามแผนที่	๑. การตรวจรับพัสดุครุภัณฑ์ควรมีรูปภาพประกอบการตรวจรับ ๒. การกีฬาแห่งประเทศไทยควรกำหนดแนวทางการควบคุม	๒. การกีฬาแห่งประเทศไทยในการกระจายอำนาจให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด เป็นหน่วยเบิกจ่ายต้องเตรียมความพร้อมให้กับ																																																																								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
ได้รับอนุมัติจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ แต่การตรวจรับไม่มีรูปภาพประกอบการตรวจรับ และสมาคมกีฬายังไม่มีระบบการควบคุมอุปกรณ์กีฬาที่เพียงพอ เช่น การจัดให้มีทะเบียนควบคุมอุปกรณ์กีฬาเพื่อให้ทราบว่ายู่กับชมรมกีฬาใด และใครเป็นผู้รับผิดชอบ	อุปกรณ์กีฬาที่สมาคมฯ ได้รับงบประมาณจาก กกท. และเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อ เช่น การจัดทำทะเบียนคุม เพื่อให้เกิดการควบคุมดูแลอุปกรณ์กีฬาอย่างเป็นระบบ และสามารถตรวจสอบได้ พร้อมทั้งแจ้งให้สมาคมถือปฏิบัติ	หน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจ เช่น การเป็นพี่เลี้ยง การฝึกอบรมให้ความรู้ในการดำเนินการตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง
<u>๑. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายโครงการฯ ไม่เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่าย</u> จากการสอบถามเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโครงการพัฒนาบุคลากรกีฬาของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดชุมพรไม่เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ (ฉบับแก้ไขปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๖๒) โดยไม่พบเอกสาร ดังนี้ ๑) อนุมัติรายชื่อวิทยากร เจ้าหน้าที่จัดการอบรม และผู้เข้าอบรม ๒) หนังสือติดต่อใช้สถานที่จัดการอบรม ๓) ใบลงเวลาเจ้าหน้าที่จัดอบรม ๔) กำหนดการอบรม ๕) ใบตรวจรับค่าอาหาร	๑. การกีฬาแห่งประเทศไทยในการกระจายอำนาจให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด เป็นหน่วยเบิกจ่าย ต้องเตรียมความพร้อมให้กับหน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจ เช่น การเป็นพี่เลี้ยง การฝึกอบรมให้ความรู้ในการดำเนินการตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด ผู้รับมอบอำนาจในการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติให้สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ต้องศึกษาและปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์ แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	
<u>๒. การกำหนดรายการค่าใช้จ่ายสมทบฯ ไม่ชัดเจน</u> จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในหมวดค่าใช้จ่ายสมทบฯ พบว่ามีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่จัดอบรม จำนวน ๔ คนๆ ละ ๒๕๐ บาท จำนวน ๕ วัน เป็นเงิน ๕,๐๐๐ บาท เมื่อเทียบตามระเบียบการจัดอบรมของส่วนราชการ ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ แต่เนื่องจากตามประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการส่งเสริมหรือการสนับสนุนเพื่อดำเนินกิจกรรมกีฬาทั้งในระดับชาติและนานาชาติฯ พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๗ การพัฒนาบุคลากรกีฬา ข้อ ๒๐.๔ เงินอุดหนุนเป็น	เห็นควรให้การกีฬาแห่งประเทศไทยกำหนดรายการค่าใช้จ่ายหมวดเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายสมทบเหมาะจ่ายการดำเนินงานการฝึกอบรมระดับชาติและนานาชาติตาม ประกาศ คณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการส่งเสริมหรือการสนับสนุนเพื่อดำเนินกิจกรรมกีฬา ทั้งในระดับชาติและ	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
ค่าใช้จ่ายสมทบเหมาจ่ายการดำเนินงาน ๒๐.๔.๑ การฝึกอบรมประเภทระดับชาติ ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่ได้กำหนดค่าใช้จ่ายที่เบิกได้ในหมวดนี้ไว้อย่างชัดเจน เป็นเหตุให้การเบิกจ่ายไม่สอดคล้องกับระเบียบราชการ	นานาชาติฯ พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๗ การพัฒนาบุคลากรกีฬา ข้อ ๒๐.๔ เงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายสมทบเหมาจ่ายการดำเนินงาน ๒๐.๔.๑ การฝึกอบรมประเภทระดับชาติ ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท เพื่อให้มีความชัดเจนและมีกรอบในการใช้จ่ายเงินเป็นไปอย่างเหมาะสม และประหยัด	
โครงการจัดการแข่งขันกีฬาชิงชนะเลิศแห่งจังหวัดชุมพรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๑. การดำเนินการไม่เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ๑.๑ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่พยาบาลพร้อมรถพยาบาล ทุกชนิดกีฬาพบว่า ไม่เป็นไปตามคู่มือ การเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัด งบประมาณกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ (ฉบับแก้ไขปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๖๒) หน้า ๑๑ ข้อ ๙.๔.๒ ซึ่งแนบสำเนาบัตรประชาชนประกอบการเบิกจ่าย แต่ไม่มีสำเนาใบประกอบวิชาชีพ ๑.๒ สถานที่จัดการแข่งขันกีฬา ทั้ง ๑๒ ชนิดกีฬาตรวจพบว่า เป็นหน่วยงานราชการ โรงเรียน มหาวิทยาลัย จำนวน ๑๑ ชนิดกีฬา จึงควรมีใบเสร็จรับเงิน ตามคู่มือฯ หน้า ๑๑ ข้อ ๙.๔.๓ ประกอบการเบิกจ่าย ยกเว้นกีฬาเรือพาย ๑ ชนิดกีฬา ใช้อ่างเก็บน้ำบางลำภูเป็นสถานที่จัดการแข่งขัน แต่เมื่อตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินค่าบำรุงสถานที่ พร้อมค่าสาธารณูปโภค พบว่ามีผู้รับเงินเพียงบุคคลเดียว ทั้ง ๑๒ ชนิดกีฬา คือนายอลงกรณ์ ประจันทร์ เป็นจำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท มีใบสำคัญรับเงินกับสำเนาบัตรประชาชนประกอบการเบิกจ่าย ซึ่งบุคคลดังกล่าวไม่ใช่เจ้าหน้าที่การเงินของหน่วยงาน และไม่พบว่าเป็นผู้รับจ้างดำเนินการในการจัดเตรียมสถานที่จัดการแข่งขันกีฬาแต่อย่างใด ๒. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่เรียบร้อย ๒.๑ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ผู้ตัดสินฯ กีฬาบาสเกตบอล ได้แก่ ใบลงเวลาใบสำคัญรับเงิน และสำเนาบัตรประชาชน ลายมือคนเดียวกันเขียนทั้งหมดในเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ๒.๒ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายของเจ้าหน้าที่ไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติหน้าที่	๑.๑ ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด ต้องศึกษาและปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศหลักเกณฑ์ แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง และตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายของสมาคมฯ ให้เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดให้เรียบร้อยถูกต้อง ครบถ้วน ๑.๒ การจัดเตรียมสถานที่จัดการแข่งขันหากเป็นสถานที่ราชการต้องใช้ใบเสร็จรับเงินจากหน่วยงานเจ้าของสถานที่ หากใช้บุคคลในการจัดเตรียมสถานที่ให้ดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ๑. เจ้าหน้าที่การเงินต้องตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบฯ ๒. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดชุมพร ต้องสอบถามเอกสารก่อนการเบิกจ่ายอีกครั้งหลังจาก	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
- ของนายกรัฐมนตรี จันทร์ช่วยนา ปฏิบัติหน้าที่รักษาความปลอดภัย แต่ใบสำคัญรับเงินระบุเป็นเจ้าหน้าที่เทคนิคกีฬา - นายจิตติพงษ์ อ้นสุวรรณ ปฏิบัติหน้าที่พยาบาล แต่สำเนาบัตรประชาชนที่แนบระบุว่าปฏิบัติหน้าที่เป็นกรรมการ ๓. การจัดซื้อจัดจ้าง การจัดซื้อจัดจ้างโดยรวม ไม่มีการระบุรายละเอียดของวัสดุที่ชัดเจน จึงไม่ทราบว่าราคาวัสดุอุปกรณ์เหมาะสมกับราคาที่จัดซื้อจัดจ้างหรือไม่ - ป้ายประชาสัมพันธ์ ไม่มีการระบุขนาด ลักษณะรูปแบบ - เหยี่ยวรางวัล ไม่ระบุ ชนิดของเหยี่ยว ลักษณะตัวอย่าง - อุปกรณ์กีฬา ลูกฟุตบอล ลูกบาส ไม่มีการระบุคุณลักษณะของอุปกรณ์กีฬา ซึ่งมี ยี่ห้อ ชนิด คุณสมบัติและราคาแตกต่างกันมาก ซึ่งในคู่มือไม่ได้มีกำหนดรายละเอียดของคุณลักษณะของสิ่งของที่จัดซื้อ	เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว ก่อนลงนามในเช็ค เห็นควรปรับปรุงคู่มือให้มีการแสดงรายละเอียดคุณลักษณะของสิ่งของหรือกิจกรรมนั้น ๆ ที่จะดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	
ผลการตรวจสอบการบริหารมูลนิธิการพัฒนากีฬาจังหวัดชุมพร <u>ไม่ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการบริหารมูลนิธิ</u> การดำเนินการตามข้อบังคับมูลนิธิเพื่อพัฒนากีฬาจังหวัดหมวดที่ ๔ คุณสมบัติ และการพ้นจากตำแหน่งของกรรมการข้อ ๘.๒ ลาออก หรือย้ายไปอยู่จังหวัดอื่น และ หมวดที่ ๕ การดำเนินงานของคณะกรรมการมูลนิธิ โดยพบว่านายธีระ อนันตเสรีวิทยา ผู้ว่าราชการจังหวัด และนายสัมฤทธิ์ กองเงิน รองผู้ว่าราชการจังหวัดชุมพร ประธานและรองประธานกรรมการมูลนิธิเพื่อพัฒนากีฬาจังหวัดชุมพร ตามลำดับ ได้โยกย้ายไปดำรงตำแหน่งที่จังหวัดอื่น แต่พบว่าขณะนี้ได้มีการเปลี่ยนแปลงลายมือชื่อส่งจ่ายของบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ชื่อบัญชี มูลนิธิเพื่อพัฒนากีฬาจังหวัดชุมพร เลขที่บัญชี ๐๑๐๑๙-๒-๗๐๖๑๔-๙ แต่ยังไม่มีการจัดประชุมเพื่อแต่งตั้งประธาน รองประธานและเหรัญญิกของมูลนิธิฯ และจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการมูลนิธิใหม่	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดชุมพร ในฐานะเลขานุการมูลนิธิฯ ต้องปฏิบัติตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๑๒๕ และข้อบังคับมูลนิธิฯ โดยปรับปรุงคณะกรรมการให้เป็นปัจจุบัน	๑. เห็นควรให้ กกท. จัดประชุมเกี่ยวกับมูลนิธิเพื่อพัฒนากีฬาจังหวัดฯ เป็นการเฉพาะ เพื่อหาแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจน และหาแนวทางแก้ไขปัญหา ๒. เห็นควรให้ กกท. กำกับและติดตาม รายงานกิจการ รายงานทรัพย์สิน และบัญชีรายรับ-รายจ่ายของมูลนิธิเพื่อพัฒนากีฬาแต่ละจังหวัด ให้เป็นไปตามข้อบังคับมูลนิธิฯ ที่กำหนดให้ต้องเสนอต่อการกีฬาแห่งประเทศไทย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
ผลการตรวจสอบการดำเนินการของสำนักงาน กกท. จังหวัด <u>๑. เอกสารในการยื่นขออนุญาตจัดการแข่งขันกีฬามวยเป็นการเฉพาะคราวไม่ครบถ้วน</u> ๑.๑ ไม่มีสมุดประจำตัวนักมวย เพื่อใช้ตรวจสอบการขึ้นทะเบียนนักมวย หรือการขึ้นบัญชีสำหรับนักมวยอายุต่ำกว่า ๑๕ ปี เนื่องจากสมุดประจำตัวนักมวยมีบันทึกการแข่งขันกีฬามวย เพื่อใช้ในการตรวจสอบวันพักร่างกายว่าเป็นไปตามระเบียบว่าคณะกรรมการกีฬามวย ว่าด้วยความปลอดภัยสำหรับนักมวย หรือไม่ ๑.๒ ไม่มีบันทึกความตกลงจ่ายเงินรางวัลให้แก่ นักมวย เพื่อทราบว่่านักมวยได้รับเงินรางวัล ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ตาม พ.ร.บ. มวย ปี ๒๕๔๒ <u>๒. เอกสารในการยื่นขออนุญาตจัดการแข่งขันกีฬามวยเป็นการเฉพาะคราวไม่ถูกต้อง</u> ๒.๑ คำขอรับใบอนุญาตจัดการแข่งขันกีฬามวยเป็นการเฉพาะคราว (แบบ กม.๑) หน้า ๒ ไม่มีความเห็นพนักงานเจ้าหน้าที่ และการพิจารณาอนุญาตของนายทะเบียน ๒.๒ บัตรผู้ตัดสินหมดอายุ	๑. ต้องมีเอกสารประกอบการขออนุญาตครบถ้วนตามกฎหมายกระทรวง ฉบับที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๔๓) ออกตามความในพระราชบัญญัติกีฬามวย พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๔ (จ) ๒. ต้องมีความเห็นของพนักงานเจ้าหน้าที่ และคำสั่งอนุญาตของนายทะเบียน ตามกฎหมายกระทรวง ฉบับที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๔๓) ออกตามความในพระราชบัญญัติกีฬามวย พ.ศ. ๒๕๔๒	
ผลการตรวจสอบการจัดส่งรายได้ค่าธรรมเนียมกีฬามวย ๑. ตามระเบียบคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงินฯ ของกองทุนพัฒนาฯ พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๔๕ การรับเงินให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับชำระเงินออกใบเสร็จฯ จากการตรวจสอบพบว่า ผู้ช่วยปฏิบัติงานมวยฯ เป็นเจ้าหน้าที่รับเงิน และออกใบเสร็จรับเงิน โดยมีได้มีการแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่รับเงิน ๒. มีการขออนุญาตจัดการแข่งขันกีฬามวยเป็นการเฉพาะคราว ประเภท (ช) ค่าธรรมเนียมครั้งละ ๕๐๐ บาท จำนวน ๓ รายการ ในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓, ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ และในวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ แต่พบว่ามีการโอนเงินค่าธรรมเนียมครั้งเดียว ในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑,๕๐๐ บาท ไม่เป็นไปตามบันทึกที่ ผอม ๕๑๑๐.๓/ว ๖๕๙ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การส่งเงินรายได้ ค่าธรรมเนียมตาม พ.ร.บ กีฬามวย กำหนดให้ส่งเงินเดือนละ ๑ ครั้ง ไม่เกินวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป	๑. เห็น ควรให้สำนักงานคณะกรรมการกีฬามวย เสนอผู้ว่าการอนุมัติแต่งตั้งผู้ช่วยปฏิบัติงานมวยฯ เป็นเจ้าหน้าที่รับเงิน และออกใบเสร็จรับเงิน พร้อมนำส่งเงินในภาพรวมทั้งองค์กร ๒. ให้สำนักงาน กกท. จังหวัด ชุม พร จัด ส่ง เงิน ราย ได้ ค่าธรรมเนียมตาม พ.ร.บ กีฬามวย ให้กองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ เดือนละ ๑ ครั้ง ไม่เกินวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป	

การบริหารสำนักงาน กกท. จังหวัด ในภาค ๔ (จังหวัดนครศรีธรรมราช)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม																				
โครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัด นครศรีธรรมราช ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ <u>การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ</u> ๑. <u>ค่าเบี้ยเลี้ยงนักกีฬาและค่าตอบแทนผู้ฝึกสอน</u> ๑.๑ จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ค่าเบี้ยเลี้ยงนักกีฬาและค่าตอบแทน ผู้ฝึกสอนระหว่าง เดือนมีนาคม – พฤษภาคม ๒๕๖๔ พบว่า การเบิกจ่าย ค่าตอบแทนเป็นไปตามอัตราที่ได้รับการอนุมัติจาก กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ๑.๒ จากการเก็บยอดการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง นัก ก ี พ า แ ลະ ค ่า ต อ บ แ ท น ผู้ฝึกสอน รายเดือนทั้งโครงการ พบว่า ใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ได้รับงบประมาณ ๓,๔๗๒,๐๐๐ บาท ใช้ไปทั้งสิ้น ๓,๒๗๓,๓๐๐ บาท ต้องส่งคืนเงิน เหลือจ่ายทั้งสิ้น ๑๙๘,๗๐๐ บาท	สำนักงาน กกท. จังหวัด นครศรีธรรมราช ต้องส่งคืนเงิน เหลือจากโครงการฯ ค่าเบี้ยเลี้ยง นักกีฬาและค่าตอบแทนผู้ฝึกสอน คืนให้กองทุนฯ จำนวน ๑๙๘,๗๐๐ บาท จากการติดตามไม่พบการคืน เงินยอดดังกล่าว	๑. สำนักงาน กกท. จังหวัด นครศรีธรรมราช ต้องติดตาม เงิน และส่งเงินเหลือจ่ายคืนให้ กองทุนฯ เมื่อสมาคมกีฬาแห่ง จังหวัดดำเนินโครงการเสร็จ ลื่นแล้วโดยแยกเป็นราย โครงการฯ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีเงินคงเหลือ จ่ายทั้งสิ้น ๖๘๔,๘๐๐ บาท จำนวน ๓ รายการ ดังนี้ ๑) ค่าตอบแทนนักกีฬา และผู้ฝึกสอน ๑๙๘,๗๐๐ บาท ยอดคงเหลือจาก โครงการฯ ๒) ค่าทดสอบสมรรถภาพ (ค่า รถภายในจังหวัด) ๖๐๐ บาท โดยเรียกคืนจากค่าใช้จ่าย ชำซ้อน ๓) ค่าส่งนักกีฬาเข้าร่วม แข่งขัน ๔๘๕,๕๐๐ บาท โดย ค่าส่งแข่งมียอดเหลือจ่ายเงิน จากโครงการฯ ๔๗๓,๓๕๐ บาท เรียกคืนค่าใช้จ่ายเกิน จากที่ตั้งไว้ตามแผนฯ จำนวน ๑๒,๑๕๐ บาท ๒. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด ผู้รับมอบอำนาจ ในการเบิกจ่ายงบประมาณ โครงการกองทุนพัฒนาการ กีฬาแห่งชาติให้สมาคมกีฬา แห่งจังหวัด ต้องศึกษาและ ปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือการ เบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่ง จังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์ แนวทาง วิธีการ และระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง ๓. การกีฬาแห่งประเทศไทย																				
๒. <u>การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางในการทดสอบสมรรถภาพฯ ของนักวิทยาศาสตร์การกีฬาของ กกท. มีความซ้ำซ้อน</u> การทดสอบสมรรถภาพทางกายของนักกีฬา ตาม แผนการดำเนินโครงการกำหนดให้มีการทดสอบ จำนวน ๓ ครั้ง มีการดำเนินการทั้งสิ้น จำนวน ๑ ครั้ง และมีการส่งคืนเงินเหลือจ่ายการดำเนินการทดสอบ สมรรถภาพทางกายของนักกีฬาของนักกีฬาโครงการฯ แล้วทั้งสิ้น ๘๕,๔๐๐ บาท จากการสอบถามเอกสาร ประกอบการหักล้างเงินยืม พบว่า ในการทดสอบ สมรรถภาพครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๒๒ – ๒๓ กันยายน ๒๕๖๔ มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนนักวิทยาศาสตร์การ กีฬา ให้กับพนักงาน และผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ สังกัดสำนักงาน กกท. ภาค ๔ ซึ่งเป็นบุคลากรของการ กีฬาแห่งประเทศไทย โดยมีรายละเอียดดังนี้ <table><tr><th colspan="4">ค่าตอบแทนนักวิทยาศาสตร์การกีฬา</th></tr><tr><th colspan="2">ค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่าย กกท. ภาค ๔</th><th colspan="2">ค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายกับสมาคมฯ</th></tr><tr><th>รายการ</th><th>รวม</th><th>รายการ</th><th>รวม</th></tr><tr><td>ค่าที่พัก (๔ คนๆ ละ ๑,๐๐๐ บาท)</td><td>๔,๐๐๐</td><td>ค่าตอบแทนนักวิทยาศาสตร์ (๖ คนๆ ละ ๖,๐๐๐ บาท)</td><td>๓๖,๐๐๐</td></tr><tr><td>ค่าขนานรถหลวง</td><td>๔,๖๐๐</td><td>ค่าให้อาศัยค่าน้ำดื่ม (๖ คนๆ ละ ๑๐๐ บาท)</td><td>๖๐๐</td></tr></table> หมายเหตุ: เดินทางไปทดสอบสมรรถภาพ จ.ระนอง และ จ.นครศรีธรรมราช ๒๐-๒๔ ก.ย. ๖๔ จากรายละเอียดในตารางจะพบว่า	ค่าตอบแทนนักวิทยาศาสตร์การกีฬา				ค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่าย กกท. ภาค ๔		ค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายกับสมาคมฯ		รายการ	รวม	รายการ	รวม	ค่าที่พัก (๔ คนๆ ละ ๑,๐๐๐ บาท)	๔,๐๐๐	ค่าตอบแทนนักวิทยาศาสตร์ (๖ คนๆ ละ ๖,๐๐๐ บาท)	๓๖,๐๐๐	ค่าขนานรถหลวง	๔,๖๐๐	ค่าให้อาศัยค่าน้ำดื่ม (๖ คนๆ ละ ๑๐๐ บาท)	๖๐๐	๑. สำนักงาน กกท. จังหวัด นครศรีธรรมราช ต้องส่งคืนเงิน เหลือจากโครงการฯ ทดสอบ สมรรถภาพฯ คืนให้กองทุนฯ จำนวน ๖๐๐ บาท จากการติดตาม ไม่พบการคืนเงินยอดดังกล่าว ๒. เห็นควรให้การกีฬาแห่งประเทศไทย ทบทวนแนวทางการเบิกจ่าย ค่าตอบแทนการปฏิบัติหน้าที่ของ นักวิทยาศาสตร์ ทัศนบุคลาการ ผู้ปฏิบัติงานด้านวิทยาศาสตร์การ กีฬาในสาขาต่าง ๆ เป็นพนักงาน กกท. ให้เป็นหลักการปฏิบัติการ เบิกจ่ายเช่นเดียวกัน ไม่ว่าจะจ่าย จากแหล่งเงินงบประมาณ หรือ เงินกองทุนฯ	
ค่าตอบแทนนักวิทยาศาสตร์การกีฬา																						
ค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่าย กกท. ภาค ๔		ค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายกับสมาคมฯ																				
รายการ	รวม	รายการ	รวม																			
ค่าที่พัก (๔ คนๆ ละ ๑,๐๐๐ บาท)	๔,๐๐๐	ค่าตอบแทนนักวิทยาศาสตร์ (๖ คนๆ ละ ๖,๐๐๐ บาท)	๓๖,๐๐๐																			
ค่าขนานรถหลวง	๔,๖๐๐	ค่าให้อาศัยค่าน้ำดื่ม (๖ คนๆ ละ ๑๐๐ บาท)	๖๐๐																			

