



ที่ นร ๑๒๐๐/๕๖

สำนักงาน ก.พ.ร.

ถนนพิษณุโลก ดุสิต

กทม. ๑๐๓๐๐

|         |
|---------|
| 4/183   |
| 4 พค 52 |
| 9.30น   |

๑ พฤษภาคม ๒๕๕๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ  
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ภาพถ่ายคำสั่งรัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี (นายวีระชัย วีระเมธีกุล)  
จำนวน ๑ ชุด  
๒. บันทึกความเห็นของ ค.ต.ป.จำนวน ๑๐๐ ชุด  
๓. รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑  
จำนวน ๑๐๐ ชุด  
๔. รายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล  
ภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ จำนวน ๑๐๐ ชุด

#### ๑. ที่มา

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ กำหนดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) เพื่อทำหน้าที่ในการวางนโยบาย แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาคราชการ กำหนดประเด็นหัวข้อการตรวจสอบและประเมินผล รวมทั้งส่งเสริม ผลักดัน สอบทาน และเสนอแนะมาตรการ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุผลตามเจตนารมณ์ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี รวมทั้งเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่สาธารณชนต่อการดำเนินการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และผลงานของส่วนราชการว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ ถึงประสิทธิผล ความคุ้มค่า ประสิทธิภาพ คุณภาพของการบริหารงาน ตลอดจนการยกระดับขีดสมรรถนะ การเรียนรู้และศักยภาพของการพัฒนาอย่างยั่งยืน

โดยที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีฯ ดังกล่าวได้กำหนดให้ ค.ต.ป. จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน และให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลต่อนายกรัฐมนตรี และคณะรัฐมนตรี รวมทั้งจัดให้มีการประเมินผลตนเองและรายงานผลให้คณะรัฐมนตรีทราบ

## ๒. รายงานผลการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป.

ค.ต.ป. ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๕๒ เมื่อวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๒ ได้พิจารณารายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ เพื่อเสนอต่อนายกรัฐมนตรี และคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยมีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

๒.๑ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ เป็นการพิจารณาในประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ดังนี้

### ๑) การสอบทานกรณีปกติ

- การตรวจสอบภายใน
- การตรวจราชการ รวมถึงการตรวจแผนงาน/โครงการ
- การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
- การประเมินระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง
- รายงานการเงิน

### ๒) การสอบทานกรณีพิเศษ

ให้อยู่ในดุลพินิจของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด โดยดำเนินการ ดังนี้

- ค.ต.ป. ประจำกระทรวง พิจารณาสอบทานโครงการสำคัญตามนโยบายรัฐบาล หรือตามภารกิจหลักของกระทรวง อย่างน้อย ๑ โครงการ
- อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด พิจารณาสอบทานโครงการสำคัญตามนโยบายรัฐบาล อย่างน้อย ๑ โครงการ

โดยคณะกรรมการฯ และคณะอนุกรรมการฯ อาจพิจารณาเลือกสุ่มตรวจสอบสอบทานโครงการที่มีลักษณะดังนี้ คือ เป็นโครงการที่ได้มีการเริ่มดำเนินงานแล้ว หรือเป็นโครงการที่มีการดำเนินการต่อเนื่องหรือโครงการผูกพัน โครงการที่ได้รับเงินงบประมาณสูงในการดำเนินงานหรือเป็นโครงการที่มีผลกระทบสูง

จากการพิจารณาผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัด ตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการดังกล่าว สามารถสรุปข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ ที่สำคัญได้ ดังนี้

### ๒.๑.๑ ข้อค้นพบ

#### ๑) การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในมีพัฒนาการที่ดีขึ้นกว่าปีงบประมาณที่ผ่านมา โดยมีการวางแผนการตรวจสอบด้านการดำเนินงานเพิ่มมากขึ้น แต่ในทางปฏิบัติยังคงไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบด้านการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเท่าที่ควร ส่วนใหญ่ยังคงเน้นการตรวจสอบทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับ โดยไม่มีการรายงานผลการดำเนินงานของแผนงาน/โครงการที่ตรวจสอบว่ามีผลสัมฤทธิ์อย่างไร และยังไม่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ซึ่งส่วนหนึ่งของปัญหาเกิดจากอัตรากำลังของ

