

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี	
รับที่	7590 10 9
วันที่	8 พ.ย. 2543 16.12



ที่ กค 0528.3/ ๒๒190

สพส.รับที่ ๘๘๕
วันที่ ๘ พ.ย. ๘๓
เวลา ๑๕.๐๐

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กท 10400

11/18

6 พฤศจิกายน 2543

เรื่อง รายงานผลการดำเนินการตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน
ภาคราชการ

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- อ้างถึง
1. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุด ที่ นร 0205/15045
ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2541
 2. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุด ที่ นร 0205/4278
ลงวันที่ 31 มีนาคม 2542
 3. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุด ที่ นร 0205/173
ลงวันที่ 6 มกราคม 2543
 4. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุด ที่ นร 0205/8385
ลงวันที่ 5 กรกฎาคม 2543

๙. 1 ๙๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการดำเนินการตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพ
การตรวจสอบภายในภาคราชการ

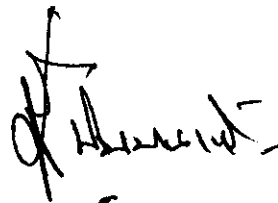
ตามหนังสือที่อ้างถึง 1 - 4 คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบตามมาตรการเพิ่ม
ประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในภาคราชการ โดยให้มีคณะกรรมการตรวจสอบประจำ
กระทรวงต่าง ๆ พร้อมทั้งให้มีการจัดตั้งกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และได้มี
มติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำกระทรวงต่าง ๆ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงการคลัง พิจารณาแล้วเห็นว่า การดำเนินการภายใต้มาตรการเพิ่ม
ประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในภาคราชการ คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องปฏิบัติงาน
ร่วมกับกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ที่คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบให้จัดตั้ง

กลุ่มงานฯ โดยวิธีการเกลี่ยอัตรากำลังมาปฏิบัติงาน ซึ่งการจัดตั้งกลุ่มงานฯ จะต้องเกลี่ย
อัตรากำลัง สรรหาและคัดเลือกผู้มาปฏิบัติงาน จึงจำเป็นต้องใช้เวลาดำเนินการพอสมควร
ทำให้คณะกรรมการตรวจสอบไม่สามารถปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายได้
เท่าที่ควร ประกอบกับขณะนี้ในช่วงสิ้นปีงบประมาณ จึงเห็นสมควรรายงานผลการ
ดำเนินการตามมาตรการฯ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 ดังปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย
ให้คณะรัฐมนตรีได้ทราบถึงความก้าวหน้า ปัญหาและอุปสรรคของการดำเนินการตาม
มาตรการฯ ดังกล่าวไว้ชั้นหนึ่งก่อน ทั้งนี้ กระทรวงการคลังจะดำเนินการเร่งรัดการจัดตั้ง
กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงของกระทรวงต่าง ๆ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ซึ่งคาด
ว่าจะแล้วเสร็จภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 ทั้งนี้เมื่อการจัดตั้งกลุ่มงานฯ
มีความก้าวหน้าประการใดแล้วจะรายงานให้ทราบในโอกาสต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบต่อไปด้วย
จะขอบคุณมาก

ขอแสดงความนับถือ



(นายธารินทร์ นิมมานเหมินท์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน

โทร. 2700423

โทรสาร 2739796

รายงานผลการดำเนินการ ตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

1. ความเป็นมา

1.1 คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2541 และวันที่ 30 มีนาคม 2542 เห็นชอบมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในภาคราชการตามที่กระทรวงการคลังเสนอ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและความโปร่งใสในการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ ส่งเสริมและสนับสนุนให้ส่วนราชการมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม รัดกุม และมีระบบการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพ มีความเป็นอิสระและเข้มแข็ง โดยกำหนดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ (Audit Committee) ทุกกระทรวง เพื่อทำหน้าที่สอบทานและกำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในให้คำปรึกษาและเสนอแนะมาตรการการควบคุมภายในที่เหมาะสม ประเมินประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายใน และรายงานผลให้ผู้บริหารระดับสูงและคณะรัฐมนตรีทราบ พร้อมทั้งให้จัดตั้งกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวง เพื่อทำหน้าที่เป็นฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ และตรวจสอบงาน / โครงการที่มีความเสี่ยงสูง หรือที่เชื่อมโยงกันหลายส่วนราชการ หรือที่ได้รับมอบหมายจากปลัดกระทรวงหรือคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ให้ใช้วิธีการเกลี่ยอัตรากำลังมาปฏิบัติงานในกลุ่มงานฯ โดยให้กระทรวงการคลังตกลงกับสำนักงาน ก.พ. ต่อไป