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
๒.๑ นักวิทยาศาสตร์กีฬาของ สำนักงาน กกท. ภาค ๔ รับผิดชอบค่าใช้จ่ายเดินทางเข้าซื้อ โดยเบิกค่าน้ำมันรถหลวง จำนวน ๔,๒๓๐ บาท และรับค่าพาหนะภายในจังหวัดจากสมาคมฯ อีก ๖๐๐ บาท เห็นควรเรียกเงินคืน ๒.๒ ตามบันทึกข้อความ ผวก ๕๐๑๘/๔๔๐ ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง ขออนุมัติใช้อัตราค่าตอบแทนบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา หมายเหตุ กรณีบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านวิทยาศาสตร์การกีฬาในสาขาต่างๆ เป็นพนักงาน กกท. ให้จ่ายค่าตอบแทนในอัตราเดียวกับบุคลากรภายนอก ต้องไม่ปฏิบัติงานดังกล่าวในเวลาราชการ ซึ่งกรณีดังกล่าววันที่ ๒๐-๒๔ ก.ย. ๖๔ เป็นเวลาราชการ ๒.๓ ประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนดอัตราค่าตอบแทนการปฏิบัติหน้าที่ของแพทย์ พยาบาล นักวิทยาศาสตร์การกีฬา และนักกายภาพบำบัด เป็นค่าตอบแทน ค่าที่พัก ค่าพาหนะ โดยมีได้กำหนดเงื่อนไขตามข้อ ๒.๒ ซึ่งหากเป็นการปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน ไม่ว่าจะจ่ายจากแหล่งเงินงบประมาณ หรือเงินกองทุนฯ เห็นควรมีหลักการเบิกจ่ายเช่นเดียวกัน		ในการกระจายอำนาจให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด เป็นหน่วยเบิกจ่าย ต้องเตรียมความพร้อมให้กับหน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจ เช่น การเป็นพี่เลี้ยง การฝึกอบรมให้ความรู้ในการดำเนินการตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยฯ ประกาศ หลักเกณฑ์ แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๔. สำนักงาน กกท. จังหวัด นครศรีธรรมราช ต้องแจ้งสมาคมกีฬาแห่งจังหวัด นครศรีธรรมราช ให้ปฏิบัติตามระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ แนวทาง วิธีการ คู่มือการปฏิบัติฯ เช่น หากมีการปรับแผนการดำเนินการโครงการจะต้องขออนุมัติปรับแผนต่อผู้จัดการกองทุนเป็นผู้พิจารณาอนุมัติ ๕. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. ภาค ๔ ควรกำกับติดตาม การบริหารงาน สำนักงาน กกท. จังหวัด นครศรีธรรมราชอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ วิธีการ หรือแนวปฏิบัติที่ดี

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม																																																																														
๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าส่งแข่งขันไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ รวมถึงอัตราค่าใช้จ่ายการเดินทางและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ไม่เป็นไปตามอนุมัติจากกองทุนฯ ด้านการส่งแข่งขัน ตามที่ได้รับอนุมัติจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติมีจำนวนทั้งสิ้น ๙ ชนิดกีฬา แต่พบว่ามีการส่งแข่ง ๔ ชนิดกีฬา รายละเอียดดังนี้ <table><tr><th colspan="6">โครงการพัฒนากีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัด ด้านการส่งแข่งขัน (ปีงบประมาณ๒๕๖๔)</th></tr><tr><th colspan="6">จังหวัดนครราชสีมา</th></tr><tr><th>ประเภทกีฬา</th><th>ตามค่าขอ</th><th>ใช้จริง</th><th>เงินเหลือจาก การดำเนินโครงการ</th><th>เรียกคืนแผ่นดิน</th><th>รวม</th></tr><tr><td>๑ มวยปล้ำ</td><td>๑๗,๐๐๐.๐๐</td><td>-</td><td>๑๗,๐๐๐.๐๐</td><td></td><td>๑๗,๐๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>๒ कराเต้โด</td><td>๗,๕๐๐.๐๐</td><td>-</td><td>๗,๕๐๐.๐๐</td><td></td><td>๗,๕๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>๓ ยกน้ำหนัก</td><td>๗,๐๐๐.๐๐</td><td>๗,๕๐๐.๐๐</td><td>๕,๕๐๐.๐๐</td><td></td><td>๕,๕๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>๔ เรือพาย</td><td>๗,๐๐๐.๐๐</td><td>๗,๐๐๐.๐๐</td><td>-</td><td></td><td>-</td></tr><tr><td>๕ เปตอง</td><td>๕,๐๐๐.๐๐</td><td>-</td><td>๕,๐๐๐.๐๐</td><td></td><td>๕,๐๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>๖ จักรยาน</td><td>๕,๐๐๐.๐๐</td><td>๕,๕๐๐.๐๐</td><td>๗,๐๐๐.๐๐</td><td>๑๒,๕๐๐.๐๐</td><td>๑๒,๕๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>๗ กีฬา</td><td>๕,๐๐๐.๐๐</td><td>-</td><td>๕,๐๐๐.๐๐</td><td></td><td>๕,๐๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>๘ มวยสากลสมัครเล่น</td><td>๗,๐๐๐.๐๐</td><td>-</td><td>๗,๐๐๐.๐๐</td><td></td><td>๗,๐๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>๙ ยูโด</td><td>๕,๐๐๐.๐๐</td><td>๕,๐๐๐.๐๐</td><td>-</td><td></td><td>-</td></tr><tr><td></td><td>๖๗,๕๐๐.๐๐</td><td>๒๑,๕๐๐.๐๐</td><td>๕๗,๐๐๐.๐๐</td><td></td><td>๕๗,๐๐๐.๐๐</td></tr></table> จากการสอบทานเอกสารประกอบการหักล้างเงินยืมเพื่อการส่งแข่งขัน พบว่าเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนสมบูรณ์เช่น ไม่มีการรับรองสำเนาถูกต้องในบัตรประชาชน การเบิกจ่ายค่าส่งแข่งขันชนิดกีฬাজักรยานไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ โดยมีการจ่ายค่าเดินทางเกินกว่า ๑,๐๐๐ บาท/คน และมีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกินจากที่ตั้งไว้ตามแผนฯ โดยไม่ได้มีการขออนุมัติปรับแผนต่อผู้จัดการกองทุนฯ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๒,๕๐๐ บาท และคืนเงินเหลือจ่ายจากโครงการฯเป็นเงิน ๔๗,๓,๓๕๐ บาท รวมเงินที่ต้องคืนทั้งสิ้น เป็นเงิน ๔๘,๕,๕๐๐ บาท	โครงการพัฒนากีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัด ด้านการส่งแข่งขัน (ปีงบประมาณ๒๕๖๔)						จังหวัดนครราชสีมา						ประเภทกีฬา	ตามค่าขอ	ใช้จริง	เงินเหลือจาก การดำเนินโครงการ	เรียกคืนแผ่นดิน	รวม	๑ มวยปล้ำ	๑๗,๐๐๐.๐๐	-	๑๗,๐๐๐.๐๐		๑๗,๐๐๐.๐๐	๒ कराเต้โด	๗,๕๐๐.๐๐	-	๗,๕๐๐.๐๐		๗,๕๐๐.๐๐	๓ ยกน้ำหนัก	๗,๐๐๐.๐๐	๗,๕๐๐.๐๐	๕,๕๐๐.๐๐		๕,๕๐๐.๐๐	๔ เรือพาย	๗,๐๐๐.๐๐	๗,๐๐๐.๐๐	-		-	๕ เปตอง	๕,๐๐๐.๐๐	-	๕,๐๐๐.๐๐		๕,๐๐๐.๐๐	๖ จักรยาน	๕,๐๐๐.๐๐	๕,๕๐๐.๐๐	๗,๐๐๐.๐๐	๑๒,๕๐๐.๐๐	๑๒,๕๐๐.๐๐	๗ กีฬา	๕,๐๐๐.๐๐	-	๕,๐๐๐.๐๐		๕,๐๐๐.๐๐	๘ มวยสากลสมัครเล่น	๗,๐๐๐.๐๐	-	๗,๐๐๐.๐๐		๗,๐๐๐.๐๐	๙ ยูโด	๕,๐๐๐.๐๐	๕,๐๐๐.๐๐	-		-		๖๗,๕๐๐.๐๐	๒๑,๕๐๐.๐๐	๕๗,๐๐๐.๐๐		๕๗,๐๐๐.๐๐	สำนักงาน กกท. จังหวัดนครราชสีมา ต้องส่งคืนเงินเหลือจากโครงการฯ ค่าส่งนักกีฬาเข้าร่วมแข่งขัน ๔๘๕,๕๐๐ บาท โดยค่าส่งแข่งมียอดเหลือจ่ายเงินจากโครงการฯ ๔๗๓,๓๕๐ บาท เรียกคืนค่าใช้จ่ายเกินจากที่ตั้งไว้ตามแผนฯ จำนวน ๑๒,๕๐๐ บาท	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด ผู้รับมอบอำนาจในการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติให้สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ต้องศึกษาและปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. การกีฬาแห่งประเทศไทย ในการกระจายอำนาจให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด เป็นหน่วยเบิกจ่าย ต้องเตรียมความพร้อมให้กับหน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจ เช่น การเป็นพี่เลี้ยง การฝึกอบรมให้ความรู้ในการดำเนินการตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. ภาค ๔ ต้องกำกับติดตาม การบริหารงานสำนักงาน กกท. จังหวัดนครราชสีมาอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ วิธีการ หรือแนวปฏิบัติที่ดี
โครงการพัฒนากีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัด ด้านการส่งแข่งขัน (ปีงบประมาณ๒๕๖๔)																																																																																
จังหวัดนครราชสีมา																																																																																
ประเภทกีฬา	ตามค่าขอ	ใช้จริง	เงินเหลือจาก การดำเนินโครงการ	เรียกคืนแผ่นดิน	รวม																																																																											
๑ มวยปล้ำ	๑๗,๐๐๐.๐๐	-	๑๗,๐๐๐.๐๐		๑๗,๐๐๐.๐๐																																																																											
๒ कराเต้โด	๗,๕๐๐.๐๐	-	๗,๕๐๐.๐๐		๗,๕๐๐.๐๐																																																																											
๓ ยกน้ำหนัก	๗,๐๐๐.๐๐	๗,๕๐๐.๐๐	๕,๕๐๐.๐๐		๕,๕๐๐.๐๐																																																																											
๔ เรือพาย	๗,๐๐๐.๐๐	๗,๐๐๐.๐๐	-		-																																																																											
๕ เปตอง	๕,๐๐๐.๐๐	-	๕,๐๐๐.๐๐		๕,๐๐๐.๐๐																																																																											
๖ จักรยาน	๕,๐๐๐.๐๐	๕,๕๐๐.๐๐	๗,๐๐๐.๐๐	๑๒,๕๐๐.๐๐	๑๒,๕๐๐.๐๐																																																																											
๗ กีฬา	๕,๐๐๐.๐๐	-	๕,๐๐๐.๐๐		๕,๐๐๐.๐๐																																																																											
๘ มวยสากลสมัครเล่น	๗,๐๐๐.๐๐	-	๗,๐๐๐.๐๐		๗,๐๐๐.๐๐																																																																											
๙ ยูโด	๕,๐๐๐.๐๐	๕,๐๐๐.๐๐	-		-																																																																											
	๖๗,๕๐๐.๐๐	๒๑,๕๐๐.๐๐	๕๗,๐๐๐.๐๐		๕๗,๐๐๐.๐๐																																																																											
โครงการพัฒนาศูนย์กีฬาสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดนครราชสีมา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ ๑. การเบิกจ่ายค่าอาหาร อาหารว่าง เกินกว่าจำนวนคนที่ระบุตามแผนที่ได้รับอนุมัติจากกองทุนฯ จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายโครงการพัฒนาศูนย์กีฬาสมาคมกีฬาแห่ง	สำนักงาน กกท. จังหวัดนครราชสีมา ต้องติดตามเงินและส่งเงินที่มีการใช้จ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบคืนให้กองทุนฯ เป็น	๔. สำนักงาน กกท.จังหวัดนครราชสีมา ต้องกำกับติดตาม ดูแลการดำเนินโครงการของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดนครราชสีมา ให้																																																																														

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
จังหวัดนครศรีธรรมราช จากหมวดเงินค่าใช้จ่ายสมทบ และมีรายการเบิกจ่ายค่าอาหาร อาหารว่าง เกินกว่าจำนวนคนที่ระบุตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ เป็นเงิน จำนวน ๑๐,๒๐๐ บาท	เงินทั้งสิ้น ๑๐,๒๐๐ บาท จากรายการเบิกจ่ายค่าอาหาร อาหารว่าง เกินกว่าจำนวนคนที่ระบุตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ	ถูกต้อง และเป็นไปตามแผนงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร
โครงการจัดการแข่งขันกีฬาชิงชนะเลิศแห่งจังหวัดนครศรีธรรมราชประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ <u>การเบิกจ่ายเงินโครงการ</u> <u>๑. การดำเนินงานตามไม่เป็นตามขั้นตอนในแผนงานและงบประมาณ</u> ตามรายละเอียดแผนงานและงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติจัดสรรจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ในการประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๓ หัวข้อ ๑๒. วิธีดำเนินการข้อย่อย ๑. สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด และสำนักงาน กกท. จังหวัด จัดทำรายละเอียดและแผนงานโครงการเพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการกีฬาจังหวัด เสนอฝ่ายกีฬาภูมิภาค การกีฬาแห่งประเทศไทย (กกท.) แต่โครงการดังกล่าวมิได้เสนอผ่านคณะกรรมการกีฬาจังหวัด เพื่อให้ความเห็นชอบแต่อย่างใด แต่ได้มีการเสนอโครงการลงนามโดยผู้ว่าราชการจังหวัด	๑. สำนักงาน กกท. จังหวัดนครศรีธรรมราช ต้องนำโครงการเสนอต่อคณะกรรมการกีฬาจังหวัด เป็นวาระพิจารณา เพื่อขอมติเห็นชอบ จึงจะเป็นไปตามรายละเอียดแผนงานและงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติจัดสรรจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ หัวข้อ ๑๒. วิธีดำเนินการข้อย่อยข้อที่ ๑.	
<u>๒. การเบิกจ่ายเงินโครงการไม่เป็นไปตามแผนที่ได้รับอนุมัติ</u> การกีฬาแห่งประเทศไทย มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กก ๕๑๐๓/ว ๒๔๗ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การสนับสนุนเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ แจ้งแผนงานโครงการที่ได้รับอนุมัติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งสมาคมฯ ได้ลงรับหนังสือ เลขที่ ๑๘๔ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔ เวลา ๑๓.๐๐ น. และนายกสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ลงนามรับทราบท้ายหนังสือ อย่างไรก็ตามพบว่า การตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายเปรียบเทียบกับแผนการดำเนินโครงการที่ได้รับการอนุมัติ มีการเบิกจ่ายบางรายการไม่เป็นไปตามแผนงานโครงการที่ได้รับอนุมัติจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ	๒. เจ้าหน้าที่การเงิน ต้องตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเปรียบเทียบกับแผนที่ได้รับอนุมัติจากกองทุน ก่อนการเบิกจ่ายให้กับสมาคมกีฬาแห่งจังหวัด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
๓. เรียกคืนเงินคงเหลือจากดำเนินโครงการฯ เงินเหลือจ่ายจากโครงการในหมวดค่าตอบแทน มีเงินคงเหลือ ๑๑๑,๔๐๐ บาท และเงินอุดหนุนอื่น ๆ ที่จำเป็นสำหรับการจัดการแข่งขันคงเหลือ ๔๖,๑๐๐ บาท แต่พบว่าสำนักงาน กกท. จังหวัดนครศรีธรรมราชเบิกจ่ายตามหลักฐานเกิดขึ้นจริงของสมาคมฯ โดยมีได้พิจารณาตามหน้าแผนที่ได้รับอนุมัติ นอกจากนี้ยังไม่ได้มีการปรับแผนต่อผู้จัดการกองทุนฯ เงินคงเหลือดังกล่าวข้างต้นจึงไม่สามารถนำมาถัวจ่ายในรายการอื่นได้ เห็นควรให้เรียกเงินคืนจำนวน ๑๕๗,๕๐๐ บาท	๓. ให้สำนักงาน กกท. จังหวัดนครศรีธรรมราช เรียกเงินคืนจากสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน ๑๕๗,๕๐๐ บาท จากเงินเหลือจ่ายจากโครงการเพื่อเป็นเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินการสำหรับค่าตอบแทนคงเหลือ ๑๑๑,๕๐๐ บาท และเงินอุดหนุนอื่น ๆ ที่จำเป็นสำหรับการจัดการแข่งขันคงเหลือ ๔๖,๑๐๐ บาท	
ผลการตรวจสอบการบริหารคณะกรรมการกีฬาจังหวัดนครศรีธรรมราช <u>คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกีฬาจังหวัดเดิมหมดวาระยังไม่ได้แต่งตั้งใหม่</u> สำนักงาน กกท. จังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ดำเนินการตามพระราชบัญญัติ กกท. พ.ศ. ๒๕๕๘ หมวด ๓ คณะกรรมการกีฬาจังหวัด โดยมีคำสั่งจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ ๔๑๔๕/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกีฬาจังหวัดนครศรีธรรมราช ปี ๒๕๖๑-๒๕๖๔ สั่ง ณ วันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๑ ซึ่งยังไม่มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกีฬาจังหวัดนครศรีธรรมราชใหม่แทนคำสั่งเดิมที่หมดวาระ	ให้ดำเนินการจัดทำคำสั่งใหม่ให้เป็นปัจจุบัน โดยผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดนครศรีธรรมราช ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการกีฬาจังหวัดนำเสนอเข้าที่ประชุมคณะกรรมการกีฬาจังหวัดเพื่อพิจารณาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกีฬาจังหวัดชุดใหม่	
ผลการตรวจสอบการบริหารมูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาจังหวัดนครศรีธรรมราช <u>๑. ไม่ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการบริหารมูลนิธิ</u> การดำเนินการตามข้อบังคับมูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาจังหวัดหมวดที่ ๔ คุณสมบัติ และการพ้นจากตำแหน่งของกรรมการข้อ ๘.๒ ลาออก หรือย้ายไปอยู่จังหวัดอื่น ๆ ซึ่งนายศิริพัฒ พัฒกุล ผู้ว่าราชการจังหวัด และนายถาวรวัฒน์ คงแก้ว รองผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราช ประธานและรองประธานกรรมการมูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาจังหวัดนครศรีธรรมราชตามลำดับ ได้เกษียณอายุราชการ และโยกย้ายไปดำรงตำแหน่งที่จังหวัดอื่น ซึ่งขณะนี้ได้มีการเปลี่ยนแปลงลายมือชื่อของบัญชีเงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำ ชื่อบัญชี มูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาจังหวัดนครศรีธรรมราช จำนวน ๔ บัญชี โดยฝากไว้ ๒ ธนาคาร ได้แก่ ธนาคารอาคารสงเคราะห์ และ	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดนครศรีธรรมราชในฐานะเลขานุการมูลนิธิฯ ต้องปฏิบัติตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๑๒๕ และข้อบังคับมูลนิธิฯ โดยปรับปรุงคณะกรรมการให้เป็นปัจจุบัน	เห็นควรให้ กกท. กำกับและติดตาม รายงานกิจการ รายงานทรัพย์สิน และบัญชีรายรับ-รายจ่ายของมูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาแต่ละจังหวัดให้เป็นไปตามข้อบังคับมูลนิธิฯ ที่กำหนดให้ต้องเสนอต่อการกีฬาแห่งประเทศไทย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
ธนาคารกรุงไทย แต่ยังไม่มีการจัดประชุมเพื่อแต่งตั้งประธาน รองประธานของมูลนิธิฯ และจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการมูลนิธิใหม่		
<u>๒. การจัดจ้างลูกจ้างมูลนิธิไม่เป็นไปตามกฎหมายแรงงาน</u> มีการประชุมสามัญประจำปี ๒๕๖๓ (ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓) วันพุธที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ โดยมีวาระการประชุม ๓.๒ การจัดจ้างเจ้าหน้าที่มูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬา จังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ประชุมมีมติจัดจ้างนาย วรากร แก้วสำลี วุฒิปริญญาตรี อัตราเงินเดือน ๑๐,๐๐๐ บาท เป็นเจ้าหน้าที่มูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬา จังหวัด ซึ่งตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๑๒๒ มูลนิธิที่ได้จดทะเบียนแล้วเป็นนิติบุคคล การจ้างงานบุคคลควรให้เป็นไปตามกฎหมายแรงงาน และจัดทำประกันสังคมให้กับลูกจ้างตามกฎหมาย	๒. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดนครศรีธรรมราช ในฐานะ เลขานุการมูลนิธิ นำเสนอ คณะกรรมการมูลนิธิฯ เพื่อปฏิบัติ ให้เป็นไปตามกฎหมายแรงงาน	
ผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินมูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาจังหวัด ๑. ไม่พบหลักฐานการยื่นแบบแสดงรายการชำระภาษี (ภ.ง.ด. ๕๕) ซึ่งตามประมวลรัษฎากรมูลนิธิหรือ สมาคม เป็นผู้ที่มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๕ มี ๒ กรณี ดังนี้ (๑) กรณียื่นแบบฯ และยื่นบัญชีเกินหนดเวลา แต่ไม่เกิน ๗ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลา เสียค่าปรับ กระทั่งละ ๕๐๐ บาท (๒) กรณียื่นแบบฯ และยื่นบัญชีเกินหนดเวลา และเกิน ๗ วัน นับแต่วันพ้นกำหนดเวลา เสียค่าปรับกระทั่งละ ๑,๐๐๐ บาท หมายเหตุ กรณีมีภาษีต้องชำระต้องเสียเงินเพิ่มอีก อัตราร้อยละ ๑.๕ ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของเงิน ภาษีที่ต้องชำระนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาการยื่นแบบฯ จนถึงวันที่ยื่นแบบฯ ตามมาตรา ๒๗ แห่งประมวล รัษฎากร ๒. ปีบัญชี ๒๕๖๔ ยังไม่ได้ส่งเอกสารให้ผู้สอบบัญชี	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดนครศรีธรรมราช ในฐานะ เลขานุการมูลนิธิ ต้องดำเนินการยื่น แบบแสดงรายการชำระภาษี (ภ.ง.ด. ๕๕) ตาม กรอบระยะเวลาที่ กฎหมายกำหนด ๒. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัดนครศรีธรรมราช ในฐานะ เลขานุการมูลนิธิ ต้องเร่งรัดการส่ง เอกสารให้กับผู้สอบบัญชีอนุญาต สอบทานและรับรองงบการเงินของ มูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาจังหวัด นคร ศรี ธรรม ราช เพื่ อ ใช้ ประกอบการยื่นแบบชำระภาษี	
๔. การดำเนินงานด้านกีฬามวย ผลการตรวจสอบการดำเนินการของสำนักงาน กกท. จังหวัด จากการตรวจสอบการอนุญาตจัดการแข่งขันกีฬามวย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ภายใต้สถานการณ์โควิด ๑๙ โดยมีข้อตรวจพบ ดังนี้ <u>๑. ไม่มีเอกสารขออนุญาตจัดการแข่งขันแต่มีการเก็บ เงินค่าธรรมเนียม</u>	๑. ให้ดำเนินการจัดเก็บเอกสาร ประกอบการขออนุญาต ตาม พรบ.	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม
พบต้นข้าวใบอนุญาตจัดการแข่งขันกีฬามวยเป็นกรณีเฉพาะคราว ประเภท (ช) เล่มที่ ๖๖๙๓ เลขที่ ๐๐๑/๒๕๖๔ พบสำเนาใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๑๕๑ เลขที่ ๕๙๕๐๒ ไม่พบเอกสารคำขอรับใบอนุญาตจัดการแข่งขันกีฬามวยเป็นกรณีเฉพาะคราว (แบบ กม.๑) ๒. <u>เอกสารไม่ถูกต้อง</u> คำขอต่ออายุใบอนุญาตเป็นผู้จัดรายการแข่งขันมวย (แบบ กม.๑๑) หน้า ๒ ไม่มีความเห็นของพนักงานเจ้าหน้าที่ เสนอต่อนายทะเบียนเพื่อพิจารณาอนุญาต	มวย ปี ๒๕๔๒ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อสามารถตรวจสอบได้ อย่างน้อย ๑๐ ปี เนื่องจากเป็นเอกสารทางการเงิน ๒. ต้องมีความเห็นของพนักงานเจ้าหน้าที่ และคำสั่งอนุญาตของนายทะเบียน ตามมกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๔๓) ออกตามความในพระราชบัญญัติกีฬามวย พ.ศ. ๒๕๔๒	
ผลการตรวจสอบการจัดส่งรายได้ค่าธรรมเนียมกีฬามวย ๑. <u>ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับเงิน</u> ตามพระราชบัญญัติ การกีฬาแห่งประเทศไทย (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๐ หมายเหตุ : เห็นชอบให้ควบรวม กองทุนกีฬามวยเป็นส่วนหนึ่งเป็นของกองทุน พัฒนาการกีฬาแห่งชาติ และตามระเบียบ คณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทยว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงินฯ ของกองทุนพัฒนาฯ พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๔๕ การรับเงินให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับชำระเงินออกใบเสร็จ จากการสอบการพบว่าผู้ช่วยปฏิบัติงานมวยฯ เป็นเจ้าหน้าที่รับเงิน และออกใบเสร็จรับเงิน โดยมีได้มีการแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่รับเงิน ๒. <u>ไม่โอนเงินเข้าบัญชีกองทุนตามบันทึกข้อความที่แจ้ง</u> การออกใบเสร็จรับเงิน รายการค่าธรรมเนียม ๒ รายการๆละ ๕๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๑,๐๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๔ แต่พบว่ามีการโอนเงิน ค่าธรรมเนียมครั้งเดียว ในวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑,๐๐๐ บาท และสำนักงาน กกท.จังหวัด นครศรีธรรมราช มีบันทึกที่ ผกท. ๕๑๐๓.๖.๑๐/๒๔๔ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ชี้แจงว่า ดำเนินการเปิดบัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อฝากเงินรายได้ค่าธรรมเนียมตาม พ.ร.บ.กีฬามวยล่าช้า เป็นเหตุให้การส่งเงินรายได้ไม่เป็นไปตามบันทึกที่ ผอม ๕๑๑๐.๓/ว ๖๕๙ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๓	๑. เห็น ควรให้สำนักงาน คณะกรรมการกีฬามวย เสนอผู้ว่าการอนุมัติแต่งตั้งผู้ช่วยปฏิบัติงานมวยฯ เป็นเจ้าหน้าที่รับเงิน และออกใบเสร็จรับเงิน พร้อมนำส่งเงินในภาพรวมทั้งองค์กร ๒. พนักงานเจ้าหน้าที่กีฬามวย ต้องปฏิบัติตามหนังสือสำนักงาน คณะกรรมการกีฬามวย บันทึกที่ ผอม ๕๑๑๐.๓/ว ๖๕๙ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยเคร่งครัด	