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในที่ยังคงมีอยู่อย่างจำกัด โดยเฉพาะในระดับของจังหวัด แม้ว่าในขณะนี้จังหวัดได้มีการแก้ไขไปได้ในระดับหนึ่งแล้วก็ตาม ในส่วนของความรู้ความเข้าใจของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในพบว่ายังขาดความรู้ด้านการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน และความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบทางด้านคอมพิวเตอร์ เพราะด้วยวุฒิการศึกษาของตำแหน่งตรวจสอบภายในถูกกำหนดไว้เพียงด้านบัญชีและบริหารเท่านั้น สำหรับปัญหาที่ยังคงพบเหมือนเช่นปีที่ผ่าน ๆ มา คือ ผู้ตรวจสอบภายในยังไม่มีอิสระอย่างแท้จริงในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน โดยพบว่า ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารของส่วนราชการโดยตรง แต่กลับรายงานผลให้กับผู้ที่ได้มอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ เช่น รองอธิบดี เป็นต้น และยังไม่สามารถดำเนินการตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดให้มีผู้ที่มีความรู้ เรื่องมาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอกมาประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

## ๒) การตรวจราชการ

การตรวจราชการเป็นมาตรการสำคัญประการหนึ่งในการบริหารราชการแผ่นดินที่จะทำให้การปฏิบัติราชการหรือการจัดทำภารกิจของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามเป้าหมาย เกิดความคุ้มค่า ตลอดจนแก้ไขปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ และเพื่อให้การตรวจราชการมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น การตรวจราชการแนวใหม่จึงได้บูรณาการการตรวจราชการโดยผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรีร่วมกับผู้ตรวจราชการกระทรวง ๑๗ กระทรวง ได้บูรณาการการทำงานร่วมกัน มีการใช้เครื่องมือตามหลักธรรมาภิบาลเป็นกรอบหลัก และจัดลำดับดัชนีความเสี่ยง พร้อมทั้งจัดทำรายงานซึ่งเป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการและจังหวัด อย่างไรก็ตามการตรวจราชการแบบบูรณาการผู้ตรวจราชการกรมยังไม่ได้มีโอกาสร่วมในการบูรณาการและติดตามผลการดำเนินงานกับผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรีและผู้ตรวจราชการกระทรวง ทั้งที่โดยฐานะแล้วเป็นหน่วยงานผู้รับผิดชอบแผนงาน/โครงการ และนอกจากนี้พบว่า การตรวจราชการแบบบูรณาการฯ มีการดำเนินการในลักษณะแบบปีต่อปี ทั้งที่โดยสภาพแล้วโครงการบางโครงการไม่อาจทราบผลการดำเนินงานได้ภายในหนึ่งปี ดังนั้นจึงควรมีประเด็นการตรวจที่ต่อเนื่องในระยะยาว และควรให้ความสำคัญกับเครือข่ายภาคประชาชน ด้วยเหตุที่เครือข่ายภาคประชาชนสามารถให้ข้อเสนอแนะที่เป็นข้อเท็จจริงในระดับพื้นที่ได้

## ๓) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

ส่วนใหญ่มีการรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการครบถ้วน อย่างไรก็ตามตัวชี้วัดบางส่วนยังไม่สามารถสะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริงของส่วนราชการได้ ดังนั้นในการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการส่วนราชการต้องดูบทบาทหน้าที่ และยุทธศาสตร์ของหน่วยงานให้ครบถ้วนก่อนที่จะดำเนินการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ ในส่วนของ การวัดผลการดำเนินงานโดยเฉพาะตัวชี้วัดในประเด็นยุทธศาสตร์หลักควรพิจารณาให้เป็นการวัดในเชิงคุณภาพมากขึ้น และเกณฑ์การประเมินผลควรให้ยืดหยุ่นตามภารกิจและการปฏิบัติงานของแต่ละส่วนราชการ สำหรับการประมวลผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ สำนักงาน ก.พ.ร. ควรเร่งให้ที่ปรึกษารายงานผลการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการให้เร็วขึ้น เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการนำเสนอผลการดำเนินงานของส่วนราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ที่คณะกรรมการฯ จะได้ให้ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาต่อไป