1.2 คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำกระทรวงต่าง ๆ เมื่อวันที่ 4 มกราคม และ 4 กรกฎาคม 2543

2. การดำเนินการ

2.1 การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบของกระทรวงต่าง ๆ ได้มีการประชุมร่วมกับกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงหรือผู้ประสานงาน โดยพิจารณาขอบเขตงานและแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 ของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมงาน / โครงการที่มีความสำคัญ หรือที่ประเมินว่ามีความเสี่ยงสูง หรือที่มีเงินงบประมาณสูงมาก หรือตามนโยบายของรัฐบาล เสนอแนะมาตรการการควบคุมภายในที่จำเป็นแก่

ส่วนราชการ ประเมินประสิทธิผลของการตรวจสอบภายใน รวมทั้งพิจารณาเกี่ยวกับการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 ของผู้ตรวจสอบภายใน ตลอดจนเตรียมการรายงานสรุปผลการดำเนินงานประจำปีของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบต่อไป

2.2 การจัดตั้งกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

สำนักงาน ก.พ. ได้กำหนดตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และคุณสมบัติของผู้จะมาดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงแล้ว ตามนัยหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร. 0707.3.2/4 ลงวันที่ 7 มกราคม 2543 และกระทรวงต่างๆ ได้ดำเนินการจัดตั้งกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง โดยวิธีการเกลี่ยอัตรากำลังและสรรหาตามแนวทางที่สำนักงาน ก.พ. และกระทรวงการคลังกำหนด โดยมีความก้าวหน้าของการดำเนินการ ดังนี้

1) จัดตั้งกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงเสร็จเรียบร้อยแล้ว
คือ กระทรวงศึกษาธิการ

2) เกลี่ยอัตรากำลังและสรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งเรียบร้อยแล้ว อยู่ระหว่างการแต่งตั้ง คือ

- กระทรวงพาณิชย์
- กระทรวงมหาดไทย
- กระทรวงแรงงานและสวัสดิการสังคม
- กระทรวงวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและสิ่งแวดล้อม

3) เกลี่ยอัตรากำลังเรียบร้อยแล้ว อยู่ระหว่างการสรรหาและคัดเลือกผู้มาดำรงตำแหน่ง คือ

- กระทรวงการคลัง (อยู่ระหว่างการคัดเลือกระดับ 7)
- กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (อยู่ระหว่างการคัดเลือกระดับ 7)
- กระทรวงคมนาคม (อยู่ระหว่างการคัดเลือกระดับ 8 และ 7)
- กระทรวงอุตสาหกรรม (อยู่ระหว่างการคัดเลือกระดับ 8 และ 7)
- สำนักนายกรัฐมนตรี (อยู่ระหว่างการคัดเลือกระดับ 8 และ 7)

4) สรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการ
เกลี้ยอัตรากำลังของระดับ 8 และ 7 คือ กระทรวงสาธารณสุข

5) ยังไม่สามารถเกลี้ยอัตรากำลังได้ คือ

- กระทรวงกลาโหม
- ทบวงมหาวิทยาลัย
- กระทรวงยุติธรรม
- กระทรวงการต่างประเทศ

2.3 การดำเนินงานของกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลางได้จัดให้มีการสัมมนาทางวิชาการ เพื่อให้คณะกรรมการ
ตรวจสอบได้เพิ่มพูนความรู้ ความสามารถที่มีอยู่ ได้มาพบปะแลกเปลี่ยนประสบการณ์
ระหว่างกัน และร่วมรับฟังและแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นในเรื่องสำคัญๆ ที่จะประโยชน์ต่อ
การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

1) ประชุมสัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้คณะกรรมการ
ตรวจสอบได้ทราบถึงบทบาท และแนวทางการปฏิบัติงานก่อนเริ่มปฏิบัติงาน เมื่อวันที่ 10
มกราคม 2543 ณ ทำเนียบรัฐบาล

2) ประชุมโต๊ะกลมเชิงวิสัยทัศน์ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบของ
แต่ละกระทรวงได้มาพบปะแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็น และกำหนดแนวปฏิบัติตามภารกิจที่ได้รับ
มอบหมายให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน เมื่อวันที่ 11 - 12 พฤษภาคม 2543 ณ ห้องประชุม
กรมบัญชีกลาง

3) สัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบ
ได้เข้าร่วมรับฟัง และแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยง และอภิปราย
เกี่ยวกับแนวทางการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รวมทั้ง
ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2543 ณ ห้องประชุม
กรมบัญชีกลาง

3. ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินการ

3.1 การจัดตั้งกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

เนื่องจากการดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพ การตรวจสอบภายในภาครัฐ การคณะกรรมการตรวจสอบจะต้องปฏิบัติงานร่วมกับ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ซึ่งรับผิดชอบทำหน้าที่เป็นฝ่ายเลขานุการของ คณะกรรมการตรวจสอบ แต่การจัดตั้งกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง มีขั้นตอน และรายละเอียดของการดำเนินการค่อนข้างมาก เนื่องจากต้องดำเนินการโดยวิธีการเกลี่ย อัตรากำลังและประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งสำหรับระดับ 8 ว และ 7 ว ด้วย ทั้งนี้ สำหรับ 4 หน่วยงานที่ยังไม่มีความก้าวหน้าของการจัดตั้งกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ระดับกระทรวงในขณะนี้ นั้น มีปัญหาและอุปสรรคของการดำเนินการ ดังนี้

1) กระทรวงกลาโหม ไม่สามารถจัดตั้งกลุ่มงานตรวจสอบภายในตาม ที่คณะรัฐมนตรีกำหนดได้ เนื่องจากโครงสร้างองค์กรและการกำหนดความรับผิดชอบของ กระทรวงกลาโหมแตกต่างจากส่วนราชการพลเรือน ปลัดกระทรวงกลาโหมไม่สามารถ มอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ตรวจสอบทุกส่วนราชการในสังกัด กระทรวงกลาโหมได้ อย่างไรก็ตาม กระทรวงกลาโหมมีแนวคิดจะให้รัฐมนตรีว่าการ กระทรวงกลาโหม ซึ่งเป็นผู้มีอำนาจสูงสุด เป็นผู้แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการในกระทรวงกลาโหม ที่มีความชำนาญ และประสบการณ์ในด้านการบัญชี การตรวจสอบภายใน และผู้อำนวยการกองที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในของ สำนักงานตรวจบัญชีกลาง เป็นผู้ที่เห็นว่าเหมาะสม มาปฏิบัติงานในหน้าที่กลุ่มงาน ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงอีกหน้าที่หนึ่ง ขณะนี้อยู่ระหว่างการประสานงานปรึกษาหารือระหว่างกรมบัญชีกลางและกระทรวงกลาโหม เพื่อศึกษาหาแนวทางที่เหมาะสมต่อไป

2) ทบวงมหาวิทยาลัย อยู่ระหว่างปรับโครงสร้างองค์กร เพื่อยุบรวม กับกระทรวงศึกษาธิการตาม พ.ร.บ. การศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 และเตรียมการเพื่อเปลี่ยน สถานภาพมหาวิทยาลัยของรัฐในระบบราชการ ให้เป็นมหาวิทยาลัยในการกำกับของรัฐตาม มติคณะรัฐมนตรี ซึ่งจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปี พ.ศ. 2545 ดังนั้น จึงยังไม่ สามารถดำเนินการจัดตั้งกลุ่มงานตรวจสอบภายในในขณะนี้ได้