การบริหารสำนักงาน กทท. จังหวัด ในภาค ๕ (จังหวัดพิษณุโลก)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม																																																																																																																							
โครงการพัฒนานักกีฬาเป็นเลิศระดับจังหวัดพิษณุโลก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ <u>การเบิกจ่ายเงินโครงการฯ</u> ๑. <u>การเบิกจ่ายค่าส่งแข่งขันไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติฯ</u> จากการตรวจสอบค่าใช้จ่ายในการส่งนักกีฬาเข้าร่วมการแข่งขัน ๑๒ ชนิดกีฬา พบว่าการส่งแข่งขันทั้งโครงการฯ จำนวน ๗ ชนิดกีฬา และการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ ทั้งนี้ ต้องส่งเงินคืนเพิ่มเติม จำนวน ๕๗,๔๔๐ บาท ดังนี้ ๒.๑ การจ่ายเงินค่าพาหนะเดินทางเกินจากที่ได้รับอนุมัติตามแผน จำนวน ๕,๔๔๐ บาท รายละเอียดดังนี้ <table><tr><th colspan="5">ค่าพาหนะในการเดินทาง</th></tr><tr><th>ชนิดกีฬา</th><th>จำนวน(คน)</th><th>ตามแผน/คน</th><th>เบิกจ่าย/คน</th><th>คืนเงิน</th></tr><tr><td>มวยสากลสมัครเล่น</td><td>๓</td><td>๕๐๐</td><td>๘๐๖</td><td>๙๑๘</td></tr><tr><td>ว่ายน้ำ</td><td>๓</td><td>๕๐๐</td><td>๖๓๐</td><td>๓๗๐</td></tr><tr><td>กรีฑา</td><td>๕</td><td>๕๐๐</td><td>๕๗๖</td><td>๓๘๐</td></tr><tr><td>มวยปล้ำ</td><td>๔</td><td>๕๐๐</td><td>๑,๑๓๔</td><td>๒,๕๓๖</td></tr><tr><td>ยิงปืน</td><td>๒</td><td>๕๐๐</td><td>๕๗๖</td><td>๑๕๖</td></tr><tr><td>จักรยาน</td><td>๑๔</td><td>๕๐๐</td><td>๕๗๖</td><td>๑,๐๖๔</td></tr><tr><td colspan="4">รวม</td><td>๕,๔๔๐</td></tr></table> ๒.๒ จำนวนวันของค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าที่พัก เบิกจ่ายเกินกว่าจำนวนวันที่ได้รับอนุมัติตามแผน เป็นจำนวนเงินที่ต้องคืนทั้งสิ้น ๕๒,๐๐๐ บาทรายละเอียดดังนี้ <table><tr><th rowspan="2">ชนิดกีฬา</th><th rowspan="2">จำนวน(คน)</th><th colspan="2">อัตรา</th><th colspan="2">ตามแผน</th><th colspan="2">เบิกจ่าย</th><th colspan="2">คืนเงิน</th><th rowspan="2">รวม</th></tr><tr><th>เบี้ยเลี้ยง(บาท)</th><th>ที่พัก(บาท)</th><th>เบี้ยเลี้ยง(วัน)</th><th>ที่พัก(วัน)</th><th>เบี้ยเลี้ยง(วัน)</th><th>ที่พัก(วัน)</th><th>เบี้ยเลี้ยง(บาท)</th><th>ที่พัก(บาท)</th></tr><tr><td>ยูโด</td><td>๑๒</td><td>๒๕๐</td><td>๕๐๐</td><td>๓</td><td>๒</td><td>๕</td><td>๔</td><td>๖,๐๐๐</td><td>๑๒,๐๐๐</td><td>๑๘,๐๐๐</td></tr><tr><td>จักรยาน</td><td>๑๔</td><td>๒๕๐</td><td>๕๐๐</td><td>๓</td><td>๑</td><td>๔</td><td>๓</td><td>๓,๕๐๐</td><td>๑๔,๐๐๐</td><td>๑๗,๕๐๐</td></tr><tr><td>มวยปล้ำ</td><td>๔</td><td>๒๕๐</td><td>๕๐๐</td><td>๓</td><td>๒</td><td>๖</td><td>๕</td><td>๓,๐๐๐</td><td>๖,๐๐๐</td><td>๙,๐๐๐</td></tr><tr><td>กรีฑา</td><td>๕</td><td>๒๕๐</td><td>๕๐๐</td><td>๓</td><td>๒</td><td>๕</td><td>๔</td><td>๒,๕๐๐</td><td>๕,๐๐๐</td><td>๗,๕๐๐</td></tr><tr><td colspan="10">รวม</td><td>๕๒,๐๐๐</td></tr></table>	ค่าพาหนะในการเดินทาง					ชนิดกีฬา	จำนวน(คน)	ตามแผน/คน	เบิกจ่าย/คน	คืนเงิน	มวยสากลสมัครเล่น	๓	๕๐๐	๘๐๖	๙๑๘	ว่ายน้ำ	๓	๕๐๐	๖๓๐	๓๗๐	กรีฑา	๕	๕๐๐	๕๗๖	๓๘๐	มวยปล้ำ	๔	๕๐๐	๑,๑๓๔	๒,๕๓๖	ยิงปืน	๒	๕๐๐	๕๗๖	๑๕๖	จักรยาน	๑๔	๕๐๐	๕๗๖	๑,๐๖๔	รวม				๕,๔๔๐	ชนิดกีฬา	จำนวน(คน)	อัตรา		ตามแผน		เบิกจ่าย		คืนเงิน		รวม	เบี้ยเลี้ยง(บาท)	ที่พัก(บาท)	เบี้ยเลี้ยง(วัน)	ที่พัก(วัน)	เบี้ยเลี้ยง(วัน)	ที่พัก(วัน)	เบี้ยเลี้ยง(บาท)	ที่พัก(บาท)	ยูโด	๑๒	๒๕๐	๕๐๐	๓	๒	๕	๔	๖,๐๐๐	๑๒,๐๐๐	๑๘,๐๐๐	จักรยาน	๑๔	๒๕๐	๕๐๐	๓	๑	๔	๓	๓,๕๐๐	๑๔,๐๐๐	๑๗,๕๐๐	มวยปล้ำ	๔	๒๕๐	๕๐๐	๓	๒	๖	๕	๓,๐๐๐	๖,๐๐๐	๙,๐๐๐	กรีฑา	๕	๒๕๐	๕๐๐	๓	๒	๕	๔	๒,๕๐๐	๕,๐๐๐	๗,๕๐๐	รวม										๕๒,๐๐๐	สำนักงาน กทท. จังหวัดพิษณุโลก ต้องติดตามเรียกเงินคืนเพิ่มเติมจากสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดพิษณุโลก ค่าพาหนะ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก กรณีเบิกจ่ายเกินหน้าแผนที่ได้รับอนุมัติ โดยการถัวจ่ายจากรายการอื่น คืนให้กองทุนฯ จำนวน ๕๗,๔๔๐ บาท แต่ทั้งนี้สมาคมกีฬาแห่งจังหวัดพิษณุโลกชี้แจงว่าฝ่ายกีฬาภูมิภาคได้ให้ข้อมูลสามารถถัวจ่ายจากรายการอื่นได้ ประเด็นดังกล่าวฝ่ายกีฬาภูมิภาคจะนำไปหารือกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติอีกครั้ง เพื่อพิจารณาว่าสามารถเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายได้ตามที่เกิดขึ้นจริงหรือไม่	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. จังหวัด ผู้รับมอบอำนาจในการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติให้สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ต้องศึกษาและปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. การกีฬาแห่งประเทศไทย ในการกระจายอำนาจให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. จังหวัด เป็นหน่วยเบิกจ่าย ต้องเตรียมความพร้อมให้กับหน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจ เช่น การเป็นพี่เลี้ยง การฝึกอบรมให้ความรู้ในการดำเนินการตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัด ประกาศ หลักเกณฑ์แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓. สำนักงาน กทท. จังหวัดพิษณุโลก ต้องแจ้งสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดพิษณุโลก ให้ปฏิบัติตามระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ แนวทาง วิธีการ คู่มือการปฏิบัติงานฯ ๔. ผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. ภาค ๕ ควรกำกับ
ค่าพาหนะในการเดินทาง																																																																																																																									
ชนิดกีฬา	จำนวน(คน)	ตามแผน/คน	เบิกจ่าย/คน	คืนเงิน																																																																																																																					
มวยสากลสมัครเล่น	๓	๕๐๐	๘๐๖	๙๑๘																																																																																																																					
ว่ายน้ำ	๓	๕๐๐	๖๓๐	๓๗๐																																																																																																																					
กรีฑา	๕	๕๐๐	๕๗๖	๓๘๐																																																																																																																					
มวยปล้ำ	๔	๕๐๐	๑,๑๓๔	๒,๕๓๖																																																																																																																					
ยิงปืน	๒	๕๐๐	๕๗๖	๑๕๖																																																																																																																					
จักรยาน	๑๔	๕๐๐	๕๗๖	๑,๐๖๔																																																																																																																					
รวม				๕,๔๔๐																																																																																																																					
ชนิดกีฬา	จำนวน(คน)	อัตรา		ตามแผน		เบิกจ่าย		คืนเงิน		รวม																																																																																																															
		เบี้ยเลี้ยง(บาท)	ที่พัก(บาท)	เบี้ยเลี้ยง(วัน)	ที่พัก(วัน)	เบี้ยเลี้ยง(วัน)	ที่พัก(วัน)	เบี้ยเลี้ยง(บาท)	ที่พัก(บาท)																																																																																																																
ยูโด	๑๒	๒๕๐	๕๐๐	๓	๒	๕	๔	๖,๐๐๐	๑๒,๐๐๐	๑๘,๐๐๐																																																																																																															
จักรยาน	๑๔	๒๕๐	๕๐๐	๓	๑	๔	๓	๓,๕๐๐	๑๔,๐๐๐	๑๗,๕๐๐																																																																																																															
มวยปล้ำ	๔	๒๕๐	๕๐๐	๓	๒	๖	๕	๓,๐๐๐	๖,๐๐๐	๙,๐๐๐																																																																																																															
กรีฑา	๕	๒๕๐	๕๐๐	๓	๒	๕	๔	๒,๕๐๐	๕,๐๐๐	๗,๕๐๐																																																																																																															
รวม										๕๒,๐๐๐																																																																																																															

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะในภาพรวม																																																																																																														
โครงการจัดการแข่งขันกีฬาชิงชนะเลิศแห่งจังหวัดชุมพรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๑. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ สมาคมกีฬาแห่งจังหวัดพิษณุโลก จึงดำเนินการเบิกจ่ายเงินโครงการตามแผนงานโครงการที่ได้รับอนุมัติจากผอ.สำนักงาน.กกท.จังหวัดพิษณุโลก เมื่อวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๔ ไม่เป็นไปตามแผนงานโครงการที่ได้รับการอนุมัติจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้ ๑. เงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานสำหรับค่าตอบแทน <table><tr><th>รายการค่าใช้จ่าย</th><th>แผนกองทุน</th><th>เบิกจ่ายจริง</th><th>เบิกได้</th><th>เงินเหลือคืน</th></tr><tr><td>เงินอุดหนุนเพื่อดำเนินการสำหรับค่าตอบแทน</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>1.1 ค่าตอบแทนผู้ตัดสิน</td><td>90,000.00</td><td>185,500.00</td><td>90,000.00</td><td>-</td></tr><tr><td>1.2 เงินที่จัดการแข่งขัน</td><td>70,000.00</td><td>150,000.00</td><td>70,000.00</td><td>-</td></tr><tr><td>1.3 เงินที่แพทย์คน</td><td>60,000.00</td><td>69,200.00</td><td>60,000.00</td><td>-</td></tr><tr><td>1.4 เงินที่รักษาความปลอดภัย</td><td>20,000.00</td><td>-</td><td>-</td><td>20,000.00</td></tr><tr><td>1.5 เงินที่พยาบาลหรือรถพยาบาล</td><td>48,000.00</td><td>-</td><td>-</td><td>48,000.00</td></tr><tr><td></td><td>288,000.00</td><td>404,700.00</td><td>220,000.00</td><td>68,000.00</td></tr></table> ๒. เงินอุดหนุนอื่น ๆ ที่จำเป็นสำหรับการจัดการแข่งขัน <table><tr><th>รายการค่าใช้จ่าย</th><th>แผนกองทุน</th><th>เบิกจ่ายจริง</th><th>เบิกได้</th><th>เงินเหลือคืน</th></tr><tr><td>เงินอุดหนุนอื่นๆ ที่จำเป็นสำหรับการจัดการแข่งขัน</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2.1 ค่าพิธีเปิด - ปิด</td><td>25,000.00</td><td>7,000.00</td><td>7,000.00</td><td>18,000.00</td></tr><tr><td>2.2 ค่าบำรุงสถานที่</td><td>10,000.00</td><td></td><td></td><td>10,000.00</td></tr><tr><td>2.3 ค่าจัดประชุมคณะกรรมการจัดการแข่งขัน</td><td>5,000.00</td><td></td><td></td><td>5,000.00</td></tr><tr><td>2.4 ค่าทำป้ายประชาสัมพันธ์</td><td>25,000.00</td><td>9,000.00</td><td>9,000.00</td><td>16,000.00</td></tr><tr><td>2.5 ค่าสารอุปโภค</td><td>20,000.00</td><td></td><td></td><td>20,000.00</td></tr><tr><td>2.6 ค่าผู้บรรยาย</td><td>5,000.00</td><td></td><td></td><td>5,000.00</td></tr><tr><td>2.7 ค่าเหรียญรางวัล-เกียรติบัตร</td><td>50,000.00</td><td>10,000.00</td><td>10,000.00</td><td>40,000.00</td></tr><tr><td>2.8 ค่าประชาสัมพันธ์</td><td>10,000.00</td><td></td><td></td><td>10,000.00</td></tr><tr><td>2.9 ค่าชุดเจ้าหน้าที่จัดการแข่งขัน</td><td>50,000.00</td><td>30,000.00</td><td>30,000.00</td><td>20,000.00</td></tr><tr><td>2.10 ค่าอุปกรณ์จัดการแข่งขัน</td><td>10,000.00</td><td>39,300.00</td><td>10,000.00</td><td>-</td></tr><tr><td>2.11 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (เบ็ดเตล็ด)</td><td>2,000.00</td><td></td><td></td><td>2,000.00</td></tr><tr><td></td><td>212,000.00</td><td>95,300.00</td><td>66,000.00</td><td>146,000.00</td></tr></table> การเบิกค่าตอบแทน ไม่เป็นไปตามคณะกรรมการกองทุนอนุมัติ เนื่องจากขาดการประสานงานระหว่างฝ่ายกีฬาภูมิภาคกับสำนักงาน กกท.จังหวัดพิษณุโลก ในการชี้แจงงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติในการดำเนินงาน มีการกำหนดอัตราค่าตอบแทนต่อวัน ส่วนการเบิกจ่ายจริงใช้ชั่วโมงในการปฏิบัติงานคำนวณ เมื่อพิจารณาจากแผนงานโครงการที่ได้รับการอนุมัติ สามารถเบิกในส่วนของค่าตอบแทนได้ จำนวนเงิน ๒๒๐,๐๐๐ บาท เงินอุดหนุนอื่น ๆ ที่จำเป็นสำหรับการแข่งขัน จำนวน ๖๖,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๒๘๖,๐๐๐ บาท สมาคมกีฬาแห่งจังหวัดพิษณุโลก จึงต้องคืนเงิน จำนวน ๒๑๔,๐๐๐ บาท (ค่าตอบแทนที่ไม่ได้เบิกจ่าย จำนวน ๖๘,๐๐๐ บาท ค่าเงินอุดหนุนที่ไม่ได้เบิกจ่ายจำนวน ๑๔๖,๐๐๐ บาท)	รายการค่าใช้จ่าย	แผนกองทุน	เบิกจ่ายจริง	เบิกได้	เงินเหลือคืน	เงินอุดหนุนเพื่อดำเนินการสำหรับค่าตอบแทน					1.1 ค่าตอบแทนผู้ตัดสิน	90,000.00	185,500.00	90,000.00	-	1.2 เงินที่จัดการแข่งขัน	70,000.00	150,000.00	70,000.00	-	1.3 เงินที่แพทย์คน	60,000.00	69,200.00	60,000.00	-	1.4 เงินที่รักษาความปลอดภัย	20,000.00	-	-	20,000.00	1.5 เงินที่พยาบาลหรือรถพยาบาล	48,000.00	-	-	48,000.00		288,000.00	404,700.00	220,000.00	68,000.00	รายการค่าใช้จ่าย	แผนกองทุน	เบิกจ่ายจริง	เบิกได้	เงินเหลือคืน	เงินอุดหนุนอื่นๆ ที่จำเป็นสำหรับการจัดการแข่งขัน					2.1 ค่าพิธีเปิด - ปิด	25,000.00	7,000.00	7,000.00	18,000.00	2.2 ค่าบำรุงสถานที่	10,000.00			10,000.00	2.3 ค่าจัดประชุมคณะกรรมการจัดการแข่งขัน	5,000.00			5,000.00	2.4 ค่าทำป้ายประชาสัมพันธ์	25,000.00	9,000.00	9,000.00	16,000.00	2.5 ค่าสารอุปโภค	20,000.00			20,000.00	2.6 ค่าผู้บรรยาย	5,000.00			5,000.00	2.7 ค่าเหรียญรางวัล-เกียรติบัตร	50,000.00	10,000.00	10,000.00	40,000.00	2.8 ค่าประชาสัมพันธ์	10,000.00			10,000.00	2.9 ค่าชุดเจ้าหน้าที่จัดการแข่งขัน	50,000.00	30,000.00	30,000.00	20,000.00	2.10 ค่าอุปกรณ์จัดการแข่งขัน	10,000.00	39,300.00	10,000.00	-	2.11 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (เบ็ดเตล็ด)	2,000.00			2,000.00		212,000.00	95,300.00	66,000.00	146,000.00	สำนักงาน กกท. จังหวัดพิษณุโลก ต้องติดตามเรียกเงินคืนเพิ่มเติมจากสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดพิษณุโลก กรณีการเบิกจ่ายเกินหน้าแผนที่ได้รับอนุมัติ โดยการถัวจ่ายจากรายการอื่น คืนให้กองทุนฯ จำนวน ๒๑๔,๐๐๐ บาท แต่ทั้งนี้สมาคมกีฬาแห่งจังหวัดพิษณุโลกชี้แจงว่า ฝ่ายกีฬาภูมิภาคได้แจ้งข้อมูลต่อสมาคมฯทางโทรศัพท์ ว่าแผนงานได้รับอนุมัติตามวงเงินที่ขอรับสนับสนุน ไม่ได้ชี้แจงรายละเอียดการปรับเปลี่ยนรายการที่ทางสมาคมฯดำเนินการขอรับสนับสนุน ส่งผลให้สมาคมฯดำเนินการตามแผนงานที่ขอรับสนับสนุนไป ไม่ได้ยึดแผนงานที่ได้รับอนุมัติ ประเด็นดังกล่าวฝ่ายกีฬาภูมิภาคจะนำไปหารือกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติอีกครั้ง เพื่อพิจารณาว่าสามารถเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายได้ตามที่เกิดขึ้นจริงหรือไม่	ติดตาม การบริหารงานสำนักงาน กกท. จังหวัดพิษณุโลก อย่างใกล้ชิดเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์วิธีการ หรือแนวปฏิบัติที่ดี
รายการค่าใช้จ่าย	แผนกองทุน	เบิกจ่ายจริง	เบิกได้	เงินเหลือคืน																																																																																																												
เงินอุดหนุนเพื่อดำเนินการสำหรับค่าตอบแทน																																																																																																																
1.1 ค่าตอบแทนผู้ตัดสิน	90,000.00	185,500.00	90,000.00	-																																																																																																												
1.2 เงินที่จัดการแข่งขัน	70,000.00	150,000.00	70,000.00	-																																																																																																												
1.3 เงินที่แพทย์คน	60,000.00	69,200.00	60,000.00	-																																																																																																												
1.4 เงินที่รักษาความปลอดภัย	20,000.00	-	-	20,000.00																																																																																																												
1.5 เงินที่พยาบาลหรือรถพยาบาล	48,000.00	-	-	48,000.00																																																																																																												
	288,000.00	404,700.00	220,000.00	68,000.00																																																																																																												
รายการค่าใช้จ่าย	แผนกองทุน	เบิกจ่ายจริง	เบิกได้	เงินเหลือคืน																																																																																																												
เงินอุดหนุนอื่นๆ ที่จำเป็นสำหรับการจัดการแข่งขัน																																																																																																																
2.1 ค่าพิธีเปิด - ปิด	25,000.00	7,000.00	7,000.00	18,000.00																																																																																																												
2.2 ค่าบำรุงสถานที่	10,000.00			10,000.00																																																																																																												
2.3 ค่าจัดประชุมคณะกรรมการจัดการแข่งขัน	5,000.00			5,000.00																																																																																																												
2.4 ค่าทำป้ายประชาสัมพันธ์	25,000.00	9,000.00	9,000.00	16,000.00																																																																																																												
2.5 ค่าสารอุปโภค	20,000.00			20,000.00																																																																																																												
2.6 ค่าผู้บรรยาย	5,000.00			5,000.00																																																																																																												
2.7 ค่าเหรียญรางวัล-เกียรติบัตร	50,000.00	10,000.00	10,000.00	40,000.00																																																																																																												
2.8 ค่าประชาสัมพันธ์	10,000.00			10,000.00																																																																																																												
2.9 ค่าชุดเจ้าหน้าที่จัดการแข่งขัน	50,000.00	30,000.00	30,000.00	20,000.00																																																																																																												
2.10 ค่าอุปกรณ์จัดการแข่งขัน	10,000.00	39,300.00	10,000.00	-																																																																																																												
2.11 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (เบ็ดเตล็ด)	2,000.00			2,000.00																																																																																																												
	212,000.00	95,300.00	66,000.00	146,000.00																																																																																																												

