



ที่ กค 0528.3/ 5842

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กท 10400

315
รับที่ 29 ส.ค. 44
เวลา 9.35 น.

32/39

๒๘ มีนาคม 2544

เรื่อง ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543

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
5. หนังสือกระทรวงการคลัง ค่วนที่สุด ที่ กค 0528.3/ว 96
ลงวันที่ 18 กันยายน 2543

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. รายงานสรุปผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543
ของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ
2. รายงานสรุปผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ
ภาคราชการ

ตามที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบ
ภายในภาคราชการ โดยให้มีคณะกรรมการตรวจสอบประจำกระทรวงต่าง ๆ (คตส.) รวม 16
คณะ ทำหน้าที่กำกับดูแลงานตรวจสอบภายในในภาพรวมของทั้งกระทรวง และให้คำปรึกษา
และเสนอแนะมาตรการการควบคุมภายในที่รัดกุมและเหมาะสมแก่ส่วนราชการในสังกัด
กระทรวงนั้น รวมทั้งประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลและ

ประสานแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมงาน/โครงการตามนโยบายสำคัญหรือที่ประเมินว่ามีความเสี่ยงสูง และให้จัดตั้งกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ทำหน้าที่ฝ่ายเลขานุการของ คตส. และตรวจสอบงาน / โครงการที่ปลัดกระทรวงและหรือ คตส. มอบหมาย ในส่วนที่นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบของส่วนราชการระดับกรม และให้ คตส. รายงานสรุปผลการดำเนินงานประจำปีและประเมินตนเอง (Self Assessment) ให้คณะรัฐมนตรีทราบ ความละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง 1 – 5 นั้น

บัดนี้ คตส. ทั้ง 16 คณะ ได้จัดส่งรายงานสรุปผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 พร้อมกับแบบประเมินตนเองมาเรียบร้อยแล้ว ปรากฏดังนี้

1. รายงานสรุปผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 ของคณะกรรมการตรวจสอบ

1.1 คตส. ได้รับการแต่งตั้งจากคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 4 มกราคม 2543 และได้เริ่มปฏิบัติงานตั้งแต่เดือนมกราคม – มีนาคม 2543 เป็นต้นมา คือหลังจากที่กระทรวงต่าง ๆ ได้สรรหาเลขานุการหรือผู้ประสานงานได้แล้ว ทั้ง 16 คณะ ได้ดำเนินงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยได้เข้าพบและรายงานตัวต่อรัฐมนตรีและปลัดกระทรวง และประชุมหารือร่วมกับปลัดกระทรวง รองปลัดกระทรวง ผู้ตรวจราชการ หัวหน้าส่วนราชการระดับกรม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงและกรม หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ โดยได้สอบถามระบบงานและตรวจสอบการดำเนินการตามโครงการต่าง ๆ และได้ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์แก่กระทรวงที่เข้าไปรับผิดชอบกำกับดูแลตามที่ปรากฏในรายงานตามสิ่งที่ส่งมาด้วย รวมทั้งได้เสนอแนะแนวทางแก้ปัญหาและข้อจำกัดในการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน ได้ประเมินระบบการควบคุมภายในและให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ ตลอดจนให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการดำเนินงาน และการวิเคราะห์ประเมินความสำเร็จของโครงการสำคัญ ๆ รวมทั้งการวิเคราะห์ถึงสาเหตุและผลกระทบที่เกิดจากการปฏิบัติงานผิดพลาด โดยเฉพาะความผิดพลาดบกพร่องทางการเงินที่เป็นความผิดซ้ำซาก ซึ่งจะนำไปสู่การกำหนดระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการให้เหมาะสมและรัดกุมยิ่งขึ้น

1.2 นอกจากนี้ คตส. ยังได้รายงานผลการติดตามการดำเนินงานของงาน / โครงการที่มีความเสี่ยงสูงของส่วนราชการต่าง ๆ โดยได้ให้ข้อเสนอแนะหรือข้อสังเกตที่เป็นประโยชน์เกี่ยวกับการบริหารงาน / โครงการที่สำคัญ ๆ ทั้งที่เป็นการดำเนินงานจากเงินงบประมาณและเงินกู้ ตัวอย่างเช่น

- โครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ตามแนวพระราชดำริ (เงินกู้ ADB) ของสำนักงานเกษตรและสหกรณ์ จังหวัดลพบุรี
 - โครงการทางหลวงพิเศษระหว่างเมืองสายวงแหวนรอบนอกกรุงเทพมหานครด้านใต้ (ถนนกาญจนาภิเษก) ช่วงสุขสวัสดิ์ – บางพลี ของกรมทางหลวง
 - โครงการก่อสร้างท่าอากาศยานสากลกรุงเทพแห่งที่ 2 (สุวรรณภูมิ)
- โครงการในการกำกับดูแลของกระทรวงคมนาคม
- โครงการเงินกู้ต่างประเทศ ของสำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน และสวัสดิการสังคม
 - โครงการบำบัดน้ำเสียและระบบการกำจัดขยะ ของกระทรวงวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและสิ่งแวดล้อม
 - โครงการเงินกู้ธนาคารโลกเพื่อพัฒนาการเรียนการสอนวิทยาศาสตร์ และวิทยาศาสตร์ประยุกต์ ของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจ
 - โครงการก่อสร้างอาคารเรียนเอนกประสงค์ ของกรมพลศึกษา
 - การจัดทำระบบบริหารคุณภาพ ISO 9000 ของสำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม

เป็นต้น

2. การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ

2.1 กระทรวงการคลังขอความร่วมมือให้ คตส. ประเมินผลการทำงาน โดยวิธีการประเมินตนเอง เพื่อนำความเห็นจากการประเมินดังกล่าวมาปรับปรุงแก้ไขแนวปฏิบัติ และปรับระบบการสนับสนุนการทำงานของ คตส. เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ คตส. ได้ส่งผลการประเมินตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดในประเด็นต่าง ๆ ซึ่งผลการประเมินโดยรวมอยู่ในเกณฑ์ดีถึงดีมาก โดยส่วนใหญ่เห็นว่า จำนวนกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบมีความเหมาะสมกับขนาดของกระทรวงที่รับผิดชอบและสามารถปฏิบัติงานตามแนวปฏิบัติที่คณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบได้ และในการดำเนินงาน คตส. ได้รับข้อมูลข่าวสารทางวิชาการที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนางานในหน้าที่ความรับผิดชอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องด้วยดี

2.2 นอกจากนี้ คตส. ได้แสดงความเห็นเกี่ยวกับบทบาทของ คตส. ในอนาคต โดยจะขยายขอบเขตการตรวจสอบภายในจากการตรวจสอบความถูกต้องในการ

ใช้จ่ายเงินไปสู่การตรวจสอบที่เน้นประสิทธิภาพและผลสัมฤทธิ์ของงาน เสริมสร้างศักยภาพของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีระบบตรวจสอบภายในที่เข้มแข็งและเป็นอิสระ ให้การสนับสนุนพัฒนาความรู้ความสามารถ ความชำนาญของผู้ตรวจสอบภายในในด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน และสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดได้รับทราบกฎหมาย ระเบียบของทุกกระทรวง ทบวง กรม รวมทั้งผลักดันให้มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการทำงาน และวิธีการเปิดเผยข้อมูลของทางราชการให้มากขึ้น และได้เสนอแนะให้มีการประชาสัมพันธ์ให้หัวหน้าส่วนราชการเห็นความสำคัญของการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งให้เพิ่มอัตรากำลังและงบประมาณของผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม และเพิ่มอัตรากำลังข้าราชการของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงในตำแหน่งเจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไปและเจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล

3. กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า คตส. ได้ปฏิบัติการกิจสำคัญ ๆ ตามที่คณะรัฐมนตรีมอบหมายให้ถูกลงในระดับที่น่าพอใจ ดังนั้น เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้ คตส. และผู้ตรวจสอบภายในสามารถดำเนินงานในหน้าที่ความรับผิดชอบให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น กระทรวงการคลังจึงเห็นควรดำเนินการตามข้อเสนอ ดังนี้

3.1 เสนอคณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการควบคุมและตรวจสอบดังนี้

3.1.1 ให้หัวหน้าส่วนราชการให้ความสำคัญกับระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน โดย

1) จัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม รัดกุม เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น และกำชับให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2542 ข้อ 7 อย่างเคร่งครัด

2) จัดอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในให้เพียงพอกับปริมาณงานในความรับผิดชอบ โดยทั่วไปควรมีอัตรากำลังไม่น้อยกว่า 3 อัตรา ทั้งนี้ ให้ปรับปรุงการกำหนดตำแหน่งโดยใช้วิธีเกลี่ยอัตรากำลัง ตามวิธีการที่สำนักงาน ก.พ. กำหนด รวมทั้งจัดบุคลากรสนับสนุนด้านธุรการ และจัดสรรงบประมาณสนับสนุนให้เพียงพอ

3) คัดเลือกและแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในจากผู้ที่มีความรู้ความสามารถ ประสบการณ์และคุณสมบัติเหมาะสมกับการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และส่งเสริมให้ได้รับการฝึกอบรม และพัฒนาความรู้ความสามารถ รวมทั้งกำกับดูแลและสนับสนุนให้สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ ความรับผิดชอบได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ

3.1.2 ให้หน่วยงานกลางและส่วนราชการที่จัดอบรมสัมมนาหลักสูตร สำหรับผู้บริหารระดับสูง ให้ความร่วมมือกับมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในภาค ราชการ และสนับสนุนการดำเนินการตามแผนปฏิรูประบบบริหารภาครัฐ โดยจัดให้มีหัวข้อวิชา ที่เกี่ยวกับการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และบทบาทของคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อส่งเสริมให้เกิดระบบบริหารจัดการที่ดีในระบบราชการอย่างต่อเนื่อง

3.2 ขอบทวนมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับค่าสมนาคุณตอบแทนการปฏิบัติงาน ของ คตส. ซึ่งเดิมจ่ายค่าตอบแทนเป็นรายครั้ง เดือนใดประชุมมากกว่า 1 ครั้ง ให้จ่ายได้ครั้งเดียว โดยประธานกรรมการได้รับไม่เกิน 10,000 บาทต่อเดือน และกรรมการได้รับไม่เกิน 8,000 บาท ต่อเดือน เป็นเหมาจ่ายรายเดือนเช่นเดียวกับคณะกรรมการตรวจสอบของรัฐวิสาหกิจ โดยขอปรับ อัตราเป็นประธานกรรมการได้รับ 20,000 บาทต่อเดือน และกรรมการได้รับ 16,000 บาท ต่อเดือน เพื่อให้เหมาะสมกับขอบเขตความรับผิดชอบซึ่งต้องกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน ของทั้งกระทรวง และให้เหมาะสมกับความรู้ความสามารถของ คตส. ซึ่งเป็นผู้ทรงคุณวุฒิจาก สถาบันต่าง ๆ จากภาคเอกชนและเป็นอดีตผู้บริหารระดับสูงจากภาคราชการ โดยพิจารณาจาก ประโยชน์ที่ได้จากการปฏิบัติงานของ คตส. ตามที่ได้รับรายงานในครั้งนี้อย่าง อัตราค่าตอบแทน ที่ขอปรับแล้วดังกล่าว จะทำให้มีค่าใช้จ่าย ปีละ 11,520,000 บาท หรือเฉลี่ยประมาณ 720,000 บาทต่อปีต่อ คตส. 1 คณะ (คณะละ 3 – 5 คน) โดยให้กรมบัญชีกลางรับผิดชอบตั้งงบประมาณ รายการดังกล่าวเป็นประจำทุกปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2545 เป็นต้นไป

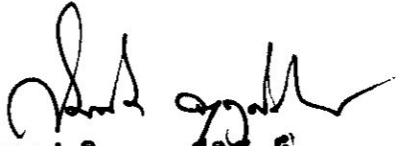
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบผลการดำเนินงานและผลการประเมินตนเองของ คตส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 และโปรดพิจารณา

1. ให้ความเห็นชอบแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการควบคุมและ ตรวจสอบ ตามข้อ 3.1

2. ให้ความเห็นชอบการจ่ายค่าสมนาคุณตอบแทนการปฏิบัติงานของ คตส. จากเดิมที่เคยจ่ายค่าตอบแทนเป็นรายครั้ง เดือนใดประชุมมากกว่า 1 ครั้ง ให้จ่ายได้ครั้งเดียว โดยประธานกรรมการได้รับไม่เกิน 10,000 บาทต่อเดือน และกรรมการได้รับไม่เกิน 8,000 บาท

ต่อเดือน เป็นอัตราเหมาจ่ายรายเดือน โดยให้ประธานกรรมการได้รับ 20,000 บาทต่อเดือน และกรรมการได้รับ 16,000 บาทต่อเดือน และให้กรมบัญชีกลางรับผิดชอบตั้งงบประมาณ รายการดังกล่าวเป็นประจำทุกปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2545 เป็นต้นไป

ขอแสดงความนับถือ


(นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักบัญชีและตรวจสอบภายใน

โทร. 2700423 *คุณวีณา*

โทรสาร 2739796



รายงานสรุปผลการดำเนินงาน
ของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ. ศ. ๒๕๔๓

กระทรวงการคลัง
กรมบัญชีกลาง



**รายงานสรุปแบบประเมินผลตนเอง
ของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2543**

**กระทรวงการคลัง
กรมบัญชีกลาง**