3) กระทรวงยุติธรรม อยู่ระหว่างการปรับโครงสร้างภายในของกระทรวงใหม่ เนื่องจากได้แยกหน่วยงานของศาลออกจากกระทรวงยุติธรรม ทำให้ต้องเร่งกำหนดบทบาทและภารกิจใหม่ให้แล้วเสร็จก่อน จึงจะสามารถเกลี้ยอัตรากำลังเพื่อจัดตั้งกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงได้

4) กระทรวงการต่างประเทศ เนื่องจากเป็นกระทรวงขนาดเล็ก สายงานตรวจสอบภายในมีตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเพียง 2 อัตรา การเกลี้ยอัตรากำลังและสรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในทำได้ค่อนข้างลำบาก ทั้งนี้ อาจจะต้องขอคืนอัตราที่จะถูกยุบ โดยจะขออนุมัติตำแหน่งจากคณะกรรมการกำหนดเป้าหมายและนโยบายกำลังคนภาครัฐ หลัง 30 กันยายน 2543

3.2 การขอตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินค่าสมนาคุณตอบแทนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2542 เห็นชอบให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับเงินค่าสมนาคุณตอบแทนการปฏิบัติงานเป็นรายครั้ง เดือนใดมีการประชุมมากกว่า 1 ครั้ง ให้จ่ายเพียงครั้งเดียว โดยประธานกรรมการได้ครั้งละ 10,000 บาท และกรรมการได้ครั้งละ 8,000 บาท ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบประจำกระทรวงใด ก็ให้กระทรวงนั้น ๆ เป็นผู้ตั้งงบประมาณและเบิกจ่ายเงินค่าสมนาคุณฯ ให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งการตั้งงบประมาณและการเบิกจ่ายเงินค่าสมนาคุณฯ ในลักษณะดังกล่าว คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า การปฏิบัติงานและการแสดงความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบอาจไม่มีความเป็นอิสระเท่าที่ควร เพราะต้องรับเงินค่าสมนาคุณฯ จากกระทรวงที่ตนกำกับดูแล จึงเห็นควรให้กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ซึ่งรับผิดชอบการดำเนินการตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ เป็นผู้ตั้งงบประมาณค่าสมนาคุณตอบแทนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และให้กระทรวงต่าง ๆ เบิกจ่ายให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบต่อไป

4. แนวทางแก้ไขปัญา

เพื่อให้การดำเนินการตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน ภาคราชการ สามารถสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดีอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล กระทรวงการคลัง จะพิจารณาดำเนินการดังนี้

4.1 แจ้งให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ระดับกระทรวง ดำเนินการดังนี้

1) กระทรวงที่เกลีย้อัตรากำลังและสรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งเรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างรอการแต่งตั้ง ให้เร่งรัดการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในให้แล้วเสร็จ ภายในเดือนพฤศจิกายน 2543

2) กระทรวงที่สามารถเกลีย้อัตรากำลังได้แล้ว และอยู่ระหว่างการสรรหาและคัดเลือก ให้เร่งรัดการสรรหาและคัดเลือกผู้มาดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน ระดับกระทรวงให้แล้วเสร็จภายในต้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2544

3) กระทรวงที่ยังไม่สามารถเกลีย้อัตรากำลังได้ ให้เร่งรัดการเกลีย้อัตรากำลังให้แล้วเสร็จภายในต้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2544 หากไม่สามารถเกลีย้อัตรากำลังได้ ให้พิจารณาขออนุมัติอัตรากำลังจาก คปร. ต่อไป

4.2 ให้กรมบัญชีกลางพิจารณาดำเนินการตามความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ ที่ขอให้กรมบัญชีกลางเป็นผู้ตั้งงบประมาณเงินค่าสมนาคุณตอบแทนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งขณะนี้กรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างประสานงาน กับสำนักงานงบประมาณ เพื่อพิจารณาว่าจะดำเนินการในลักษณะดังกล่าวได้หรือไม่ เพียงใด