๑.๑๒ การบริหาร สนง. กทท. ภาค ๑

ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ลูกหนี้เงินยืม จากการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืม ในไตรมาส ๑ และ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มีจำนวนลูกหนี้เงินยืมทั้งสิ้น ๕๙ สัญญา พบว่ามี ลูกหนี้ค้างนานจำนวน ๒ สัญญา ดังนี้ - เลขที่ ๐๒๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๖ ธ.ค. ๖๔ นายอัครพล พิงธรรม รายการยืมเงินทรองจ่าย ค่าใช้จ่ายการติดตามการแข่งขันกีฬาแห่งชาติ รอบคัดเลือกตัวแทนภาค ๑ (ช่วงที่ ๑) ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวนเงิน ๗,๕๑๘ บาท ครอบกำหนด ๑๑ ม.ค. ๖๕ - เลขที่ ๐๓๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ ม.ค. ๖๕ นายอัครพล พิงธรรม รายการยืมเงินทรองจ่ายเข้า ร่วม การแข่งขันกีฬาแห่งชาติ รอบคัดเลือกตัวแทนภาค ๑ (ช่วงที่ ๒) ระหว่างวันที่ ๘ - ๑๘ มกราคม ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๗,๕๑๘ บาท ครอบกำหนด ๒ ก.พ. ๖๕ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่พบว่าได้มีการส่งเอกสารหักล้างเงินยืมแล้วแต่ไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น ใบเสร็จค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ราคา ปริมาณ และจำนวนเงิน ไม่ถูกต้องตรงกัน จึงให้ลูกหนี้ดำเนินการแก้ไข แต่ยังไม่มีการดำเนินการ ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ได้มีการติดตามทวงถามด้วยวาจาแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเอกสาร	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. ภาค ๑ ต้องกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการหักล้างเงินยืมติดตามทวงถามลูกหนี้เงินยืมเกินกำหนด ๒. งานบัญชีกีฬาภูมิภาครับผิดชอบดำเนินการด้านหักล้างเงินยืมต้องดำเนินการดังนี้ ๒.๑ จัดทำสรุปลูกหนี้เป็นรายเดือน และรายไตรมาสรายงานให้กับผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. ภาค ๑ ทราบ ๒.๒ ลูกหนี้เกินกำหนดสัญญาให้จัดทำบันทึกติดตามทวงถามเอกสารประกอบการหักล้างเงินยืม ๒.๓ ทะเบียนคุมลูกหนี้ให้เพิ่มช่องการติดตามความคืบหน้าของการดำเนินการด้านการหักล้างเงินยืม ๓. งานบริหารและการเงินกีฬาภูมิภาคต้องปฏิบัติตามข้อบังคับว่าด้วยการรับเงิน จ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๗ ส่วนที่ ๔ การเบิกจ่ายเงินยืม ข้อ ๓๔ ๔. งานบัญชีกีฬาภูมิภาค ต้องปฏิบัติตามข้อบังคับว่าด้วยการรับเงิน จ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๗ ส่วนที่ ๕ การหักล้างเงินยืม การดำเนินการในข้อ ๑- ๔ ให้ดำเนินการตั้งแต่วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๕ เป็นต้นไป ๕. งานบัญชีกีฬาภูมิภาค ต้องเรียกเงินคืนจากนายอัครพล พิงธรรม โดยทันที หากยังไม่ได้รับการคืนเงินให้ดำเนินการตามข้อบังคับว่าด้วยการรับเงิน จ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๔๔
การบริหารสัญญาเช่าสถานที่ จากการสอบทานการบริหารสัญญาเช่าสถานที่	ให้สำนักงาน กทท. ภาค ๑ จัดเก็บข้อมูลการใช้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																					
จากบันทึกความเข้าใจโครงการก่อสร้างศูนย์พัฒนากีฬายิงปืนรณยุทธแห่งชาติ ตามแผนยุทธศาสตร์กีฬายิงปืนรณยุทธ พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕ ณ ศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติภาคตะวันออก จังหวัดชลบุรี พบว่าค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค สมาคมตกลงเป็นผู้รับผิดชอบ ในอัตราที่การกีฬาแห่งประเทศไทยกำหนด และสำนักงาน กกท. ภาค ๑ ได้จัดเก็บค่าสาธารณูปโภคจากสมาคมฯ ในแต่ละเดือนดังนี้ <table><tr><th>เดือน</th><th>ตามใบเสร็จค่าไฟฟ้า</th><th>เรียกเก็บได้</th></tr><tr><td>กันยายน ๒๕๖๔</td><td>๙,๒๒๘.๙๕</td><td>๒๖๔.๐๐</td></tr><tr><td>ตุลาคม ๒๕๖๔</td><td>๙,๐๐๗.๑๔</td><td>๑๐๒.๐๐</td></tr><tr><td>พฤศจิกายน ๒๕๖๔</td><td>๓,๙๙๕.๕๕</td><td>๔,๘๙๐.๐๐</td></tr><tr><td>ธันวาคม ๒๕๖๔</td><td>๒,๖๑๐.๐๕</td><td>๗๘๐.๐๐</td></tr><tr><td>มกราคม ๒๕๖๕</td><td>๑,๗๔๔.๓๑</td><td>๗๙๒.๐๐</td></tr><tr><td>กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕</td><td>๓,๕๕๗.๔๕</td><td>๑,๒๕๔.๐๐</td></tr></table> จากการสอบถามและสอบถามพบว่า สำนักงาน กกท. ภาค ๑ จัดเก็บค่าสาธารณูปโภค หน่วยละ ๖ บาท เนื่องจากสมาคมฯ ติดตั้งมิเตอร์แยก แต่การใช้น้ำในพื้นที่เป็นการใช้น้ำบาดาลผ่านมิเตอร์ไฟฟ้ารวม ซึ่งไม่ได้ผ่านมิเตอร์ของสมาคมฯ	เดือน	ตามใบเสร็จค่าไฟฟ้า	เรียกเก็บได้	กันยายน ๒๕๖๔	๙,๒๒๘.๙๕	๒๖๔.๐๐	ตุลาคม ๒๕๖๔	๙,๐๐๗.๑๔	๑๐๒.๐๐	พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๓,๙๙๕.๕๕	๔,๘๙๐.๐๐	ธันวาคม ๒๕๖๔	๒,๖๑๐.๐๕	๗๘๐.๐๐	มกราคม ๒๕๖๕	๑,๗๔๔.๓๑	๗๙๒.๐๐	กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	๓,๕๕๗.๔๕	๑,๒๕๔.๐๐	ไฟฟ้าต่อวันของศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติตะวันออก เป็นข้อมูลเบื้องต้นในการคำนวณเรียกเก็บค่าไฟฟ้าในกรณีที่สมาคมฯ มีการจัดการแข่งขัน โดยให้จดมิเตอร์เริ่มและมิเตอร์สุดท้ายของแต่ละวัน และใส่รายละเอียดการใช้ไฟฟ้าของแต่ละวันให้ทราบ เช่น วันที่รดน้ำต้นไม้ วันที่มีการก่อสร้าง วันที่มีการจัดการแข่งขัน เป็นต้น โดยให้จดเป็นประจำทุกวัน จำนวน ๑ เดือน เพื่อหาค่าเฉลี่ยต่อหน่วย/ต่อวันของศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติตะวันออก โดยให้เริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ ๑ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เพื่อไม่ให้ การกีฬาแห่งประเทศไทย ต้องแบกรับภาระส่วนต่างค่ากระแสไฟฟ้า
เดือน	ตามใบเสร็จค่าไฟฟ้า	เรียกเก็บได้																				
กันยายน ๒๕๖๔	๙,๒๒๘.๙๕	๒๖๔.๐๐																				
ตุลาคม ๒๕๖๔	๙,๐๐๗.๑๔	๑๐๒.๐๐																				
พฤศจิกายน ๒๕๖๔	๓,๙๙๕.๕๕	๔,๘๙๐.๐๐																				
ธันวาคม ๒๕๖๔	๒,๖๑๐.๐๕	๗๘๐.๐๐																				
มกราคม ๒๕๖๕	๑,๗๔๔.๓๑	๗๙๒.๐๐																				
กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕	๓,๕๕๗.๔๕	๑,๒๕๔.๐๐																				
การพัสดุ ๑. จากการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายรายการค่าจัดจ้างดำเนินโครงการจัดกิจกรรมวันกีฬาแห่งชาติ ประจำปี ๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ของสำนักงาน กกท. ภาค ๑ ใบสั่งจ้างเลขที่ ๐๐๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ ๑.๑ ไม่พบรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ (๓) ราคากลางของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง โดยขออนุมัติใช้ราคากลางเป็นเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (-หนึ่งแสนบาทถ้วน-) ตามที่ได้รับอนุมัติจากการกีฬาแห่งประเทศไทย ซึ่งไม่ได้ใช้คู่เทียบและไม่มีการจัดทำแบบ บก.	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. ภาค ๑ ต้องกำกับผู้ปฏิบัติให้ดำเนินการตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. อบรมให้ความรู้กับผู้ปฏิบัติที่จะต้องมีหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง																					

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๐๖ เป็นเอกสารประกอบ ทำให้การดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ	
๑.๒ เช็คลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ แต่มีลายมือชื่อผู้รับเช็คลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ใบเสร็จรับเงินลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ และไม่ลงชื่อผู้รับเงิน โดยสอบถามเจ้าหน้าที่พบว่าวันที่ที่ลงในเช็คเป็นวันที่โอนเงินจากบัญชีออมทรัพย์เข้าบัญชีกระแสรายวัน	๑. ปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ดังนี้ ๑.๑ การจ่ายเช็คในส่วนของการใช้จ่ายที่เป็นของภาค ๑ ที่ต้องจ่ายให้กับผู้รับจ้าง หรือ บริษัทที่จัดซื้อจัดจ้าง ในการจัดกิจกรรม หรือจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ สำนักงาน และอื่น ๆ ๑.๒ เจ้าหน้าที่การเงินด้านจ่ายเช็คให้ประธานแจ้งผู้รับจ้าง ซึ่งเป็นบุคคล บริษัท หรือห้างหุ้นส่วน ฯลฯ เพื่อให้จัดเตรียมเอกสาร ดังนี้ (๑) ใบเสร็จรับเงิน (๒) หนังสือการจดทะเบียนบริษัท ห้างร้าน บัตรประชาชน หากเป็นบุคคลให้ใช้บัตรประชาชน (๓) หากไม่ได้มารับเองต้องมีเอกสารการมอบอำนาจ ๑.๓ เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเช็คต้องตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วนและให้ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อผู้รับเงินในใบเสร็จรับเงิน และเขียนเลขที่เช็คใบเสร็จรับเงิน ให้ครบถ้วน ๑.๔ ให้ลงชื่อผู้รับเช็คในทะเบียนจ่ายเช็คพร้อมวันที่ไว้เป็นหลักฐาน
๒. การจัดทำแบบ บก. ๐๖ มีการอ้างอิงแหล่งที่มาราคากลางจำนวน ๓ ราย แต่พบเอกสารหลักฐานเพียง ๑ ราย โดยสอบถามจำนวนทั้งสิ้น ๑๒ รายการ พบเอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วน ๙ รายการ ๓. การจัดซื้อจัดจ้างวงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ไม่พบการประกาศผู้ชนะลงระบบทั้งในไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๒. - ๓. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. ภาค ๑ กำกับให้สำนักงาน กกท. จังหวัด ใช้แบบฟอร์มเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างและเบิกจ่าย โดยวิธีเฉพาะเจาะจง (วงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท) เพื่อให้เป็นตัวอย่างเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
๔. หนังสือมอบอำนาจให้ผู้อำนวยการ	๔. ฝ่ายกฎหมายภาคจัดทำอนุมัติมอบอำนาจให้เป็น

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สำนักงาน กกท. ภาค และผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด ไม่เป็นปัจจุบัน และครอบคลุมการดำเนินงาน ณ ปัจจุบัน เช่น อำนาจในการใช้วงเงินงบประมาณ อำนาจในการใช้วงเงินรายได้ เป็นต้น	ปัจจุบัน และครอบคลุมการดำเนินงานในส่วนที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน โดยประสานข้อมูลกับสำนักกฎหมายเพื่อจัดทำหนังสือมอบอำนาจในภาพรวมต่อไป
การบริหารทรัพย์สิน ๑. ด้านการควบคุมภายใน มีการควบคุมภายในในระดับที่ดี มีคะแนนเฉลี่ยอยู่ที่ ๓.๙ คะแนน โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบครุภัณฑ์ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี มีการกำหนดรหัสครุภัณฑ์ตามระบบบริหารสินทรัพย์ถาวร และมีการจัดทำเอกสารในการยืมอุปกรณ์ แต่อย่างไรก็ตามมีการตรวจพบว่าครุภัณฑ์บางรายการไม่มีเลขรหัสบนตัวครุภัณฑ์ ๒. สุ่มตรวจครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงและการใช้งาน ครุภัณฑ์ สำนักงาน กกท. ภาค ๑ ที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป จำนวน ๖๖ รายการ ในทะเบียนครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จากการสุ่มตรวจตรวจพบทั้ง ๖๖ รายการ มีรายการที่ขอตัดบัญชีครุภัณฑ์แล้ว ๒ รายการ รายการครุภัณฑ์ที่ไม่พบเลขรหัสบนตัวครุภัณฑ์ จำนวน ๓ รายการ มีรายการครุภัณฑ์ชำรุดหรือไม่ได้ใช้งาน จำนวน ๕ รายการ ดังนี้ ๑) ชุดทดสอบความพร้อมของนักกีฬา รหัส ๙F-๐๕-๙๐๑-๓-๘๘๙ ๒) ชุดอุปกรณ์สำหรับห้องวิเคราะห์ทักษะ และยุทธวิธีกีฬา รหัส ๙F-๐๕-๙๐๑-๓-๘๘๗ รายการ กล้อง Prefeseional Digital Camera พร้อมเลนส์ประกอบไวต์แองเกิล จำนวน ๒ ชุด เนื่องจากอุปกรณ์สำหรับบันทึกเป็นรุ่นเก่าไม่สามารถแปลงไฟล์เพื่อนำมาใช้งานได้ ๓) เครื่องฝึกความแข็งแรงกล้ามเนื้อต้นขา รวมไม่จำกัดความเร็ว รหัส ๙F-๐๕-๙๐๑-๓-๙๐๐ ๔) เครื่องฝึกความแข็งแรงกล้ามเนื้อต้นขา	หากทาง สนง. กกท. ภาค ๑ พิจารณาแล้วว่าเป็นครุภัณฑ์ที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้งานหรือไม่ คำนวณในการบำรุงรักษาซ่อมแซมให้ขอตัดบัญชีกับคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายและตรวจนับพัสดุคงเหลือฯ ในรอบการตรวจนับปีถัดไป และลงหมายเลขรหัสบนตัวครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ส่วนหลังไม่จำกัดความเร็ว รหัส ๙F-๐๕-๙๐๑-๓-๘๙๙ ๕) เครื่องฝึกความแข็งแรงพลังและบำบัดกล้ามเนื้อชนิดบาร์เบลฝึกอกเนกประสงค์แบบกระบอกกลม รหัส ๙F-๐๕-๙๐๑-๓-๙๑๙	

๑.๑๓ การบริหาร สนง. กทท. ภาค ๓

ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
รายได้ค้างรับ จากการสอบทานเอกสาร ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ สำนักงาน กทท. ภาค ๓ มีรายได้ค้างรับจำนวน ๘๐๗,๒๓๗.๔๑ บาท ณ วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ มีการตัดยอดรายได้ค้างรับหลังวันสิ้นงวดทั้งสิ้น ๒๘๔,๔๐๕ บาท คงเหลือรายได้ค้างรับ ๕๒๒,๘๓๒.๔๑ บาท แบ่งเป็น ๑. สโมสรวอลเลย์บอลนครราชสีมา ๑๗๑,๘๐๐ บาท ๒. บจก. อิมิต สตูดิโอ ๒๒๗,๗๙๒ บาท ๓. นายสมบัติ สิทธิสม ๓๓,๐๐๐ บาท ๔. นายธรรมบุญ ขุนหอม ๑๕,๖๓๒.๔๑ บาท ๕. บริษัท พีเอฟเคที ๔๕,๒๔๘ บาท ๖. บจก. แอดวานซ์ ไวร์เลส เน็ตเวอร์ค ๒๙,๓๖๐ บาท โดยในรายการรายได้ค้างรับค่าบำรุงสถานที่โครงการตลาดนัดทางเท้าฯ นายสมบัติ สิทธิสม สัญญาจะสิ้นสุดลงในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ แต่ยังชำระเงินไม่ครบถ้วน	สำนักงาน กทท. ภาค ๓ ควรมีการเร่งรัดติดตามรายได้ค้างรับ ดังนี้ ๑. สโมสรวอลเลย์บอลนครราชสีมา ๑๗๑,๘๐๐ บาท ค้างตั้งแต่ปี ๒๕๕๘ เห็นควรให้ฝ่ายกีฬาภูมิภาค แจ้งสำนักกฎหมายดำเนินการทางกฎหมายโดยด่วน ๒. บจก. อิมิต สตูดิโอ ๒๒๗,๗๙๒ บาท ค้างตั้งแต่ปี ๒๕๖๑ เนื่องจากทางบริษัทได้มีหนังสือรับสภาพหนี้ และไม่ชำระหนี้ตามหนังสือรับสภาพหนี้ เห็นควรให้ฝ่ายกีฬาภูมิภาค แจ้งสำนักกฎหมายดำเนินการฟ้องร้องดำเนินคดีเรียกเก็บหนี้สินทั้งหมดตามข้อความในหนังสือรับสภาพหนี้ ๓. นายสมบัติ สิทธิสม ๓๓,๐๐๐ บาท ค้างตั้งแต่ปี ๒๕๖๐ สัญญารับสภาพหนี้จะสิ้นสุดลงในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ แต่ยังชำระเงินไม่ครบถ้วน สำนักงาน กทท. ภาค ๓ ควรมีการดำเนินการติดตามโดยด่วน ๔. นายธรรมบุญ ขุนหอม ๑๕,๖๓๒.๔๑ บาท ค้างตั้งแต่ปี ๒๕๖๒ สำนักงาน กทท. ภาค ๓ ควรมีการดำเนินการติดตามทวงถามโดยด่วนก่อนสิ้นปีงบประมาณ เนื่องจากนายธรรมบุญ ขุนหอม จะ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	เกษียณอายุในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ หากยังไม่มี การรับชำระค่าน้ำค่าสาธารณูปโภค ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เห็นควรแจ้งฝ่ายทรัพยากรบุคคล และฝ่ายการคลัง ดำเนินการ ๕. บริษัท พีเอฟเคที ๔๕,๒๔๘ บาท ค้างตั้งแต่ปี ๒๕๖๕ อยู่ระหว่างการติดตาม ๖. บจก. แอดวานซ์ ไวร์เลส เน็ตเวอร์ค ๒๙,๓๖๐ บาท ค้างตั้งแต่ปี ๒๕๖๕ อยู่ระหว่างการติดตาม
เงินรอเรียกคืน จากการสอบทานรายการเงินรอเรียกคืน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ พบว่า มีเงินรอเรียกคืนจำนวน ๑๒ รายการ เป็นเงินรอเรียกคืนค่าตอบแทนนักกีฬาโครงการ Sports Hero เป็นจำนวนเงิน ๑๖๙,๗๕๐ บาท โดยสำนักงาน กกท. ภาค ๓ มีการทำหนังสือติดตามทวงถามและเรียกคืนเงินผ่านสำนักงาน กกท. จังหวัด ครอบคลุมทุกรายการ โดย ณ วันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จากการตรวจสอบเทียบกับใบเสร็จรับเงิน พบว่า จ.นครราชสีมา จ.สุรินทร์ และ จ.หนองคาย มีการคืนเงินครบจำนวนแล้ว โดยคงเหลือเงินรอเรียกคืนค่าตอบแทนนักกีฬาโครงการ Sports Hero ทั้งสิ้น ๖๒,๐๐๐ บาท โดยแบ่งเป็นรายการดังนี้ ๑ จ.อุดรธานี เป็นจำนวนเงิน ๗,๐๐๐ บาท ๒ จ.ขอนแก่น เป็นจำนวนเงิน ๒๗,๕๐๐ บาท ๓ จ.ยโสธร เป็นจำนวนเงิน ๑๙,๒๕๐ บาท ๔ จ.เลย เป็นจำนวนเงิน ๘,๒๕๐ บาท	สำนักงาน กกท. ภาค ๓ มีมาตรการในการติดตามเงินรอเรียกคืนที่ดี ทำให้จำนวนเงินรอเรียกคืนลดลง แต่อย่างไรก็ตามควรมีการดำเนินการติดตามอย่างต่อเนื่องเพื่อให้จัดเก็บเงินรอเรียกคืนครบถ้วนทุกรายการ
การรับเงินและการเก็บรักษา การประเมินการควบคุมภายใน การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน มีคำสั่งสำนักงานการกีฬาแห่งประเทศไทย ภาค ๓ ที่	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔๔/๒๕๖๔ เรื่องแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน มีการอนุมัติให้ผู้ช่วยปฏิบัติงานฯ ทำหน้าที่รับเงิน มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันและนำฝากเงินในทุกวัน มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินมีความละเอียดครบถ้วนครอบคลุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินที่นำไปใช้ออกรับเงินในแต่ละจังหวัด มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปี ๒๕๖๔ และอนุมัติขอใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปี ๒๕๖๕ มีความถูกต้องตรงกันตามข้อเท็จจริง แต่จากการสอบถามการใช้ใบเสร็จรับเงิน จากใบสำคัญรับเงินช่วงไตรมาส ๑-๒ พบว่า - อัตราการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมไม่เป็นไปตามบัญชีแนบท้ายข้อปฏิบัติสำนักงาน กกท. ภาค ๓ ว่าด้วยการใช้สนามกีฬาและอุปกรณ์สนามกีฬาเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษาฯ	- หากมีการเรียกเก็บไม่เป็นไปตามบัญชีแนบฯ ให้ชี้แจงเหตุผลความจำเป็นที่มา หรือหนังสือร้องขอของผู้ขอใช้พื้นที่แนบประกอบการขออนุมัติผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. ภาค ๓
- อัตราการเรียกเก็บในใบเสร็จรับเงิน เช่น การเรียกเก็บค่ากระแสไฟฟ้าบ้านพักเจ้าหน้าที่โซนที่ ๓ การเข้าพักอาคารที่พัก ๒๐๐ เติง ไม่สามารถสอบทานความถูกต้องได้เนื่องจากไม่มีเอกสารประกอบแนบ การออกใบเสร็จรับเงินอาคารที่พัก ๒๐๐ เติง ช่วงไตรมาส ๑ มีความล่าช้า เนื่องจากพบว่ามี การออกใบเสร็จรับเงินหลังจากวันที่เข้าพัก แต่จากการสอบทานเพิ่มเติมในช่วงไตรมาส ๒ พบว่ามีการออกใบเสร็จรับเงินภายในระยะเวลาที่เข้าพัก	- การนำส่งเงินให้แนบเอกสารประกอบเพื่อให้เจ้าหน้าที่การเงินสอบทานที่มาของเงินที่เรียกเก็บตามใบเสร็จรับเงินได้ เพื่อเป็นระบบควบคุมในการสอบทานความถูกต้องในการรับเงิน - อัตราการเรียกเก็บแบบเหมาจ่ายให้แนบเอกสารประกอบการนำส่งเงินให้สามารถสอบทานวิธีการคำนวณการเรียกเก็บได้
การพัสดุ จากการสอบทานระบบการจัดซื้อจัดจ้างพบว่า สนง. กกท. ภาค ๓ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบสั่งและสัญญา ของการจัดซื้อจัดจ้าง และมีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุในการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง มีการจัดทำแฟ้มกลาง	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สำหรับจัดเก็บเอกสารที่ต้องแนบในการดำเนินงาน มีการประกาศผลผู้ชนะทุกครั้งและทำเป็นรายไตรมาส มีแบบฟอร์มสำหรับการสอบทานเอกสาร ประกอบในการจัดซื้อจัดจ้าง และมีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงดังนี้ ๑. การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุและหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุไม่เป็นไปตามคำสั่งการกีฬาแห่งประเทศไทย ที่ ๓๒๓/๒๕๖๓ ที่ระบุให้แต่งตั้งพนักงานตั้งแต่ระดับ ๗ ขึ้นไปเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และพนักงานตั้งแต่ระดับ ๓ ขึ้นไปเป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ และมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ด้านการเงินเป็นเจ้าหน้าที่และหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุและหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุให้เป็นไปตามคำสั่งการกีฬาแห่งประเทศไทย ที่ ๓๒๓/๒๕๖๓ และเพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดีไม่ควรแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ด้านการเงินให้เป็นเจ้าหน้าที่และหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ
๒. ไม่พบการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในการกำหนดราคากลางไม่มีการจัดทำแบบ บก. ๐๖ เป็นเอกสารประกอบ และไม่พบการอนุมัติใช้ราคากลาง ๓. ข้อความในบันทึกขออนุมัติดำเนินการและขออนุมัติใช้รูปแบบรายการและราคากลางยังไม่ชัดเจน	๒. จัดทำราคากลางให้เป็นไปตาม พ.ร.บ. มาตรา ๔ และในการขออนุมัติดำเนินการต้องขออนุมัติทั้งรูปแบบรายการและราคากลาง
๔. สนง. กกท. จังหวัดในภาค ๓ มีการมอบหมายให้ผู้ช่วยปฏิบัติงานเป็นผู้รับผิดชอบในการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะของงาน	๓. การกำหนดบุคลากรในการจัดทำรายละเอียดของงานและการกำหนดราคากลางให้พิจารณาจากพนักงานในจังหวัดก่อน ซึ่งผู้กำหนดรายละเอียดของงานและราคากลาง สามารถเป็นผู้ตรวจรับในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งนั้น ๆ ได้
๕. อากรแสดมภ์ที่ติดในใบสั่งจ้างมีมูลค่าไม่ครอบคลุมกับใบสั่งจ้างและบางรายการไม่มีการขีดคร่อมอกรแสดมภ์	๔. การติดอกรแสดมภ์ใบสั่งจ้างต้องคิดจากราคารวมทั้งสิ้นและขีดคร่อมป้องกันการนำกลับมาใช้ใหม่ทุกครั้ง
๖. การมอบอำนาจของผู้รับจ้างรายละเอียดในใบมอบอำนาจไม่ครบถ้วน ๗. งานจ้างเหมาตัดหญ้าดูแลบำรุงสนามฟุตบอล กรรมการจัดจ้าง และกรรมการตรวจรับเป็นบุคคลเดียวกัน	๕. ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๖ วรรคสาม ในการซื้อหรือจ้างครั้งเดียวกัน ห้ามแต่งตั้งผู้ที่เป็นกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ กรรมการพิจารณาผลการสอบราคา หรือกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีคัดเลือกเป็นกรรมการตรวจรับ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	พัสดุ
๘. งานจ้างซ่อมคอมพิวเตอร์ สนง. กกท. ขอนแก่น ใบเสนอราคาเป็นแบบเหมารวม และการตรวจรับงานไม่พบการถ่ายภาพประกอบการตรวจรับ	๖. การกำหนดราคาในการจ้าง หากเป็นกรณีที่สามารถแยกแจกแจงราคาแต่ละรายการต่อหน่วยได้ ควรจัดทำให้ชัดเจน และการตรวจรับงานควรมีรูปถ่ายประกอบในเอกสารตรวจรับ
๙. หนังสือมอบอำนาจให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. ภาค และผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด ไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน ณ ปัจจุบัน เช่น อำนาจในการใช้วงเงินงบประมาณ อำนาจในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของวงเงินรายได้ เป็นต้น	๗. ฝ่ายกฎหมายภาคจัดทำอนุมัติมอบอำนาจให้เป็นปัจจุบัน และครอบคลุมการดำเนินงานในส่วนที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน โดยประสานข้อมูลกับสำนักกฎหมายเพื่อจัดทำหนังสือมอบอำนาจในภาพรวมต่อไป
การบริหารทรัพย์สิน ๑. ด้านการควบคุมภายใน มีการควบคุมภายในในระดับที่ดี โดยมีการกำหนดรหัสครุภัณฑ์ตามระบบบริหารสินทรัพย์ถาวร มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายและตรวจนับพัสดुकงเหลือ และส่งผลการตรวจนับเป็นประจำทุกปี แต่ยังไม่พบการจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจนับพัสดुकงเหลือ ๒. สุ่มตรวจครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงและการใช้งานครุภัณฑ์ สำนักงาน กกท. ภาค ๓ ที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป จำนวน ๑๐๗ รายการ ในทะเบียนครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จากการสุ่มตรวจมีข้อตรวจพบ ดังนี้ ๑) ครุภัณฑ์ที่ตรวจพบ ๑๐๓ รายการ โดยมีรายการยืม ๗ รายการ ดังนี้ ๑.๑) ฐานแป้นบาสเก็ตบอล รหัส ๙F-๐๖-๕๒-๔-๓๒๔๐ ผู้ยืม มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีสุรนารี ๑.๒) ฐานแป้นบาสเก็ตบอล รหัส ๙F-๐๖-๕๒-๔-๓๒๔๔ ผู้ยืม สนง. กกท. จ.นครราชสีมา	ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พักคูกงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการดังกล่าว

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๓) ชุดอุปกรณ์เบาะกระโดดค้ำ รหัส ๙F-๐๖-๕๒-๔-๓๐๘๙ ผู้ยืม สนง. กกท. จ. ขอนแก่น ๑.๔) สนามเซปักตะกร้อ จำนวน ๓ รายการ ผู้ยืม สนง. กกท. จ.บึงกาฬ ๑.๕) ชุดอุปกรณ์กระโดดสูง รหัส ๙F-๐๖-๕๒-๔-๓๐๗๔ ผู้ยืม สนง. กกท. จ.ขอนแก่น ๒) รายการชำรุดและตัดบัญชี ๔ รายการ ดังนี้ ๒.๑) รถยนต์โดยสาร ทะเบียน นค ๕๕๐๑ รหัส ๙D-๐๗-๓๐๑-๓-๖๗ ขออนุมัติจำหน่ายบัญชี เมื่อ มิถุนายน ๒๕๖๔ อยู่ระหว่างการขายทอดตลาด ๒.๒) เครื่องวิ่งสายพาน รหัส ๙D-๐๕-๙๐๑-๓-๗๖๗ ชำรุด แจ้งขอตัดบัญชีกับคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายและตรวจนับพัสดุคงเหลือ ประจำปี ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว ๒.๓) เครื่องวัดไขมันและกล้ามเนื้อแบบแยกสัดส่วน รหัส ๙D-๐๕-๙๐๑-๓-๑๐๔๘ ชำรุด แจ้งขอตัดบัญชีกับคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายและตรวจนับพัสดุคงเหลือ ประจำปี ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว ๒.๔) ชุดทดสอบสมรรถภาพทางกาย ประชาชนพร้อมซอฟต์แวร์วิเคราะห์ รหัส ๙F-๐๕-๙๐๑-๑-๑๔๑๙ ชำรุดจะทำการแจ้งขอตัดบัญชีในรอบปีถัดไป	เป็นไปตามระเบียบฯ การจัดทำรายงานผลควรมีการใส่รายละเอียดในรายงานดังนี้ - จำนวนครุภัณฑ์ที่ตรวจนับทั้งหมด - จำนวนครุภัณฑ์ที่ตรวจไม่พบ - จำนวนครุภัณฑ์ที่ชำรุดและต้องการตัดบัญชี

๑.๑๔ การบริหาร สนง. กกท. ภาค ๓

ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เงินรอเรียกคืน จากการสอบทานรายการเงินรอเรียกคืน ณ	สำนักงาน กกท. ภาค ๔ ควรมีการกำกับดูแล

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ สำนักงาน กกท. ภาค ๔ พบว่า มีเงินรอเรียกคืน จำนวน ๑ รายการ คือ ค่าตอบแทนรายเดือน ของนายกฤษฎา นามสุวรรณ นักกีฬาโครงการ Sports Hero จ.ชุมพร ระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ – พฤษภาคม ๒๕๕๗ จำนวน ๑๓,๐๐๐ บาท โดยเป็นการเบิกค่าตอบแทนรายเดือนโครงการ Sports Hero ชำซ้อนกับรายการแข่งขันกีฬาเอเชียนเกมส์ ครั้งที่ ๑๗ ณ สาธารณรัฐเกาหลี ทั้งนี้ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่และจากการตรวจสอบเอกสาร พบว่า สำนักงาน กกท. ภาค ๔ และสำนักงาน กกท. จ. ชุมพร ได้มีการจัดทำหนังสือทวงถามและมีการติดตามการคืนเงินจากนายกฤษฎา นามสุวรรณ แล้วแต่ยังไม่ได้รับการตอบกลับ	การดำเนินงานของสำนักงาน กกท. จ.ชุมพร ให้มีการติดตามทวงถามเงินรอเรียกคืน จากนายกฤษฎา นามสุวรรณ ทั้งนี้ควรมีการหารือร่วมกับสำนักกฎหมายให้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป
การรับเงินและการเก็บรักษา ๑. การประเมินการควบคุมภายใน การรับเงินและการเก็บรักษาเงิน มีคำสั่งสำนักงานการกีฬาแห่งประเทศไทย ภาค ๔ ที่ ๐๐๑/๒๕๖๔ เรื่องแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน มีการอนุมัติให้ผู้ช่วยปฏิบัติงานฯ ทำหน้าที่รับเงินตามบันทึกข้อความ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๒ ฉบับ แต่อย่างไรก็ตามยังมีประเด็นขอตรวจพบ ดังนี้ ๑.๑ คำสั่งไม่มีการอ้างอิงอำนาจการแต่งตั้งว่าใช้จากข้อบังคับฯ ฉบับใด ซึ่งตามรูปแบบคำสั่งต้องมีการอ้างอิงอำนาจในย่อหน้าแรกว่าแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินเป็นไปตามข้อบังคับการกีฬาแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการจ่ายเงิน การรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ.๒๕๕๗ ส่วนที่ ๓ กรรมการเก็บรักษาเงิน	๑. งานบริหารและการเงินกีฬาภูมิภาค ปรับปรุงคำสั่ง ให้เป็นไปตามรูปแบบที่ถูกต้อง
๑.๒ ทะเบียนคุมเงินสดไม่ลงรายการนำฝาก	๒. งานบริหารและการเงินกีฬาภูมิภาค

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จำนวน ๑ วัน ทำให้ยอดยกมาของวันถัดไปไม่มีการบันทึก จำนวน ๑ รายการ	ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด และกำชับให้เจ้าหน้าที่ลงรายการให้ครบถ้วน เพื่อไม่ให้สามารถสอบย้อนยอดการบันทึกทะเบียนคุมกับสมุดเงินฝากถูกต้องตรงกัน
๑.๓ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและบันทึกขออนุมัติใช้ใบเสร็จรับเงิน (คูปอง) และใบเสร็จรับเงินประจำปี ๒๕๖๕ ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง เนื่องจากไม่มีการขออนุมัติใช้ใบเสร็จรับเงินในส่วนของจังหวัด และไม่มีการควบคุมในทะเบียนคุมที่ตรวจพบจำนวน ๓ เล่ม คือเล่มที่ ๓๒๐ (จังหวัดสุราษฎร์ธานี) เล่มที่ ๑๗๕ (จังหวัดชุมพร) เล่มที่ ๑๗๖ (จังหวัดยะลา)	๓. งานบริหารและการเงินกึ่งพหุภูมิภาค สํารวจใบเสร็จรับเงินที่จ่ายให้กับสำนักงาน กกท. จังหวัดในภาค ๔ ทุกจังหวัด และบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมพร้อมจัดทำอนุมัติใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทุกเล่มที่มีการส่งให้กับสำนักงาน กกท. จังหวัด
๑.๔ การใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๓๒๐ ข้ามปีงบประมาณ	๔.๑ งานบริหารและการเงินกึ่งพหุภูมิภาค ขออนุมัติใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๓๒๐ เลขที่ ๐๔ -๕๐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๔.๒ ให้จัดรับเงินในส่วนสำนักงาน กกท. ภาค ๔ และ สำนักงาน กกท. จังหวัด ปฏิบัติตามข้อบังคับว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๒
๑.๕ การรับเงินค่าธรรมเนียมการจัดตั้งสมาคมฯ ของสำนักงาน กกท. จังหวัด ผู้ออกใบเสร็จรับเงินไม่ได้รับการอนุมัติให้เป็นผู้รับเงิน จำนวน ๔ จังหวัด	๕.๑ งานบริหารและการเงินกึ่งพหุภูมิภาค เรียกใบเสร็จรับเงินที่ส่งไปให้สำนักงาน กกท. จังหวัดทุกเล่มกลับคืนมาทั้งหมด พร้อมทั้งตรวจสอบย้อนกับทะเบียนคุมใบเสร็จ ๕.๒ การรับเงินค่าธรรมเนียมการจัดตั้งสมาคมฯ ให้นำส่งเงินและออกใบเสร็จรับเงินที่งานบริหารและการเงินกึ่งพหุภูมิภาค
๑.๖ คูปอง เล่มที่ ๑๒๓๘ พบคูปองที่ไม่มีเลขที่จำนวน ๒ ใบ ได้ใช้รับเงิน ๑ ใบ และนำส่งเงิน แต่อีกใบไม่ได้ใช้มีการยกเลิกและเย็บติดต้นขั้ว เล่มที่ ๑๒๐๙ พบคูปองที่ไม่มีเลขที่ จำนวน ๑ ใบ ได้ใช้รับเงิน ๑ ใบ และนำส่งเงิน เล่มที่ ๑๒๔๐ พบคูปองเกิน	๖. งานบริหารและการเงินกึ่งพหุภูมิภาค ต้องตรวจสอบคูปองก่อนนำจ่ายให้กับผู้ใช้รับเงิน โดยเล่มที่ตรวจเช็คความถูกต้องครบถ้วนแล้วให้บันทึกรายละเอียด จำนวนที่ครบถ้วน หากขาดหรือเกินให้ระบุไว้ที่หน้าปกคูปอง เพื่อไว้สอบทานจำนวนเงินที่

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑ ใบ มีการยกเลิกและเย็บติดต้นข้าว	รับกับคูปอง
๒. สุ่มสอบทานใบสำคัญรับเงิน ไตรมาส ๑ - ๒ พบมีการบันทึกบัญชีครบถ้วนถูกต้อง ๒.๑ วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เลขที่ ๖๕๑๑๐๐๑๘ เอกสารประกอบการรับเงินเป็นรายได้สนามเทนนิส แต่บันทึกบัญชีเป็นรายได้สระว่ายน้ำ	๑. งานบัญชีกีฬาภูมิภาค ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง
๒.๒ วันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ เลขที่ ๖๕๑๒๐๐๑๙ รับเงินค่าบำรุงการใช้สนามเทนนิส จากการฝึกสอนนักกีฬา ประจำเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เป็นเงิน ๑๘๗๕ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๔๒๘ เลขที่ ๓๒ จำนวนเงิน ๑,๘๗๕ บาท อัตราการเรียกเก็บค่าบำรุงการใช้สถานที่ในการสอนไม่ชัดเจน และไม่สามารถคำนวณที่มาของจำนวนเงินที่เรียกเก็บได้	๒. กำหนดอัตราเรียกเก็บค่าบำรุงการใช้สถานที่ในการสอนให้ชัดเจน เช่น กำหนดเป็นรายชั่วโมง/วัน เป็นต้น
๒.๓ อัตราการเรียกเก็บค่าบำรุงสนามฟุตบอล ๕,๐๐๐ บาท/วัน ตามประกาศ แต่พบใบเสร็จรับเงินที่ ๔๒๘ เลขที่ ๙ และเลขที่ ๑๒ เก็บค่าบำรุงสนามฟุตบอล วันละ ๔,๕๐๐ บาท และไม่พบอนุมัติการขอลดหย่อน	๓. งานศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ ต้องจัดทำขออนุมัติลดหย่อนค่าบำรุงสนามฟุตบอลที่เรียกเก็บไม่เป็นไปตามประกาศ
๒.๔ วันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เลขที่ ๖๕๑๑๐๐๔๑ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๔๒๘ เลขที่ ๒๓ จำนวนเงิน ๘,๕๐๐ บาท อัตราการเรียกเก็บค่าบำรุงการใช้สนามฟุตบอล ไม่ทราบรายละเอียดว่าการเรียกเก็บเงินเป็นรายการ ค่าบำรุง ค่าเครื่องเสียง ค่าสกอร์บอร์ดไฟฟ้า ค่าไฟฟ้าส่องสว่าง ค่าฝึกซ้อม ฯลฯ ที่มีรายการอยู่ในประกาศฯ	๔.๑ งานศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ ต้องประสานกับผู้ขอใช้สนามว่ามีรายการใดบ้างตามประกาศฯ เพื่อให้สอบทานอัตราการเรียกเก็บเงินได้ ๔.๒ งานบริหารและการเงินกีฬาภูมิภาค ต้องกำชับเจ้าหน้าที่รับเงินให้เรียกเอกสารประกอบการรับเงินในส่วนของรายละเอียดประกอบการสอบทานอัตราการเรียกเก็บก่อนออกใบเสร็จรับเงิน
เงินประกันสัญญา เงินประกันสัญญา มีทั้งหมด ๘ รายการ โดยพบรายการที่มีความผิดปกติ จำนวน ๕ รายการ ดังนี้	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. รายการที่ครบกำหนดสัญญาแต่ผู้รับจ้างยังไม่ได้มารับเงินประกันสัญญาคืน ดังนี้ - ห้างหุ้นส่วนจำกัด ๙๙๙ เทคโนโลยี รับเงินเมื่อ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๖ ครบกำหนดสัญญา ๒๗ กันยายน ๒๕๕๖ เป็นค่าจ้างติดตั้งระบบเสียงตามสายภายในสนามกีฬาเมืองหลักภาคใต้ (พรุคังคาร) โดยใช้เงินรายได้สนามกีฬากันปู จำนวน ๕,๗๐๐ บาท	๑. งานบริหารและการเงินกีฬาภูมิภาค จัดทำหนังสือแจ้งผู้รับจ้างตามสัญญามารับเงินประกันสัญญาคืน โดยจัดส่งเป็นไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ และมีกำหนดระยะเวลาการรับเงินหากไม่มารับเงินคืนภายในระยะเวลาที่กำหนดจะถือว่าไม่ขอรับเงินคืน จากนั้นสำนักงาน กกท. ภาค ๔ ดำเนินการขออนุมัติผู้ว่าการปรับปรุงบัญชีเงินประกันสัญญาเป็นรายได้เบ็ดเตล็ด
๒. รายการที่ครบกำหนด แต่ยังไม่ได้รับแจ้งให้ผู้รับจ้างมารับเงิน เนื่องจากในสัญญา มีการประกันอุปกรณ์ที่ทดสอบสมรรถภาพ หลังจากตรวจรับพัสดุอีก ๒ ปี จึงเข้าใจว่าต้องรอหมดประกันอุปกรณ์ ๒ ปี ตามสัญญาถึงจะเรียกให้มารับเงินประกันสัญญาได้ จำนวน ๒ รายการ ได้แก่ - บริษัท ซีนิส เทคโนโลยี จำกัด ครอบกำหนดสัญญา ๓ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๙๕๐ บาท - บริษัท เมดิทอป จำกัด ครอบกำหนดสัญญา ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๒,๔๒๕ บาท	๒. งานบริหารและการเงินกีฬาภูมิภาค ต้องแจ้งให้ผู้รับจ้างมารับเงินประกันสัญญาเมื่อดำเนินการจ่ายเงินงวดสุดท้ายเรียบร้อยแล้ว หากจะยึดเงินประกันสัญญาเพื่อเป็นเงินประกันสินค้าจะต้องมีการระบุไว้ในสัญญา เพราะการรับประกันตัวสินค้าเป็นการประกันตามสัญญาแต่ไม่ได้มีการกำหนดว่าจะต้องยึดเงินประกันสัญญาไว้จนกว่าจะครบอายุประกันสินค้า
๓. รายการที่ครบกำหนด แต่ติดสถานการณ์โควิด ๑๙ จึงขอเลื่อนกำหนดการจัดการแข่งขันมาจัดการแข่งขันในวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ โดยขณะนี้ได้จัดการแข่งขันเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว จึงอยู่ระหว่างการขอรับเงินประกันสัญญาคืน จำนวน ๑ รายการ ได้แก่ - บริษัท เชียงใหม่กอล์ฟ แอนด์ คันทรี่คลับ จำกัด ครอบกำหนด จำนวนเงิน ๒๑๗,๕๐๐ บาท	๓. งานบริหารและการเงินกีฬาภูมิภาค ดำเนินการคืนเงินในแล้วเสร็จภายในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕
๔. ห้างหุ้นส่วนจำกัด รัตนะพิพัฒน์ ครอบกำหนดสัญญา ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๗๖,๓๐๐ บาท โดยกำลังดำเนินการจัดทำเช็คส่งจ่าย	๔. งานบริหารและการเงินกีฬาภูมิภาค ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือนพฤษภาคม

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ห้างหุ้นส่วนจำกัด รัตนะพิพัฒน์ และเมื่อดำเนินการลงนามในเช็คเรียบร้อยแล้วจะเรียกห้างหุ้นส่วนจำกัดมารับเช็คต่อไป	
๕. ค่าโทรศัพท์ ของสำนักงาน กกท. ภาค ๔ และหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกจังหวัด จากการตรวจสอบบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายค้างจ่ายไม่พบการตั้งค่าโทรศัพท์ค้างจ่ายของเดือนกันยายน ตรวจสอบใบสำคัญจ่ายค่าโทรศัพท์เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ พบเอกสารขออนุมัติหลักการเบิกค่าโทรศัพท์เป็นรอบบิลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ซึ่งเอกสารขออนุมัติหลักการไม่สอดคล้องกับการดำเนินงานจริง	๕. งานบริหารและการเงินก็หาภูมิภาค แจ้งสำนักงาน กกท. จังหวัดทุกจังหวัด ให้ดำเนินการขออนุมัติหลักการเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์โดยใหม่โดยใช้รอบบิล “ตั้งแต่ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๔ – สิงหาคม ๒๕๖๕
การพัสดุ จากการสอบทานระบบการจัดซื้อจัดจ้างพบว่า การดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อตรวจพบ ๑. ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ ในการซื้อหรือจ้างแต่ละวิธี นอกจากการซื้อที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตามข้อ ๒๓ และข้อ ๓๙ วรรคสอง ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ (๓) ราคากลางของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ซึ่งไม่มีการจัดทำแบบ บก. ๐๖ เป็นเอกสารประกอบ	๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. ภาค ๔ ต้องกำกับผู้ปฏิบัติให้ดำเนินการตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ไม่มีการจัดทำรายงานผลการพิจารณา และขออนุมัติจ้างพร้อมประกาศรายชื่อผู้ชนะการเสนอราคา	๒. อบรมให้ความรู้กับผู้ปฏิบัติที่จะต้องมีหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
๓. การจัดเก็บเอกสาร การเบิกจ่ายแนบเพียงเอกสารตรวจรับ เอกสารเกี่ยวกับกระบวนการจัดซื้อ	๓. ใช้ใบคุมเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง และเบิกจ่าย โดยวิธีเฉพาะเจาะจง (วงเงินไม่เกิน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จัดจ้างแยกเก็บคนละแพ้ม	๒๐๐,๐๐๐ บาท) ในการควบคุมและสอบทานเอกสารแต่ละโครงการก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง
๔. ไม่พบคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุและหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุประจำภาค มีเพียงรายงานการแต่งตั้งผ่านระบบ E-GP และมีการแต่งตั้งหัวหน้างานบริหารและการเงินกึ่งภูมิภาค เป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ	๔. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุและหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุให้เป็นลายลักษณ์อักษร และเพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดีไม่ควรแต่งตั้งให้หัวหน้างานบริหารและการเงินกึ่งภูมิภาค เป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ
๕. สนง. กกท. จังหวัดในภาค ๔ มีการมอบหมายให้ผู้ช่วยปฏิบัติงานเป็นผู้รับผิดชอบในการทำรายละเอียดของงานและการกำหนดราคากลาง	๕. การกำหนดบุคลากรในการจัดทำรายละเอียดของงานและการกำหนดราคากลางให้พิจารณาจากพนักงานในจังหวัดก่อน ซึ่งผู้กำหนดรายละเอียดของงานและราคากลาง สามารถเป็นผู้ตรวจรับในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งนั้น ๆ ได้
๖. ใบสั่งซื้อวัสดุสำนักงาน ต้องเป็นใบสั่งซื้อไม่ใช่ “ใบสั่งซื้อ/เช่า” ๗. การติดอากรแสตมป์ในใบสั่งให้ขีดฆ่าทุกครั้ง เพื่อป้องกันการนำกลับไปใช้อีก	๖. แบบฟอร์มใบสั่งไม่ควรนำมาดัดแปลงต่อเติม
๘. หนังสือมอบอำนาจให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. ภาค และผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด ไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน ณ ปัจจุบัน เช่น อำนาจในการใช้วงเงินงบประมาณ อำนาจในการใช้วงเงินรายได้ เป็นต้น	๗. ฝ่ายกึ่งภูมิภาคจัดทำอนุมัติมอบอำนาจให้เป็นปัจจุบัน และครอบคลุมการดำเนินงานในส่วนที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน โดยประสานข้อมูลกับสำนักกฎหมายเพื่อจัดทำหนังสือมอบอำนาจในภาพรวมต่อไป
๙. ไม่พบการจัดทำประกาศผู้ชนะการเสนอราคาเป็นรายไตรมาสที่ ๑ และ ๒	๘. จัดทำประกาศผู้ชนะการเสนอราคารวมไตรมาสที่ ๑ ที่ ๒ ขึ้นเว็บไซต์
การบริหารทรัพย์สิน ๑. ด้านการควบคุมภายใน มีการควบคุมภายในระดับที่ดี มีคะแนนเฉลี่ยอยู่ที่ ๓.๙ คะแนน โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบครุภัณฑ์ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี มีการกำหนดรหัสครุภัณฑ์ตามระบบบริหารสินทรัพย์ถาวร และมีการจัดทำเอกสารในการยืมอุปกรณ์	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. สุ่มตรวจครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงและการใช้งาน ครุภัณฑ์ สำนักงาน กกท. ภาค ๔ ที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป จำนวน ๘๗ รายการ ใน ทะเบียนครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จากการสุ่มตรวจมีข้อตรวจพบ ดังนี้ ๑) ครุภัณฑ์ที่ตรวจพบ ๘๗ รายการ มี รายการยืม ๑ รายการ ได้แก่ ชุดสนับสนุนการฝึกซ้อมด้านโภชนาการ รหัส ๙F-๐๕-๙๐๑-๓-๗๕๙ มีเอกสารใบยืมจาก สนง. กกท. จ.กระบี่ เมื่อวันที่ ๒๑ ก.ค. ๒๕๖๐ แต่ไม่ระบุวันส่งคืน ๒) ครุภัณฑ์ตรวจไม่พบ ๗ รายการ ได้แก่ ๒.๑) เครื่องฝึกความแข็งแรงพลังและ บำบัดกล้ามเนื้อชนิดบาร์เบลฝึกอกเนกประสงค์แบบ กระบอกลม รหัส ๙F-๐๕-๙๐๑-๓-๙๕๗ ๒.๒) เครื่องก้าวเดินในอากาศ Nautilus E-๙๑๖ รหัส ๙F-๐๕-๙๐๑-๓-๑๐๖๑ แต่พบครุภัณฑ์ รหัส ๙F-๐๕-๙๐๑-๓-๑๐๕๙ ซึ่งไม่มีใน รายการ ๒.๓) เครื่องก้าวเดินในอากาศ Nautilus E-๙๑๖ จำนวน ๔ รายการ รหัส ๙F-๐๕-๙๐๑-๓-๑๐๑๐, ๑๐๑๓, ๑๐๑๕ และ ๑๐๑๗ เจ้าหน้าที่แจ้งว่ามีการให้โรงเรียนสมานคุณ วิทยาพานยืมไป แต่ไม่พบเอกสารการยืมรายการ ดังกล่าว ๒.๔) กรรเชียงบก Conecp II Model D/MP๔ รหัส ๙F-๐๕-๙๐๑-๓-๑๐๓๗ ๓) รายการชำรุดและตัดบัญชี ๓ รายการ ดังนี้ ๓.๑) รถบรรทุก ทะเบียน กม ๑๙๖๐ รหัส ๙D-๐๗-๓๐๑-๓-๑๐๖ ขออนุมัติจำหน่ายบัญชี เมื่อ มิถุนายน ๒๕๖๔	ตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๘ การยืมพัสดุประเภทใช้คงรูป ให้ผู้ยืมทำ หลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร แสดงเหตุผล และกำหนดวันส่งคืน หรือหาก สนง. กกท.ภาค ๔ พิจารณาแล้วว่า ชุดสนับสนุนการฝึกซ้อมด้าน โภชนาการ รหัส ๙F-๐๕-๙๐๑-๓-๗๕๙ สนง. กกท. จ.กระบี่ มีการใช้งานเป็นประจำ ให้ดำเนินการ โอนย้ายครุภัณฑ์ให้ตรงตามสถานที่ใช้งานจริง พร้อมทั้งติดตามครุภัณฑ์ที่ไม่มีการทำหลักฐานการ ยืมมาดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓.๒) กล้องวงจรปิด รหัส ๙F-๐๔-๑๒-๐๐๒/๖๐ ขำรุตแจ้งขอตัดบัญชีกับคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายและตรวจนับพัสดุคงเหลือประจำปี ๒๕๖๔ ๓.๓) เครื่องขยายเสียง รหัส ๙F-๐๔-๔๙-๓-๕๐๑ ขำรุตแจ้งขอตัดบัญชีกับคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายและตรวจนับพัสดุคงเหลือประจำปี ๒๕๖๔	

๑.๑๕ การบริหารจัดการข้อร้องเรียน ของกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ

ผลการดำเนินงาน

ผลการประเมินการจัดการเรื่องข้อร้องเรียนของกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ ภาพรวมการควบคุมภายในของกระบวนการจัดการเรื่องข้อร้องเรียนอยู่ในระดับดี สามารถบริหารจัดการและตอบสนองข้อร้องเรียนได้ตามระยะเวลาการให้บริการที่กำหนด และอยู่ระหว่างการจัดทำคู่มือการบริหารจัดการข้อร้องเรียน เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น แต่อย่างไรก็ตามพบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีข้อร้องเรียนบางเรื่องไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่กองทุนฯ จึงมิได้จัดทำเป็นหนังสือเพื่อชี้แจงผู้ร้องเรียน มีเพียงการประสานงานแจ้งทางโทรศัพท์

ข้อเสนอแนะ/แนวทางการปรับปรุง

๑. เห็นควรจัดทำเป็นหนังสือเพื่อชี้แจงข้อร้องเรียนให้ผู้ร้องเรียนทราบ ถึงแม้ว่าข้อร้องเรียนดังกล่าวไม่อยู่ในอำนาจหน้าที่ หรือการดำเนินการของกองทุนฯ ก็ตาม เพื่อให้เกิดความพึงพอใจสูงสุดต่อการบริการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติในภาพรวม

๒. ควรบูรณาการกับหน่วยงานจัดการข้อร้องเรียนของกีฬาแห่งประเทศไทย โดยการส่งต่อข้อมูลข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องระหว่างกัน เพื่อประโยชน์สูงสุดของการบริการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของกีฬาแห่งประเทศไทย

๒.งานให้คำปรึกษา

งานให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่างๆ รวมทั้งการประสานงาน และการแลกเปลี่ยน
ประสบการณ์ความรู้กับผู้รับการตรวจ

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ให้คำแนะนำปรึกษาและแลกเปลี่ยนประสบการณ์
ความรู้กับผู้รับตรวจ จำนวน ๙ เรื่อง ดังนี้

๑. การจัดวางระบบควบคุมภายใน
๒. การดำเนินการตามพระราชบัญญัติกีฬามวย พ.ศ. ๒๕๔๒ กรณีล้มมวย
๓. ตอบข้อหารือกรณีการใช้จ่ายเงินเหลือจ่ายจากเงินอุดหนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการ
กีฬาจังหวัดพิษณุโลก
๔. ตอบข้อหารือกรณีการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างโดยฝ่ายและสำนักที่ได้รับมอบ
อำนาจในการจัดซื้อจัดจ้างภายในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท
๕. แนวทางการบันทึกบัญชีในการโอนเงินให้สำนักงาน กกท. ภาค
๖. การรับเงินค่าเช่าที่พักจากประเทศจีน ของสำนักงานการกีฬาแห่งประเทศไทย ภาค ๕
๗. การคืนเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดชัยนาท
๘. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ของ สนง.กกท.ภาค ๔
๙. การพัฒนาเมืองกีฬา “ โครงการแข่งขันกีฬามวยไทย จ.ตรัง ” ของ สำนักงานการกีฬา
แห่งประเทศไทย ภาค ๔

๓. งานตรวจพิเศษ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้ไปเป็นตามบันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบการกักกันแห่งประเทศไทย ได้อนุมัติงานตรวจพิเศษให้ฝ่ายตรวจสอบภายใน ดำเนินการจำนวน ๒ เรื่อง ดังนี้

๑. สอบทานการพัฒนากีฬาเพื่อการอาชีพ

ผลการดำเนินงาน

การตรวจสอบการพัฒนากีฬาเพื่อการอาชีพ โดยเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดเกณฑ์การประเมิน ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๒.๓ การพัฒนากีฬาเพื่อการอาชีพ ความสามารถในการบรรลุเป้าหมายตามแผนแม่บท (ยุทธศาสตร์) การส่งเสริมและพัฒนากีฬาอาชีพ พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๗๐ (ฉบับทบทวน) (ร้อยละ ๑๐)

ตัวชี้วัดบรรลุเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมและพัฒนากีฬาอาชีพฯ สำเร็จตามเป้าหมาย ๖ ตัวชี้วัด	เทียบเท่าระดับ ๑
ตัวชี้วัดบรรลุเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมและพัฒนากีฬาอาชีพฯ สำเร็จตามเป้าหมาย ๗ ตัวชี้วัด	เทียบเท่าระดับ ๒
ตัวชี้วัดบรรลุเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมและพัฒนากีฬาอาชีพฯ สำเร็จตามเป้าหมาย ๘ ตัวชี้วัด	เทียบเท่าระดับ ๓
ตัวชี้วัดบรรลุเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมและพัฒนากีฬาอาชีพฯ สำเร็จตามเป้าหมาย ๙ ตัวชี้วัด	เทียบเท่าระดับ ๔
ตัวชี้วัดบรรลุเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมและพัฒนากีฬาอาชีพฯ สำเร็จตามเป้าหมาย ๑๐ ตัวชี้วัด	เทียบเท่าระดับ ๕

หมายเหตุ :

- กกท. จะต้องมีการทบทวนตัวชี้วัดตามแผนยุทธศาสตร์กีฬาอาชีพ ปี ๒๕๖๕ – ๒๕๗๐ และส่งให้ทริสให้ความเห็นและข้อเสนอแนะภายในเดือนพฤศจิกายน ปี ๒๕๖๔
- ฝ่ายตรวจสอบภายในของ กกท. ต้องมีการสอบทาน/ตรวจสอบผลการประเมินตามตัวชี้วัดตามแผนยุทธศาสตร์กีฬาอาชีพ ปี ๒๕๖๕ – ๒๕๗๐ และรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบของ กกท. ได้พิจารณา ซึ่งหากผลสอบทาน/ตรวจสอบไม่สอดคล้องกับรายงานผลการดำเนินงานตามบันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ที่ส่งให้ สคร. และที่ปรึกษา ณ สิ้นปีบัญชี จะพิจารณาปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้ลงเหลือ ๑.๐๐๐ คะแนน

ซึ่งตัวชี้วัดทั้ง ๑๐ ตัว มีดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๑ จัดทำองค์ความรู้ จำนวน ๓ เรื่อง ประกอบด้วย

๑.๑ การทบทวนแผนแม่บทการส่งเสริมและพัฒนา กีฬาอาชีพ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐

๑.๒ คู่มือการประเมินผลการดำเนินงาน กีฬาอาชีพ

๑.๓ ทบทวนหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลชนิดกีฬาอาชีพ (ผู้จัดการแข่งขันกีฬาอาชีพ)

ตัวชี้วัดที่ ๒ การดำเนินงานศูนย์ฝึกกีฬาอาชีพ (Professional Sports Excellent Center) เพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถในการแข่งขันของนักกีฬาอาชีพ จำนวน ๒ ชนิดกีฬา (บุคคล/ทีม)

ตัวชี้วัดที่ ๓ การพัฒนาบุคลากรกีฬาอาชีพ ที่ผ่านเกณฑ์และเข้าสู่ระบบการจดแจ้งนักกีฬาอาชีพ ร้อยละ ๘๐

ตัวชี้วัดที่ ๔ สำรวจและจัดทำฐานข้อมูลรายได้นักกาและบุคลากรกีฬาอาชีพ จำนวน ๑ ระบบ

ตัวชี้วัดที่ ๕ จำนวนนักกีฬาอาชีพที่สามารถติดอันดับ ๑ ใน ๑๐๐ ของโลก เพิ่มขึ้นจาก ๑๙ ราย เป็น ๒๕ ราย

ตัวชี้วัดที่ ๖ การสร้างโอกาสให้นักกีฬา/บุคลากรกีฬาอาชีพสู่การแข่งขันกีฬาอาชีพในระดับนานาชาติ จำนวน ๒ ชนิดกีฬา (บุคคล/ทีม)

ตัวชี้วัดที่ ๗ การประเมินผลสัมฤทธิ์ของกีฬาอาชีพ (Platform) จำนวน ๑๔ ชนิดกีฬา (ใช้งบกองทุนฯ)

ตัวชี้วัดที่ ๘ ดำเนินกิจกรรมกีฬาอาชีพ ภายใต้เศรษฐกิจชีวภาพ เศรษฐกิจหมุนเวียน และเศรษฐกิจสีเขียว (Bio-Circular-Green Economy) จำนวน ๒ รายการ

ตัวชี้วัดที่ ๙ มีการศึกษาและพัฒนากฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ พร้อมมีข้อเสนอในการปรับปรุงเพื่อให้เกิดการพัฒนา กีฬาอาชีพในระยะยาวแล้วเสร็จในปี พ.ศ. ๒๕๖๕ (เช่น การปรับปรุงกฎหมายให้เป็นไปตามสถานการณ์ปัจจุบัน หรือนำผลการศึกษามาดำเนินการปรับปรุงให้เสร็จทันภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕)

ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การสร้างเครือข่ายความร่วมมือเพื่อการพัฒนา กีฬาอาชีพ จำนวน ๒ เครือข่าย ๓ ชนิดกีฬา

จากการสอบทานเอกสารและสัมภาษณ์พบว่า สำนักงานคณะกรรมการ กีฬาอาชีพมีการดำเนินงานตามแผนแม่บทการส่งเสริมและพัฒนา กีฬาอาชีพ พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๗๐ ทั้ง ๑๐ ตัวชี้วัด โดยทุกตัวชี้วัดอยู่ในแผนแม่บทการส่งเสริมและพัฒนา กีฬาอาชีพ พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๗๐ โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการ กีฬาอาชีพ เรียบร้อยแล้ว ซึ่งการดำเนินงานในตัวชี้วัดที่ ๑ – ๑๐ คาดว่าบรรลุเป้าหมายตามแผนแม่บทฯ จำนวน ๑๐ ตัวชี้วัด แต่อย่างไรก็ตามพบว่า

การดำเนินงานในตัวชี้วัดที่ ๗ การสนับสนุนรายการแข่งขัน จำนวน ๕๑ รายการ ที่ขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกองทุนพัฒนากีฬาแห่งชาติ มีการเบิกจ่ายเงินล่าช้าจากการสอบถามผู้ปฏิบัติงานพบว่าเกิดจากการปรับเปลี่ยนวิธีการเบิกจ่ายโดยมีการจัดทำเป็นบันทึกข้อตกลงและ SOP จึงทำให้เกิดความไม่ชัดเจนในแนวทางการเบิกจ่าย จึงเห็นควรให้ผู้ว่าการ รองผู้ว่าการฝ่าย กีฬาอาชีพและกีฬามวย ผู้อำนวยการสำนักงานคณะกรรมการ กีฬาอาชีพ และผู้จัดการ

กองทุน ประชุมหารือเพื่อหาแนวทางการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ชัดเจนเพื่อให้การเบิกจ่ายไม่เกิดความล่าช้าและเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ตัวชี้วัดที่ ๙ ที่ดำเนินการปรับปรุง ประกาศจำนวน ๓ ฉบับ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดำเนินการได้จำนวน ๒ ฉบับ จึงเห็นควรจัดทำ/ทบทวนแผนการปรับปรุงกฎหมายในแต่ละปีเพื่อให้สามารถกำหนดกรอบระยะเวลาในการปรับปรุงแล้วเสร็จได้และนำไปบังคับใช้ได้ทันกาล ตามเงื่อนไขในบันทึกข้อตกลง จำนวน ๒ ข้อ พบว่า

เงื่อนไขที่ ๑ การกีฬาแห่งประเทศไทย (กกท.) จะต้องมีการทบทวนตัวชี้วัดตามแผนยุทธศาสตร์กีฬาอาชีพ ปี ๒๕๖๕ – ๒๕๗๐ และส่งให้ทริสให้ความเห็นและข้อเสนอแนะภายในเดือนพฤศจิกายน ปี ๒๕๖๔ สำนักงานคณะกรรมการกีฬาอาชีพได้จัดส่งให้ทริสให้ความเห็นภายในกำหนดโดยมีหนังสือ ที่ กก ๕๑๐๘/ว ๖๙๒๙ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ซึ่งทริสได้ส่งความเห็นกลับเมื่อวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ ทางอีเมลล์ ดำเนินการได้ตามกำหนด

เงื่อนไขที่ ๒ ฝ่ายตรวจสอบภายใน กกท. ต้องมีการสอบทาน/ตรวจสอบผลการประเมินตามตัวชี้วัดตามแผนยุทธศาสตร์กีฬาอาชีพ ปี ๒๕๖๕ – ๒๕๗๐ และรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบของ กกท. ได้พิจารณา ซึ่งหากผลสอบทาน/ตรวจสอบไม่สอดคล้องกับรายงานผลการดำเนินงานตามบันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ที่ส่งให้ สคร. และที่ปรึกษา ณ สิ้นปีบัญชี จะพิจารณาปรับลดคะแนนตัวชี้วัดนี้เหลือ ๑.๐๐๐ คะแนน ซึ่งฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการนำเข้าเป็นงานตรวจพิเศษตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และจะนำเสนอรายงานผลการสอบทานเข้าที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. ในเดือนกันยายน ๒๕๖๕

๒. สอบทานการใช้ประโยชน์จากวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการกีฬามาพัฒนาขีดความสามารถของนักกีฬาเพื่อความเป็นเลิศ

ผลการดำเนินงาน

ด้านงานวิจัยหรือนวัตกรรมด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา

ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา มีการสร้างความร่วมมือร่วมกับสมาคมกีฬาและสถาบันการศึกษา เพื่อนำวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการกีฬามาพัฒนาขีดความสามารถของนักกีฬา โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มีการนำองค์ความรู้ นวัตกรรมและเทคโนโลยีด้านวิทยาศาสตร์การกีฬามาใช้ในการพัฒนาศักยภาพนักกีฬา จำนวนทั้งสิ้น ๑๒ เรื่อง โดยแบ่ง ๓ หมวด ดังนี้

หมวดที่	รายการ	จำนวนเรื่อง
๑	การจัดทำองค์ความรู้และนวัตกรรมด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา	๖
๒	การทดลองปฏิบัติ (Pilot Scale)	๔
๓	การขยายผลเพื่อนำไปสู่การใช้ประโยชน์ได้อย่างแท้จริงในระดับสมาคมกีฬา (Full Scale)	๒

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

หมวดที่ ๑ การจัดทำองค์ความรู้และนวัตกรรมด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา

ข้อตรวจพบ ผู้วิจัยได้ทำการทดสอบและรวบรวมข้อมูลผลการทดสอบของนักกีฬาว่ายน้ำทีมชาติไทย เรียบร้อยแล้วแต่ยังอยู่ระหว่างการวิเคราะห์ข้อมูล เนื่องจากต้องใช้เวลาวิเคราะห์ทางวิทยาศาสตร์โดยคาดว่าจะวิเคราะห์เสร็จสิ้นภายในเดือนกันยายน

ข้อเสนอแนะ การกีฬาแห่งประเทศไทยควรเร่งรัดงบประมาณในการสนับสนุนการทำการวิจัยด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา เนื่องจากในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬาได้รับงบประมาณด้านการจัดทำองค์ความรู้และงานวิจัยในช่วงไตรมาส ๒ ส่งผลกระทบต่อการเริ่มดำเนินโครงการตลอดจนการวิเคราะห์สรุปผลมีความล่าช้า

หมวดที่ ๒ การทดลองปฏิบัติ (Pilot Scale)

ข้อตรวจพบ จากผลการทดสอบสมรรถภาพพบว่าการฝึกแบบไม่ใช้ออกซิเจนร่วมกับการฝึกพลัยโอเมตริกที่มีต่อความเร็วในการวิ่ง ๑๐๐ เมตร ของนักกีฬากรีฑา พบว่า นักกีฬากรีฑาวิ่งเร็วขึ้น พลังกล้ามเนื้อขาดีขึ้น และมีความแข็งแรงขาเพิ่มขึ้นแต่เรื่องอื่นๆ อยู่ระหว่างการดำเนินการและการวิเคราะห์ข้อมูล

ข้อเสนอแนะ การกีฬาแห่งประเทศไทยควรเร่งรัดงบประมาณในการสนับสนุนการทำการวิจัยด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา เนื่องจากในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬาได้รับงบประมาณด้านการจัดทำองค์ความรู้และงานวิจัยในช่วงไตรมาส ๒ ส่งผลกระทบต่อการเริ่มดำเนินโครงการตลอดจนการวิเคราะห์สรุปผลมีความล่าช้า

หมวดที่ ๓ การขยายผลเพื่อนำไปสู่การใช้ประโยชน์ได้อย่างแท้จริงในระดับสมาคมกีฬา (Full Scale)

ข้อตรวจพบ จากผลการทดสอบสมรรถภาพ ภายหลังการเสริมข้อต่อเครื่องตีข้าวหอมดอกมะลิต่อภาวะเครียดออกซิเดชันภาวะการบาดเจ็บและกล้ามเนื้อของนักกีฬาวิลแชร์เรซซิ่งทีมชาติไทย พบว่า นักกีฬาวิลแชร์เรซซิ่งมีพลังกล้ามเนื้อขาดีขึ้น และมีสถิติการแข่งขันในระดับนานาชาติดีขึ้นจำนวน ๗ รายการจาก ๑๒ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๓๓ แต่ยังขาดการจัดทำข้อมูลสารสนเทศนักกีฬาร่วมกับสถิติการแข่งขันของนักกีฬาโดยจัดทำเป็นระบบฐานข้อมูลกลาง

ข้อเสนอแนะ เนื่องจากในปัจจุบันข้อมูลต่าง ๆ เช่น ข้อมูลสมรรถภาพของนักกีฬาจัดเก็บอยู่ที่ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา ข้อมูลสถิติการแข่งขันของนักกีฬาจัดเก็บอยู่ที่ฝ่ายพัฒนากีฬาเป็นเลิศ เพื่อให้เกิดการเชื่อมโยงข้อมูลต่าง ๆ ร่วมกัน การกีฬาแห่งประเทศไทยควรจัดทำข้อมูลสารสนเทศนักกีฬาร่วมกับสถิติการแข่งขันของนักกีฬาโดยจัดทำเป็นระบบฐานข้อมูลกลาง เพื่อให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องสามารถนำมาใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์และพัฒนานักกีฬาต่อไป

๒. ด้านมาตรฐานศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา

ข้อตรวจพบ ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬาใช้รูปแบบการประเมินโดยให้ผู้ดูแลศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาในส่วนภูมิภาคแต่ละศูนย์เป็นผู้ประเมินตนเองขณะนี้อยู่ระหว่างการประเมินของฝ่ายกีฬาภูมิภาค จากการสุ่มตรวจสอบศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาในส่วนกลาง ตามมาตรฐานทั้ง ๕ มิติ พบว่า เป็นไปตามมาตรฐานที่ กกท. กำหนดและสามารถรองรับการบริการแก่นักกีฬาที่มาใช้บริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ เนื่องจากข้อจำกัดในการติดตามประเมินผลมาตรฐานศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาในส่วนภูมิภาค ทำให้ต้องใช้รูปแบบการประเมินมาตรฐานโดยตนเองซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของข้อมูล ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬาควรเพิ่มการติดตามการประเมินผลโดยระบบวิดีโอคอนเฟอเรนซ์ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการประเมินมาตรฐานศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาในส่วนภูมิภาคให้มีความน่าเชื่อถือยิ่งขึ้น

๔.งานตามแผนการปรับปรุงกลยุทธ์ฝ่ายตรวจสอบภายใน

๔.๑ การพัฒนา และการเผยแพร่นโยบาย กฎ ระเบียบให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๑.๑ การทบทวนกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้ครอบคลุมตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนดมากยิ่งขึ้น โดยคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบภายใน กกท. ได้พิจารณาให้ข้อเสนอแนะ ในการประชุม ครั้งที่ ๖/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ และคณะกรรมการตรวจสอบ กกท.พิจารณาให้ความเห็นชอบ ในการประชุม ครั้งที่ ๖/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๕

๔.๑.๒ การทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. ให้ครอบคลุมแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้ครอบคลุมตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนดมากยิ่งขึ้นโดยคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบภายใน กกท. ได้พิจารณาให้ข้อเสนอแนะ ในการประชุม ครั้งที่ ๖/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ และคณะกรรมการตรวจสอบ กกท.พิจารณาให้ความเห็นชอบ ในการประชุม ครั้งที่ ๖/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ และคณะกรรมการกกท. ได้พิจารณาอนุมัติลงนาม ในการประชุม ครั้งที่ ๖/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๕

๔.๑.๓ การทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในของ กกท. เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายในกกท.ฉบับปรับปรุง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้มีความสมบูรณ์มากยิ่งขึ้น โดยคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบภายใน กกท. ได้พิจารณาให้ข้อเสนอแนะ ในการประชุม ครั้งที่ ๖/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ และคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. พิจารณาให้ความเห็นชอบ ในการประชุม ครั้งที่ ๖/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๕

๔.๑.๔ การทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กกท.

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายในได้มีทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานของ คณะกรรมการตรวจสอบเฉพาะของ กกท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยยึดแนวทาง จากคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ รวมทั้งมาตรฐานและแนวปฏิบัติที่ดีที่เกี่ยวข้อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบ กกท. พิจารณา ในการประชุม ครั้งที่ ๘/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕

๔.๑.๕ การจัดทำและทบทวนแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดีของ สคร. กำหนด

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้มีการทบทวนแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบ กกท. พิจารณา ในการประชุม ครั้งที่ ๕/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ และฝ่ายตรวจสอบภายในได้ เสนอแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๖๘) และแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้คณะกรรมการตรวจสอบ กกท. พิจารณา ในการประชุม ครั้งที่ ๘/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕

๔.๑.๖ การจัดทำแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กกท.

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหน้าที่และความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการตรวจสอบการกึ่งาแห่งประเทศไทย โดยเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบ กกท. พิจารณา ในการประชุม ครั้งที่ ๘/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕ และนำเสนอ คณะกรรมการการกึ่งาแห่งประเทศไทย ให้ความเห็นชอบ ในการประชุม ครั้งที่ ๙/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๕

๔.๑.๗ การจัดทำแผนและทบทวนแผนโครงการงบประมาณประจำปี ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ทบทวนแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายไตรมาส โดยเสนอผู้ว่าการเพื่อพิจารณาอนุมัติ และรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบ กกท. ทราบ โดยเป็นการปรับแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับการดำเนินงานจริงในปัจจุบัน รวมทั้งปรับงบประมาณคงเหลือนำไปสมทบค่าใช้จ่ายในรายการที่มีความจำเป็นและงบประมาณไม่เพียงพอ โดยไม่ส่งผลกระทบต่อค่าเป้าหมายของผลผลิตและรายการงบประมาณ

๔.๑.๘ การเผยแพร่กฎบัตร และคู่มือการปฏิบัติงาน ผ่านทางเว็บไซต์ และช่องทางอื่นๆ

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้นำกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน ฉบับปรับปรุงแก้ไขปี ๒๕๖๕ กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. ฉบับปรับปรุงแก้ไขปี ๒๕๖๕ และคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในกกท. ฉบับปรับปรุง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เผยแพร่ทางเว็บไซต์ <http://audit.sat.or.th> เรียบร้อยแล้ว

๔.๒ เสริมสร้างความร่วมมือบุคลากรทั้งภายใน และภายนอกหน่วยงาน

๔.๒.๑ การประชาสัมพันธ์เชิงรุกด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้นำเสนอบทบาทการตรวจสอบภายใน ผ่านการประชุมเปิดตรวจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๔ ห้องประชุม ๑ ชั้น ๗ อาคารเฉลิมพระเกียรติ ๗ รอบพระชนมพรรษา

๔.๒.๒ ชักซ้อมความเข้าใจกับผู้บริหารด้านค่านิยมของการตรวจสอบภายใน ประมวลจริยธรรม และมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยดำเนินการพร้อมกับการเปิดตรวจ

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายในได้จัดประชุมหารือร่วมกับฝ่ายและสำนักเพื่อชักซ้อมความเข้าใจกับผู้บริหารด้านค่านิยมของการตรวจสอบภายใน ประมวลจริยธรรม และมาตรฐานการปฏิบัติงาน โดยจัดการประชุมเปิดตรวจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๔ ห้องประชุม ๑ ชั้น ๗ อาคารเฉลิมพระเกียรติ ๗ รอบพระชนมพรรษา

๔.๒.๓ การประชุมหารือร่วมกับฝ่ายทรัพยากรบุคคลเพื่อกำหนดแนวทางให้สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติที่ดี ด้านการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งการประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และความต้องการในการฝึกอบรม

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายในได้จัดประชุมหารือร่วมกับฝ่ายทรัพยากรบุคคล เพื่อหารือแนวทางการปฏิบัติของฝ่ายตรวจสอบภายใน ที่มีความเชื่อมโยงกับฝ่ายทรัพยากรบุคคลเรื่องแนวทางการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และ

ประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และแนวทางการพัฒนาบุคลากร ฝ่ายตรวจสอบภายใน รวมทั้งเรื่องอัตรากำลังของฝ่ายตรวจสอบภายใน ผ่านการประชุมเปิดตรวจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๔ เพื่อให้เป็นไปตามคู่มือปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ฉบับปรับปรุง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๕

๔.๒.๔ การเข้าร่วมประชุมสังเกตการณ์ และให้ความเห็นในการดำเนินงานหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก

ผลการดำเนินงาน

ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้เข้าร่วมประชุมและสังเกตการณ์การดำเนินงานต่าง ๆ ของ กท. จำนวน ๓๙ เรื่อง ดังนี้

๑. ประชุมคณะกรรมการ กท. จำนวน ๑๒ ครั้ง
๒. ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กท. จำนวน ๑๑ ครั้ง
๓. ประชุมคณะอนุกรรมการกลั่นกรองการเสนอเรื่องต่อคณะกรรมการ กท.
๔. ประชุมคณะอนุกรรมการกลั่นกรองด้านกฎหมาย
๕. ประชุมคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
๖. ประชุมคณะอนุกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดีและการแสดงความรับผิดชอบต่อสังคมของกิจการแห่งประเทศไทย
๗. ประชุมคณะอนุกรรมการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ งบลงทุน และเงินสำรองของ กท. จำนวน ๙ ครั้ง
๘. ประชุมผู้บริหาร กท. จำนวน ๑๒ ครั้ง
๙. ประชุมคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบภายใน กท. จำนวน ๑๑ ครั้ง
๑๐. ประชุมคณะกรรมการเสริมสร้างวัฒนธรรมตามค่านิยมองค์กรและเสริมสร้างความผูกพันบุคลากร
๑๑. ประชุมคณะทำงานดำเนินการศึกษาและพัฒนากระบวนการเบิกจ่ายเงินสนับสนุนสมาคมกีฬา
๑๒. ประชุมเจรจาตัวชี้วัดเพื่อจัดทำบันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ ของ กท.
๑๓. ประชุม เรื่อง การกำหนดนโยบายด้านการจัดการความรู้และการจัดการนวัตกรรมของการกีฬาแห่งประเทศไทย (Policy Hearing)
๑๔. ประชุมคณะกรรมการกำหนดกรอบหลักเกณฑ์และวิธีการสรรหาบุคลากร เพื่อบรรจุแต่งตั้งเป็นพนักงาน กท.
๑๕. ประชุมเพื่อสัมภาษณ์เก็บข้อมูลในการจัดทำธรรมเนียมปฏิบัติของ กท.

๑๖. ประชุมหารือแนวทางตามข้อสังเกตของ สตง. (ลูกหนี้เงินยืม)
๑๗. ประชุมหารือร่วมกับฝ่ายการคลังและฝ่ายกฤษฎีกาเกี่ยวกับการปิดบัญชี
- ๒๕๑ บัญชี
๑๘. ประชุมคณะกรรมการศูนย์บริหารสถานการณ์โควิด ๑๙
๑๙. การประชุมคณะอนุกรรมการกลั่นกรองด้านกฎหมายของ กกท.
๒๐. ประชุมหารือกับเจ้าหน้าที่สายตรวจ สตง.
๒๑. ประชุมเชิงสัมมนาการวิเคราะห์ข้อมูลในการทบทวนแผนปฏิบัติการดิจิทัล ระยะ ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๕-๒๕๖๗)
๒๒. ประชุมกรอบธรรมาภิบาลข้อมูลและมาตรฐานบัญชีข้อมูลของ กกท.
๒๓. ประชุมการแก้ปัญหาหนี้ค้างค้ำของ กกท. ปี ๒๕๕๒-๒๕๖๓
๒๔. ประชุมหารือแนวทางการดำเนินงานโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ
๒๕. ประชุมชี้แจงประเด็นจากการประเมินตามระบบการประเมิน SE-AM
๒๖. ประชุมคณะกรรมการจัดงานวันคล้ายวันสถาปนา กกท. ครบรอบปีที่ ๕๘
๒๗. ประชุมแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๒๘. ประชุมเชิงปฏิบัติการในการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร กกท.
๒๙. ประชุมชี้แจงการประเมินสมรรถนะ เพื่อจัดทำแผนพัฒนารายบุคคล IDP ประจำปี ๒๕๖๕
๓๐. ประชุมเปิดตรวจงบการเงินระหว่าง สตง. กับ กกท. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๓๑. สัมมนาการชี้แจงผลการประเมิน Core Business Enablers ประจำปีบัญชี ๒๕๖๔ ของรัฐวิสาหกิจ
๓๒. อบรมเชิงปฏิบัติการ การดำเนินการยกระดับการบริหารจัดการองค์กรตามเกณฑ์ TQA
๓๓. ประชุมคณะอนุกรรมการพิจารณากลั่นกรองด้านการพัฒนากีฬา
๓๔. ประชุมคณะกรรมการกำหนดกรอบหลักเกณฑ์และวิธีการสรรหาบุคลากร เพื่อบรรจุแต่งตั้งเป็นพนักงาน กกท.
๓๕. ประชุมคณะกรรมการจัดงานวันกีฬาแห่งชาติ
๓๖. เข้าร่วมสังเกตการณ์การแข่งขันวิ่งเทรล Thailand by UTMB ๒๐๒๑
๓๗. การประชุมคณะกรรมการพิจารณา ติดตามผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณและงบประมาณกองทุนฯ

๓๘. ประชุมคณะกรรมการ NTC

๓๙. เข้าร่วมสังเกตการณ์การแข่งขันกีฬาแห่งชาติ ครั้งที่ ๔๗ “ศรีสะเกษเกมส์”

๔.๒.๕ การจัดประชุมร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อหารือเกี่ยวกับการวางแผนการตรวจสอบในประเด็นความซ้ำซ้อนและประเด็นต่าง ๆ

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดให้มีการประชุมร่วมกับ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เมื่อวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๔ เพื่อหารือเกี่ยวกับการปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ๒๕๑ บัญชี ที่มีผลแตกต่างกับงบการเงิน การกีฬาแห่งประเทศไทย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์

๔.๒.๖ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยไม่มีฝ่ายบริหาร

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดให้มีการประชุมร่วมกันระหว่าง คณะกรรมการตรวจสอบ กกท. กับ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เมื่อวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ เพื่อหารือเกี่ยวกับข้อตรวจพบของ สตง. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และแนวทางในการตรวจสอบของ สตง. สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๔.๒.๗ การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ร่วมกับฝ่ายบริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้มีการจัดประชุมร่วมกันระหว่าง คณะกรรมการตรวจสอบ กกท. ผู้บริหารระดับสูง และหน่วยรับตรวจ เพื่อพิจารณาข้อตรวจพบที่สำคัญจากการตรวจสอบของ สตง. ในปีบัญชี ๒๕๖๔ และแนวทางการดำเนินงานของ กกท. ตามประเด็นการตรวจสอบของ สตง. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รวมทั้งการติดตามความคืบหน้าการดำเนินงานของ กกท. เพื่อปรึกษาหารือร่วมกันถึงแนวทางการดำเนินงานตลอดจนอุปสรรคต่าง ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ในการประชุม ครั้งที่ ๗/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕

๔.๒.๘ การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และนำเสนอการดำเนินงานตามภารกิจ ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. เพื่อให้คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับกิจการ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร จำนวน ๑๑ ครั้ง ดังนี้

๑. ครั้งที่ ๗/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔
๒. ครั้งที่ ๘/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
๓. ครั้งที่ ๙/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๔

- | | |
|---------------------------------|--------------------|
| ๔. ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๑๒ มกราคม ๒๕๖๕ |
| ๕. ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ |
| ๖. ครั้งที่ ๓/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๙ มีนาคม ๒๕๖๕ |
| ๗. ครั้งที่ ๔/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๗ เมษายน ๒๕๖๕ |
| ๘. ครั้งที่ ๕/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ |
| ๙. ครั้งที่ ๖/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ |
| ๑๐. ครั้งที่ ๗/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕ |
| ๑๑. ครั้งที่ ๘/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕ |

๔.๒.๙ การจัดประชุมคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบภายใน การกีฬาแห่งประเทศไทย

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดประชุมคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบภายใน การกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อให้คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับการดำเนินงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๒ ครั้ง ดังนี้

- | | |
|---------------------------------|--------------------|
| ๑. ครั้งที่ ๗/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ | ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ |
| ๒. ครั้งที่ ๘/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ | ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ |
| ๓. ครั้งที่ ๙/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ | ๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ |
| ๔. ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕ |
| ๕. ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ |
| ๖. ครั้งที่ ๓/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๔ มีนาคม ๒๕๖๕ |
| ๗. ครั้งที่ ๔/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๔ เมษายน ๒๕๖๕ |
| ๘. ครั้งที่ ๕/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๕ |
| ๙. ครั้งที่ ๖/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ |
| ๑๐. ครั้งที่ ๗/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕ |
| ๑๑. ครั้งที่ ๘/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๕ |
| ๑๒. ครั้งที่ ๙/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ | ๑๒ กันยายน ๒๕๖๕ |

๔.๓ การพัฒนาระบบงานและการรักษาคุณภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

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

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดให้มีการสอนงาน (Coaching) และระบบพี่เลี้ยง (Mentor) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการบวนการตรวจสอบภายใน ถ่ายทอดความรู้ ความเข้าใจ ร่วมกัน ทำให้เกิดการทำงานเป็นทีม โดยสาระสำคัญจะเป็นการปรึกษาหารือแนวทางในการตรวจสอบข้อตรวจพบ และแนวทางในการแก้ไขปัญหาข้อติดขัดต่าง ๆ

๔.๓.๒ การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (Knowledge Sharing)

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดให้มีการประชุมบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ได้ปรึกษาหารือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในการทำงาน ถ่ายทอดความรู้ความเข้าใจร่วมกัน อย่างสม่ำเสมอ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการประชุม จำนวน ๓ ครั้ง ดังนี้

๑. การประชุมฝ่ายตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๖/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๔
๒. การประชุมฝ่ายตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๕
๓. การประชุมฝ่ายตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๕

๔.๓.๓ การจัดทำและรายงานตัวชี้วัดตามพันธกิจของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการได้ตามตัวชี้วัดตามพันธกิจ โดยมีผลการดำเนินงาน ดังนี้

KPI ๖ เดือน ๑. กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. และกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายในผ่านความเห็นชอบจากผู้ว่าการ กกท.

๒. กระบวนการทำงานที่สำคัญ (QWP) ของ กกท. ประจำปี ๒๕๖๕ จำนวน ๒ เรื่อง

KPI ๑๒ เดือน ๑. จำนวนเรื่องตามแผนการตรวจสอบที่ให้คำแนะนำ และหน่วยรับตรวจนำไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน ร้อยละ ๘๕

๒. กระบวนการทำงานที่สำคัญ (QWP) ของ กกท. ประจำปี ๒๕๖๕ ถูกนำไปใช้ในการพัฒนากระบวนการหลักในการทำงานของฝ่ายและสำนัก จำนวน ๒ เรื่อง

๓. แผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน ๑ แผน

๔.๓.๔ การติดตามการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enabler

ผลการดำเนินงาน ตามเกณฑ์ประเมินผล ENABLERS ด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๕ ข้อ ๒.๔ การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้ หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการประเมินตนเอง (Self Assessment Report : SAR) ให้ สอดคล้องกับเกณฑ์ที่กำหนด ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ทำการประเมินตนเองตามเกณฑ์ที่กำหนด จำนวน ๔ หัวข้อ ๑๕ ประเด็นย่อยและนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ

๔.๓.๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของฝ่ายตรวจสอบภายใน

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ติดตามการดำเนินงานในเรื่องต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบ และตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. และคณะทำงานส่งเสริม ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบภายใน กทท. ได้มอบหมาย โดยได้ประสานข้อมูลร่วมกับฝ่ายและสำนักที่เกี่ยวข้อง และรายงานต่อที่ประชุม

๔.๓.๖ การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน รายไตรมาส และ ประจำปี ให้มีมาตรฐาน

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานราย ไตรมาส ประจำปี ๒๕๖๕ เสนอคณะกรรมการตรวจสอบกทท. ดังนี้

๑. รายงานประจำปี ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑ (ตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๔) ได้เสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. เพื่อพิจารณา ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๕

๒. รายงานประจำปี ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๒ (มกราคม – มีนาคม ๒๕๖๕) ได้เสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. เพื่อพิจารณา ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๕

๓. รายงานประจำปี ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๓ (เมษายน – มิถุนายน ๒๕๖๕) ได้เสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. เพื่อพิจารณา ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ครั้งที่ ๗/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕

๔. รายงานประจำปี ๒๕๖๕ จะนำเสนอ เพื่อพิจารณา ในการประชุมคณะกรรมการ ตรวจสอบ กทท. ครั้งที่ ๙/๒๕๖๕

๔.๓.๗ การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รายไตรมาส และประจำปี ให้มีมาตรฐาน

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานของ คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. รายไตรมาส และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ นำเสนอ คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. เพื่อพิจารณา และเสนอให้คณะกรรมการ กทท. เพื่อทราบ เป็นรายไตรมาส

๔.๓.๘ การดำเนินงานเพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของฝ่ายตรวจสอบภายใน

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ดำเนินการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในเรื่องที่ทำเนียบการตรวจสอบเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานก่อนการมอบหมายงานเรียบร้อยแล้ว

๔.๓.๙ ประเมินตนเองของฝ่ายตรวจสอบภายในตามแนวทางปฏิบัติที่ดีตาม สคร. กำหนด

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปีตามแนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการรักษาคุณภาพงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรค โดยจัดทำเป็นแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ และเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. พิจารณานุมัติ ในการประชุม ครั้งที่ ๘/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕

๔.๓.๑๐ การประเมินตนเอง (Control Self Assessment : CSA)

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

๔.๓.๑๑ ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ตามแนวทางปฏิบัติที่ดีตาม สคร. กำหนด

ผลการดำเนินงาน คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปี ตามแนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการรักษาคุณภาพงานของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่เป็นเหตุให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. โดยได้ดำเนินการ ทำการสรุปและรายงานผลการประเมินตนเอง ให้คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ทราบในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ๘/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕

๔.๓.๑๒ ประเมินความพึงพอใจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจ

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบและทำการสรุปผลจากแบบประเมินดังกล่าวเป็นประจำทุกสิ้นปีงบประมาณ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับแบบประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจโดยคิดเป็นค่าเฉลี่ยของคะแนนความพึงพอใจรวมอยู่ที่ระดับ ๔.๙๐

๔.๓.๑๓ ประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจ

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบและทำการสรุปผลจากแบบประเมินดังกล่าวเป็นประจำทุกสิ้นปีงบประมาณ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจโดยคิดเป็นค่าเฉลี่ยของคะแนนรวมอยู่ที่ระดับ ๔.๕๒

๔.๓.๑๔ ประเมินผลการตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก (บริษัท ทริสคอร์ต ปอเรชั่น จำกัด)

ผลการดำเนินงาน บริษัท ทริสคอร์ต ปอเรชั่น จำกัด ได้เข้ามาดำเนินการประเมินผลการตรวจสอบภายในของ กทท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

๔.๓.๑๕ การจัดทำและทบทวนแผนกลยุทธ์เพื่อการปรับปรุงการปฏิบัติงานตามแนวทางปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการจัดทำแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีพ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว โดยมีการดำเนินงาน แบ่งเป็น ๕ ด้าน ดังนี้

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

และนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. พิจารณาในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ๘/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕

๔.๔ การสรรหา และพัฒนาบุคลากรเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๔.๔.๑ ฝ่ายตรวจสอบภายในและฝ่ายทรัพยากรบุคคล วางแผนการดำเนินงานร่วมกัน เพื่อพัฒนาศักยภาพและขีดสมรรถนะการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน โดยการ จัดทำแผนพัฒนาสมรรถนะรายบุคคล

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดทำการประเมินตนเองรายบุคคล ตามแบบฟอร์มที่ฝ่ายทรัพยากรบุคคลจัดทำขึ้น และส่งข้อมูลให้ฝ่ายทรัพยากรบุคคล สำหรับใช้ในการจัดทำแผนพัฒนารายบุคคล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๔.๔.๒ การสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองเป็น CIA (Certified Internal Auditor) หรือประกาศนียบัตรวิชาชีพอื่นที่เกี่ยวข้อง

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน จัดส่งผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเข้ารับการอบรมหลักสูตร “ประกาศนียบัตรวิชาชีพตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT)” ของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย จำนวน ๒ คน คือ นางสาวศรัศรินทร์ วาดี และนางศุภมิตา มงคล

๔.๔.๓ การส่งบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมอย่างน้อย ๔๐ ชม./คน/ปี ตามแผนพัฒนาสมรรถนะบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอกตามแผนพัฒนาสมรรถนะบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในทุกคนสามารถเข้ารับการอบรมได้ตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

และ มีการเข้าศึกษาดูงาน ที่สายงานตรวจสอบ ธนาคารอาคารสงเคราะห์ เมื่อวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เพื่อเข้าร่วมศึกษาดูงานด้านการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ สนับสนุนด้านการตรวจสอบภายใน รวมทั้งแลกเปลี่ยนประสบการณ์ในการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถนำมาประยุกต์ใช้ให้สอดคล้องกับองค์กร และเพื่อให้งานด้านการตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นต่อไป

๔.๕ การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน

๔.๕.๑ การนำเสนอผู้บังคับบัญชาเรื่องการติดตาม/สอบทาน/รายงานผ่านทางระบบสารสนเทศ

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

๔.๕.๒ การผลิตและเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายในผ่านทางระบบสารสนเทศ

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายในผ่านทางเว็บไซต์ <http://audit.sat.or.th> เรื่องกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน ฉบับปรับปรุงแก้ไขในปี ๒๕๖๕ กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ฉบับปรับปรุงแก้ไขในปี ๒๕๖๕

๔.๕.๓ บุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในนำระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ดังนี้

- การดำเนินการส่งข้อมูล เอกสารต่างๆ ผ่านทางระบบ Microsoft Office Outlook
- การใช้งานระบบเว็บไซต์ฝ่ายตรวจสอบภายใน ในการอัปเดตข้อมูล
- การใช้งานโปรแกรมออฟฟิศในการจัดทำเอกสารในการทำงาน
- การรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ผ่านระบบบริหารยุทธศาสตร์อัจฉริยะ Strategic Management Intelligent System (SMIS)
- การเรียกข้อมูลจากระบบ ERP เพื่อใช้ในการตรวจสอบ ๒ กิจกรรม
- การใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (BPM)
- การจัดการประชุมผ่านระบบ Zoom Cloud Meeting

๕. งานธุรการและการบริหารทั่วไป

๕.๑ การจัดทำรายงานแบบปค ๖.

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ทำการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในโดยผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค ๖.) สำหรับปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และได้นำเสนอผู้ว่าการ กทท. เป็นที่เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔

๕.๒ การติดตามการดำเนินงานตามกฎหมาย และระเบียบต่างๆของ กทท.

๕.๓ การติดตามประเด็นในจดหมายบันทึก และข้อสังเกต สตง

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้รับสำเนาจดหมายบันทึกของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อประกอบการตรวจสอบงบการเงินของ กทท. จำนวน ๑ ฉบับ ซึ่งฝ่ายการคลังและสำนักกฎหมายเป็นผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการชี้แจงข้อเท็จจริงดังกล่าวให้ สตง. รับทราบเรียบร้อยแล้ว

๕.๔ การติดตามตามมติ ข้อเสนอแนะ และนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบ

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ติดตามผลการดำเนินงานตามมติการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. โดยรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ทราบ ในวาระเรื่องสืบเนื่อง

๕.๕ การติดตามผลการดำเนินงานและการรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณของฝ่ายตรวจสอบภายใน

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ผ่านระบบบริหารยุทธศาสตร์อัจฉริยะ Strategic Management Intelligent System (SMIS)

ผลการเบิกจ่ายไตรมาส ๑ วงเงินงบประมาณตามแผน ๘๘๘,๒๐๐ บาท เบิกจ่ายจริง ๗๒๒,๔๐๒ บาท คงเหลือ ๑๖๕,๗๙๘ บาท

ผลการเบิกจ่ายไตรมาส ๒ วงเงินงบประมาณตามแผน ๑,๕๑๙,๙๒๑ บาท เบิกจ่ายจริง ๑,๑๖๓,๖๐๕ บาท คงเหลือ ๓๕๖,๓๑๖ บาท

ผลการเบิกจ่ายไตรมาส ๓ วงเงินงบประมาณตามแผน ๖,๓๓๗,๕๕๓ บาท เบิกจ่ายจริง ๑,๑๑๗,๓๓๘ บาท คงเหลือ ๕,๒๒๐,๒๑๕ บาท

ผลการเบิกจ่ายประจำปี ฝ่ายตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินงานได้ตามแผนงานที่กำหนดไว้ ตามวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ซึ่งงบประมาณทั้งสิ้นของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีวงเงินทั้งสิ้น ๘,๘๔๒,๘๐๐ บาท ใช้จ่ายจริงทั้งสิ้น ๘,๔๑๗,๓๓๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๑๙

๕.๖ การควบคุมดูแลวัสดุครุภัณฑ์ของฝ่ายตรวจสอบภายใน

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้มอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรให้นายเขาวลิต ขำเซ็น ผู้ตรวจสอบภายใน ๖ เป็นผู้รับผิดชอบครุภัณฑ์ประจำฝ่ายตรวจสอบภายใน ดูแลรักษาให้วัสดุครุภัณฑ์มีความพร้อมในการใช้งานและแจ้งซ่อมแซมเมื่อพบปัญหา โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับการจัดสรรครุภัณฑ์ เครื่องคอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก จำนวน ๒ เครื่อง จากฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ

๕.๗ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. และค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการส่งเสริมประสิทธิภาพฯ กทท.

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. จำนวน ๑๒ เดือน เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการส่งเสริมประสิทธิภาพฯ กทท. ครบถ้วนทุกครั้ง

๕.๘ กิจกรรม ๕ ส.

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินกิจกรรม ๕ ส. โดยเริ่มดำเนินการ Big Cleaning day ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๔ ครั้งที่ ๒ วันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๕ และครั้งที่ ๓ วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๕

๕.๙ งานอื่นๆ

ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดให้มีการประชุมภายในฝ่ายตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ ครั้ง

๑. ครั้งที่ ๖/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๔
๒. ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๕
๓. ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๕

ทั้งนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ รอบคอบ มีอิสระตรงไปตรงมา มีกระบวนการปฏิบัติงานและกระบวนการตรวจสอบที่สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๗) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

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 ๔ ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านกฎระเบียบต่างๆ (Compliance Risk)

ทั้งนี้ ในการบริหารจัดการดังกล่าวคณะกรรมการ กกท. ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กกท. เพื่อทำหน้าที่ในการกำหนดนโยบายกำกับดูแลและติดตามการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการจัดประชุมคณะกรรมการชุดนี้ครบทุกไตรมาส และมีการรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการ กกท.

การควบคุมภายในเป็นกลไกและเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงานของผู้บริหาร เนื่องจากระบบการควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่ช่วยเสริมสร้างควมมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ซึ่ง กกท. ตระหนักถึงความสำคัญดังกล่าว จึงพัฒนาระบบการควบคุมภายในของกกท. อย่างสม่ำเสมอโดยจัดให้มีการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment:CSA) ซึ่งเป็นวิธีการหนึ่งที่ช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานมีส่วนร่วมในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงการควบคุมภายในให้มีความรัดกุม และปลูกฝังให้ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจมองเห็นความสำคัญ การมีวินัยและจิตสำนึกที่ดีเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ในการบริหารจัดการดังกล่าวคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กกท. และคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ซึ่งเป็นคณะเดียวกันกับการบริหารความเสี่ยง โดยในปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับการตอบกลับการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง CSA คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ และเมื่อเสร็จสิ้นปีงบประมาณ จะดำเนินการสรุปและจัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

บทที่ ๔

การประเมินคุณภาพงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน

การกีฬาแห่งประเทศไทย กำหนดให้มีการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นกลไกหลักหนึ่งในกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ในการติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้ผู้บริหารสามารถบริหาร และดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพภายใต้สภาวะแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลง สอดคล้องนโยบายของรัฐบาลในการปฏิรูประบบราชการ เพื่อปรับเปลี่ยนระบบบริหารภาครัฐไปสู่การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ ซึ่งมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน โดยลักษณะงานตรวจสอบภายในเป็นการประเมินอย่างเป็นระบบและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุม และระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบต่าง ๆ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร รวมทั้งรายงานทางการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้ และการดำเนินงานมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กกท. 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 กกท. และคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. ทราบ โดยมีขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

๑. รวบรวมผลการประเมินตนเองของผู้บริหาร และพนักงานฝ่ายตรวจสอบภายในตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กำหนดการประเมินความพึงพอใจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการประเมินด้านการบริหารจัดการองค์กรด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๕ และประชุมภายในฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อสรุปคะแนนในภาพรวม รวมทั้งวิเคราะห์จุดเด่น (Strength) และโอกาสในการปรับปรุง (Opportunity for Improvement) เพื่อกำหนดกำหนดทิศทาง และกลยุทธ์ในการดำเนินงาน

๒. ศึกษาข้อมูลยุทธศาสตร์การกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๗ ระบบการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE-AM

แผนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ฉบับที่ ๖ (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔) และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ (Enables) ด้านการตรวจสอบภายใน ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) เพื่อเป็นฐานข้อมูลประกอบการวางกลยุทธ์ฝ่ายตรวจสอบภายใน

๓. ศึกษาปัจจัยที่มีต่อความสำเร็จด้านการตรวจสอบภายใน และการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ในการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในระหว่างหน่วยงาน

๔. สัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูง และผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ในประเด็นความคาดหวังในบทบาทหน้าที่ ฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดทิศทาง และวิธีการในการบริหารจัดการตรวจสอบภายใน เชิงกลยุทธ์

๕. ติดตามประเมินผลแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ และวิเคราะห์แผนกลยุทธ์ระยะยาว (พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๘) เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการทบทวน แผนกลยุทธ์ เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๗

๖. จัดทำแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๗

๗. การแปลงกลยุทธ์เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติ โดยการกำหนดกิจกรรม ค่าเป้าหมาย ตัวชี้วัดระดับแผนกลยุทธ์ และระดับกิจกรรม

๘. เสนอแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในต่อผู้ว่าการ กกท. เพื่อให้ความเห็นชอบ

๙. เสนอแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. เพื่ออนุมัติ

๑๐. การปฏิบัติตามแผนฯ และการติดตามอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งการจัดทำรายงานการดำเนินการตามแผนให้ผู้เกี่ยวข้องทราบไตรมาสละ ๑ ครั้ง

๐๐๐๐๐๐๐๐๐๐ ๐๐๐๐๐๐๐๐๐๐๐๐

ประมวลภาพการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท.
และคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผล
ของกระบวนการตรวจสอบภายใน กทท.
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



ภาพกิจกรรมการประชุมเปิดตรวจและปิดตรวจ และการประเมินความพึงพอใจ
ภายหลังการปฏิบัติงานตรวจจากหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

การประชุมเปิดตรวจ



การประชุมร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)



การประชุมปิดตรวจการกำกับติดตาม
ประเมินผลกีฬาเป็นเลิศ



การประชุมปิดตรวจเงินกองทุนพัฒนาการ
กีฬาแห่งชาติ



การประชุมปิดตรวจการบริหารจัดการข้อร้องเรียน ของ
กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ



การประชุมปิดตรวจการบริหารความเสี่ยง
และการควบคุมภายใน



การสอบทานการบริหารงาน สำนักงาน กกท. ภาค ๑



การสอบทานการบริหาร สนง. กกท. จังหวัด ในภาค ๑-๕



บทที่ ๕

การสรรหาและพัฒนาบุคลากร

ฝ่ายตรวจสอบภายใน การกีฬาแห่งประเทศไทย ตระหนักถึงความสำคัญของทรัพยากรบุคคล โดยปัจจัยหนึ่งของความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน คือความรู้ทักษะความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเกิดขึ้นจากกระบวนการและการพัฒนาบุคลากรที่มีประสิทธิภาพ โดยการกีฬาแห่งประเทศไทยดำเนินการพัฒนาบุคลากรภายใต้แผนแม่บทด้านทรัพยากรบุคคลกท. พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔ และจัดทำสมรรถนะหลัก (Core Competency) เพื่อบริหารทรัพยากรบุคคลเชิงกลยุทธ์ (Strategic Human Resources Management) ในการช่วยพัฒนาศักยภาพของบุคลากร เพื่อสร้างโอกาสในการแข่งขันเชิงยุทธศาสตร์ รวมทั้งทำให้เกิดนวัตกรรมหรือการเปลี่ยนแปลงรูปแบบใหม่ของการดำเนินงานภายในองค์กร โดยฝ่ายตรวจสอบภายในร่วมกับฝ่ายทรัพยากรบุคคลในการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในเชิงกลยุทธ์ เพื่อวางแนวทางและวิธีการในการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล และการพัฒนาบุคลากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน อันจะนำไปสู่ความสำเร็จตามความคาดหวังขององค์กร และใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในของ การกีฬาแห่งประเทศไทยให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลตามมาตรฐานสากล

ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ 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 และการศึกษาดูงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ให้การต้อนรับคณะผู้ศึกษาดูงานด้านการตรวจสอบภายในจากสำนักงานกองทุนเพื่อการอนุรักษ์พลังงาน รวมทั้งการส่งเสริมกระบวนการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ประสบการณ์การทำงานร่วมกัน จัดให้มีระบบพี่เลี้ยง (Mentor) และการสอนงาน (Coaching) เพื่อนำมาปรับปรุงเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ในวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้มากยิ่งขึ้น โดยมีรายละเอียดการเข้ารับการอบรม ดังนี้

ตารางการเข้ารับการอบรม ประจำปี ๒๕๖๕

หลักสูตร	นางสุรางค์รัตน์ วาดี	นางสาวอริสรา ม่วงน้อย	นางสาวชนกสุดา สุนทรวริภาต	นางสาวบัวแก้ว หอมจันทร์	นายพิพัฒน์ ภาริตานนท์	นางปภาดา จันทร์ทองอิน	นางสาวสุพัตรา หมดชนะ	นางสาวศุภมิตา มงคล	นายยศ แยมงามเหลือ	นายชาวลิต ชำเซ็น	ว่าที่ ร.ต.พร้อมโชค ศรีสุขประสิทธิ์	นางสาววิมลพิภา ประเสริฐศิริพันธ์	นางสาวสุปรียา เจตน์แจ้งจิตต์	นางสาวถาวร อาจเครือ
หลักสูตร Audit Report Writing									๑๒		๑๒			
หลักสูตร CPIAT รุ่น ๖๘	๑๕๐							๑๕๐						
ระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง							๑๘							
การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่		๖	๖				๖		๖					
หลักเกณฑ์และแนวทางการบริหารจัดการด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม									๖	๖				
อบรมผู้นำการเปลี่ยนแปลง (Change Agent)				๑๒						๑๒				
หลักสูตร Fraud Audit					๑๘		๑๘						๑๘	
การแนะนำและติดตามผลการดำเนินการของทีมผู้นำการเปลี่ยนแปลง (Group Coaching Change Agent)				๖						๖				
มาตรฐานการบัญชี	๖	๖	๖	๖		๖		๖						
มาตรฐานการบัญชีมือใหม่		๖	๖					๖	๖		๖		๖	๖

หลักสูตร	นางสุรางค์รัตน์ วาดี	นางสาวอริสา ม่วงน้อย	นางสาวชนกสุดา สุนทรวริภาต	นางสาวบัวแก้ว หอมจันทร์	นายพิพัฒน์ ภริตานนท์	นางปภาดา จันทร์ทองอิน	นางสาวสุพัตรา หมดชนะ	นางสาวศุภมิตา มงคล	นายยศ แยมงามเหลือ	นายชาวลิต ชำเซ็น	ว่าที่ ร.ต.พรอมโชค ศรีสุขประสิทธิ์	นางสาววิมพิภา ประเสริฐศิริพันธ์	นางสาวสุปรียา เจตน์แจ้งจิตต์	นางสาวถาวร อาจเครือ
สำหรับผู้บริหาร และปฏิบัติงาน														
อบรมผู้นำการ เปลี่ยนแปลง (Change Agent) ครั้งที่ ๒				๖						๖				
การดำเนินงานการ ยกระดับการ บริหารจัดการ องค์กรทั้งระบบ ตามเกณฑ์รางวัลคุ รภาพแห่งชาติ (Thailand Quality Award : TQA) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕			๒๔		๒๔	๒๔								
กระบวนการ บริหารความ ต่อเนื่องทางธุรกิจ (BCM)	๖				๖									
การพัฒนานัก บริหารระดับต้น สำหรับผู้บริหาร ระดับ ๗ ของการ กีฬาแห่งประเทศไทย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕				๒๔	๒๔		๒๔	๒๔						

หลักสูตร	นางสุรางค์รัตน์ วาดี	นางสาวอริสา ม่วงน้อย	นางสาวชนกสุดา สุนทรวิภาต	นางสาวบัวแก้ว หอมจันทร์	นายพิพัฒน์ ภริตานนท์	นางปภาดา จันทร์ทองอิน	นางสาวสุพัตรา หมดดชนะ	นางสาวศุภมิตา มงคล	นายยศ แยมงามเหลือ	นายชาวลิต ชำเซ็น	ว่าที่ ร.ต.พร้อมโชค ศรีสุขประสิทธิ์	นางสาววิมพิภา ประเสริฐศิริพันธ์	นางสาวสุปรียา เจตน์แจ้งจิตต์	นางสาวถาวร อาจเครือ
การดำเนินงานการ ยกระดับการ บริหารจัดการ องค์กรทั้งระบบ ตามเกณฑ์รางวัลคุ รภาพแห่งชาติ (Thailand Quality Award : TQA) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕									๑๒					
การบริหารจัดการ ลูกค้าและผู้มีส่วน ได้ส่วนเสีย พร้อม แนวทางการสร้าง ความผูกพันของ ลูกค้าและผู้มีส่วน ได้ส่วนเสียอย่างยัง ยืน							๖							
Compliance Audit									๖		๖			
การใช้ระบบ สารสนเทศภายใน กกท.(เบื้องต้น)ให้มี ประสิทธิภาพ														
การแปลงค่านิยม ขับเคลื่อนสู่ วัฒนธรรมแก่ ผู้บริหาร กกท.				๖	๖	๖	๖	๖						
พระราชบัญญัติ คุ้มครองข้อมูลส่วน บุคคลสำหรับ บุคลากรทางการ		๑๒				๑๒			๑๒					

หลักสูตร	นางสุรางค์รัตน์ วาดี	นางสาวอริสา ม่วงน้อย	นางสาวชนกสุดา สุนทรวิภาต	นางสาวบัวแก้ว หอมจันทร์	นายพิพัฒน์ ภริตานนท์	นางปภาดา จันทร์ทองอิน	นางสาวสุพัตรา หมดอดชนะ	นางสาวศุภมิตา มงคล	นายยศ แยมงามเหลือ	นายชาวลิต ชำเซ็น	ว่าที่ ร.ต.พร้อมโชค ศรีสุขประสิทธิ์	นางสาววิมลวิภา ประเสริฐศิริพันธ์	นางสาวสุปรียา เจตน์แจ้งจิตต์	นางสาวถาวร อาจเครือ
กีฬา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕														
การบูรณาการประเด็นสำคัญจากกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า สู่แผนปฏิบัติการที่มีประสิทธิภาพ													๖	
การสร้างความรู้ความเข้าใจพื้นฐานเรื่อง การบริหารจัดการลูกค้า และผู้มีส่วนได้เสีย พร้อมแนวทางการสร้างความผูกพันของลูกค้า และผู้มีส่วนได้เสียอย่างยั่งยืน													๖	
อบรมพื้นฐานการกำกับดูแลข้อมูลและการบริหารจัดการข้อมูลขนาดใหญ่ในองค์กร													๖	
หลักการพื้นฐานทางกฎหมายทั่วไป												๑๒		
โครงการสร้างความรู้สู่การสร้างนวัตกรรม (KM Innovation)									๒๔	๒๔				
อบรมทบทวนและพัฒนาทักษะผู้นำ				๖						๖				

หลักสูตร	นางสุรางค์รัตน์ วาดี	นางสาวอริสรา ม่วงน้อย	นางสาวชนกสุดา สุนทรวิภาต	นางสาวบัวแก้ว หอมจันทร์	นายพิพัฒน์ ภริตานนท์	นางปภาดา จันทร์ทองอิน	นางสาวสุพัตรา หมดอดชนะ	นางสาวศุภมิตา มงคล	นายยศ แยมงามเหลือ	นายชาวลิต ชำเซ็น	ว่าที่ ร.ต.พร้อมโชค ศรีสุขประสิทธิ์	นางสาววิมพิภา ประเสริฐศิริพันธ์	นางสาวสุปรียา เจตน์แจ้งจิตต์	นางสาวถาวร อาจเครือ
การตระหนักรู้เรื่อง พลังงาน สู่การ พัฒนาบุคลากร และองค์กรภายใน โครงการ บริหารงานจัดการ สนามกีฬาหัวหมาก การกีฬาแห่ง ประเทศไทย ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๕														๓
การให้ความรู้ด้าน คุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณและ ความขัดแย้งทาง ผลประโยชน์											๖			๖
อบรมการใช้งาน ระบบสารบรรณ อิเล็กทรอนิกส์ (ระบบใหม่) สำหรับผู้บริหาร กกท.														๓
อบรมรับฟัง วิธีการใช้งานระบบ เรียนรู้ด้วยตนเอง Self Learning/E- Learning และ ส่งเสริมความรัก ความผูกพันของ บุคลากร กกท.														๓
อบรมอัศวินภัยและ ข้อมูลการหนีภัย											๑๒		๑๒	๑๒

หลักสูตร	นางสุรางค์รัตน์ วาดี	นางสาวอริสา ม่วงน้อย	นางสาวชนกสุดา สุนทรวิภาต	นางสาวบัวแก้ว หอมจันทร์	นายพิพัฒน์ ภริตานนท์	นางปภาดา จันทร์ทองอิน	นางสาวสุพัตรา หมดดชนะ	นางสาวศุภมิตา มงคล	นายยศ แยมงามเหลือ	นายชาวลิต ชำเซ็น	ว่าที่ ร.ต.พรอมโชค ศรีสุขประสิทธิ์	นางสาววิมพิภา ประเสริฐศิริพันธ์	นางสาวสุปรียา เจตน์แจ้งจิตต์	นางสาวถาวร อาจเครือ
conversation												๑๒		
การใช้งาน Microsoft Team												๑๒		
การจัดทำตัวชี้วัด รายบุคคล											๓			
Focus Group และจัดทำ Workshop พฤติกรรมที่พึง ประสงค์ และ พฤติกรรมที่ไม่พึง ประสงค์ ตาม ค่านิยมองค์กร		๓	๓		๓									
อบรมการพัฒนา และการบริหาร จัดการด้าน HR		๖		๖				๖		๖				
กรอบธรรมาภิบาล ข้อมูลและ มาตรฐานบัญชี ข้อมูลของ กกท.	๓	๓	๓											
	๑๘๓	๔๒	๔๘	๑๑๔	๑๒๓	๔๘	๑๒๐	๒๓๔	๙๐	๘๔	๔๘	๔๘	๗๘	๔๘

การสรรหาบุคลากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน

๑. การสรรหาบุคลากรของฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการได้ ๔ วิธี ประกอบด้วย

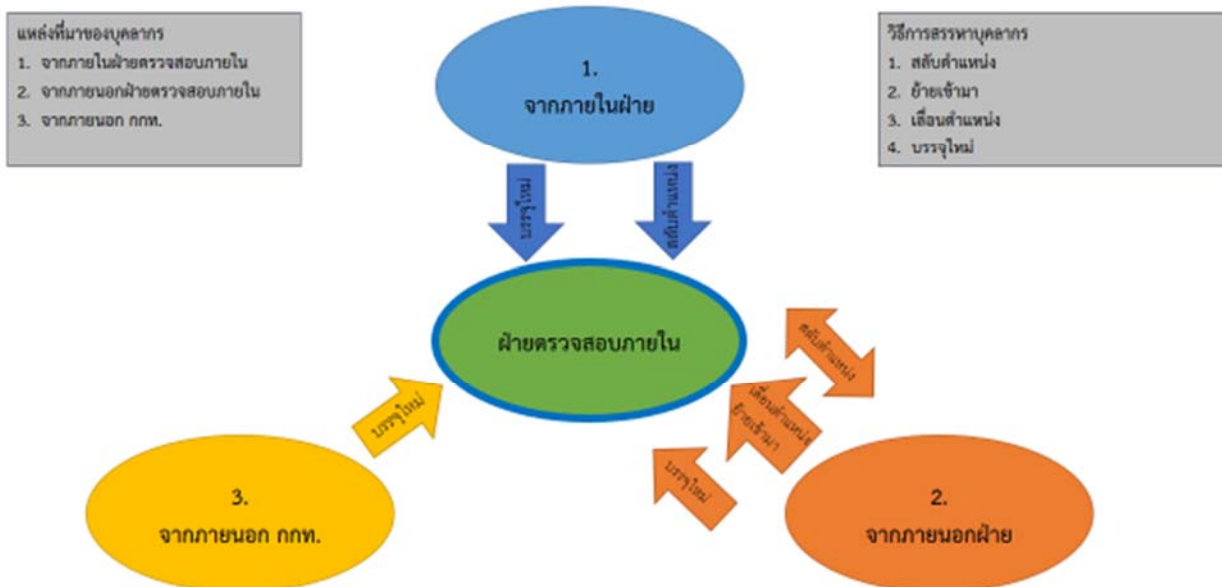
๑. สลับตำแหน่ง
๒. ย้ายเข้ามา
๓. เลื่อนตำแหน่ง
๔. บรรจุใหม่

๒. สำหรับแหล่งที่มาของบุคลากรมี ๓ ช่องทาง ประกอบด้วย

๑. จากภายในฝ่ายตรวจสอบภายใน
๒. จากภายนอกฝ่ายตรวจสอบภายใน
๓. จากภายนอก กกท.



แนวทางการสรรหาผู้บริหารและพนักงานฝ่ายตรวจสอบภายใน



๓. แผนการสรรหาผู้บริหารและพนักงานฝ่ายตรวจสอบภายใน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้มีกระบวนการสรรหาผู้ตรวจสอบภายใน โดยการย้ายและแต่งตั้งดังนี้

๑. นางสาวปิยมาศ ถาวรระ ตำแหน่งเดิมหัวหน้างานตรวจสอบ ๒ ไปดำรงตำแหน่ง หัวหน้างาน กำกับควบคุมและติดตามประเมินผลกีฬาอาชีพ และให้ นางปภาดา จันทรทองอิน หัวหน้างานกำกับควบคุม และติดตามประเมินผลกีฬาอาชีพ ไปดำรงตำแหน่ง หัวหน้างานตรวจสอบ ๒

๒. นางสาวสุปรียา เจตน์แจ้งจิตต์ ผู้ช่วยปฏิบัติงานฯ ได้รับการบรรจุแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบภายใน ๓

๓. นางสาวธภาภักดิ์ วรงค์สิงห์รา ผู้ช่วยปฏิบัติงานฯ ได้รับการบรรจุแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบภายใน ๓