#### ๔) การควบคุมภายใน

การควบคุมภายในมีพัฒนาการที่ดีขึ้นกว่าปีงบประมาณที่ผ่านมา เนื่องจากส่วนราชการสามารถรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงได้มากกว่าในปีที่ผ่านมา แต่อย่างไรก็ตามยังคงพบว่า รายงานผลเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงนั้น ส่วนราชการยังไม่สามารถดำเนินการได้ครอบคลุมในทุกภารกิจของส่วนราชการ คงมีเพียงเฉพาะภารกิจสนับสนุนเท่านั้น เช่น ด้านการเงิน การพัสดุ ประเด็นปัญหาที่สำคัญ คือ การจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงต้องได้รับความร่วมมือจากทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้องในองค์กร และผู้ดำเนินการ ต้องมีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง แต่ในทางปฏิบัติพบว่า หัวหน้าส่วนราชการบางส่วนราชการยังไม่ได้มอบหมายผู้รับผิดชอบงานเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน หรือหากมีการมอบหมายแล้ว แต่ยังไม่เหมาะสมโดยเฉพาะ ในส่วนของจังหวัด เช่น การมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดวางระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง เป็นต้น

#### ๕) รายงานการเงิน

แม้ว่าปีนี้ได้รับรายงานการเงินจากส่วนราชการ แต่คณะกรรมการฯ ไม่สามารถให้ความเชื่อมั่นต่อรายงานการเงินของส่วนราชการได้ว่ามีความถูกต้องตามสมควรในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ด้วยเหตุที่รายงานการเงินที่จัดทำมีลักษณะที่ไม่สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่ยอมรับกันโดยทั่วไป โดยงบการเงินแสดงความผิดปกติอย่างเห็นได้ชัด เช่น รายการเงินสดติดลบ ลูกหนี้ติดลบ ทั้งนี้ส่วนหนึ่งของปัญหาเกิดจากระบบ GFMS ยังไม่สามารถออกงบการเงินที่เป็นภาพรวมของกระทรวง และจังหวัดที่ตัดรายการซ้ำซ้อนระหว่างหน่วยงานออกก่อน ปัญหาบัญชียอดยกมาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งเป็นปีตั้งต้นของตัวเลขในระบบ GFMS รวมทั้งปัญหาของตัวเลขที่เกิดขึ้นในแต่ละปีงบประมาณตั้งแต่ปี ๒๕๔๙-๒๕๕๑ ที่ยังคงพบว่าข้อมูลในงบทดลองไม่เท่ากับบัญชีแยกประเภท ข้อมูลในรายงานการเงินคงเหลือประจำวันแสดงยอดไม่ถูกต้อง (ข้อมูลในรายงานแสดงยอดในระดับหน่วยเบิกจ่ายไม่เท่ากับผลรวมของระดับศูนย์ต้นทุน) และปัญหาทางด้านบุคลากรผู้รับผิดชอบที่ขาดความรู้ความเข้าใจทางด้านบัญชีที่จะต้องอบรมให้ความรู้กันตลอดเวลา ด้วยเหตุที่มีการหมุนเวียนเปลี่ยนแปลงบุคลากรผู้รับผิดชอบบ่อยครั้ง ส่งผลให้เกิดความผิดพลาดในการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS

#### ๖) การสอบทานกรณีพิเศษ

- การสอบทานของส่วนราชการ โดยส่วนใหญ่พบว่า ส่วนราชการที่รับผิดชอบสามารถดำเนินงานเป็นไปตามแผนงาน/โครงการ และสามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามแผน มีเพียงบางโครงการที่ล่าช้าและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผน
- การสอบทานของจังหวัด ซึ่งคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดมีข้อค้นพบที่สำคัญในการสอบทานโครงการ ดังนี้

> โครงการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง

ด้วยเหตุที่โครงการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง เป็นโครงการที่ต้องการเสริมสร้างกระบวนการพึ่งพาตนเองของหมู่บ้านและชุมชนเมืองด้วยการให้ชุมชนเป็นผู้กำหนดอนาคตและจัดการหมู่บ้านหรือชุมชนตามภูมิปัญญาหรือทุนทางสังคมของตนเอง สร้างศักยภาพและความเข้มแข็งทางด้านเศรษฐกิจและสังคมของประชาชนและองค์กรชุมชนในหมู่บ้านและชุมชนเมือง โดยรัฐให้การสนับสนุนเงินทุน เพื่อใช้เป็นแหล่งเงินทุนหมุนเวียนสำหรับการลงทุนเพื่อพัฒนาอาชีพ สร้างงาน สร้างรายได้ เพิ่มรายได้ และลดรายจ่ายในหมู่บ้านหรือชุมชนเมือง ซึ่งผลที่ได้จากโครงการพบว่าประชาชนได้มีส่วนร่วมในกระบวนการเรียนรู้ และการจัดการในชุมชนมีการนำภูมิปัญญาท้องถิ่นที่เป็นเอกลักษณ์ของชุมชนมาเพิ่มมูลค่า ทำให้เกิดการกระตุ้นเศรษฐกิจฐานราก สามารถสร้างรายได้เสริมให้แก่สมาชิกในชุมชน และนำผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นไปจัดสรรสวัสดิการให้แก่ผู้ด้อยโอกาสและพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งจะนำไปสู่การพึ่งพาตนเองอย่างยั่งยืน แต่ด้วยเหตุที่โครงการนี้เป็นโครงการที่ใช้เงินงบประมาณเป็นจำนวนมาก ประกอบกับการบริหารกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ดำเนินการบริหารโดยคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านซึ่งมาจากการสรรหาและแต่งตั้งของหมู่บ้านและชุมชนตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ (กทบ.) ดังนั้น จึงเห็นควรให้ความสำคัญกับการกำกับและควบคุมการใช้จ่ายเงินของกองทุน ทั้งนี้เพื่อเป็นการป้องกันการสูญหายของเงินกองทุนที่ไม่อาจเรียกคืนได้

> โครงการพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศ (IT)

ด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) ได้เข้ามามีบทบาทสำคัญต่อการบริหารราชการแผ่นดิน แต่ขณะนี้การดำเนินงานมีปัญหาอุปสรรค ไม่ว่าจะเป็นความสมบูรณ์ความพร้อมของระบบและการเชื่อมโยงข้อมูลของจังหวัดกับกระทรวงมหาดไทยและเครือข่ายที่กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารจัดสรรให้ นั้น พบว่าการประมวลผลข้อมูลใช้เวลานานมาก และบางครั้งเกิดข้อผิดพลาดไม่สามารถแสดงผลได้ ประกอบกับมีการโยกย้ายสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำให้การพัฒนาด้าน IT ต้องหยุดชะงักและขาดความต่อเนื่อง และปัญหาด้านงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) มีอย่างจำกัด การขาดบุคลากรผู้เชี่ยวชาญด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ดังนั้นจึงควรพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศ (IT) ให้สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์ต่อการบริหารราชการแผ่นดิน

> โครงการประหยัดพลังงานและการใช้พลังงานทดแทน

โครงการพลังงานงานทดแทนถือเป็นทางเลือกหนึ่งในยามเกิดวิกฤตราคาน้ำมัน แม้ว่าโครงการสาธิตกังหันลมผลิตไฟฟ้าจะอยู่ในระยะเริ่มต้นแต่เป็นโครงการที่มีอนาคตดี โดยสามารถผลิตไฟฟ้าได้ประมาณปีละ ๓.๔ ล้านหน่วย สามารถทดแทนน้ำมันเชื้อเพลิงเทียบเท่าน้ำมันดิบได้ปีละ ๒๙๐ ตัน และช่วยลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกที่เป็นสาเหตุภาวะโลกร้อนได้ปีละประมาณ ๑,๐๐๐ ตัน และยังสามารถพัฒนาต่อไปได้อีกมาก ซึ่งในระยะยาวจะสามารถลดต้นทุนให้ต่ำลงได้อีก ดังนั้นกระทรวงพลังงานจึงไม่ควรหยุดโครงการเพียงแค่คิดค้นแบบ

## ๒.๑.๒ ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ได้ถูกนำไปใช้เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานราชการแผ่นดินได้อย่างเป็นรูปธรรม สมดังเจตนารมณ์ของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ค.ต.ป. ขอเสนอข้อเสนอแนะเพื่อให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอ โดยรายละเอียดของข้อเสนอของ ค.ต.ป. มีดังนี้

| การดำเนินการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ผู้ดำเนินการ                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๑. การพัฒนาและเสริมสร้างความเข้มแข็งของงานตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• สร้างความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่ถูกต้องแก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถเข้าถึงแหล่งความรู้เบื้องต้นในการปฏิบัติงานได้ง่าย และสามารถเป็นแหล่งเรียนรู้ที่ยั่งยืน เห็นควรจัดให้มีการเรียนรู้ในรูปแบบของระบบ E-Learning โดยควรเน้นเนื้อหาวิชาด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน ความรู้ขั้นพื้นฐานทางด้านคอมพิวเตอร์ และความรู้ด้านการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน</li> <li>• การพัฒนาทักษะเพื่อให้ความรู้ความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน เห็นควรให้ความรู้ในรูปแบบของการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ</li> <li>• สร้างกลไกให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระอย่างแท้จริงในการปฏิบัติงาน โดยให้รายงานผลการปฏิบัติงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ กล่าวคือ ระดับกรมให้รายงานต่ออธิบดีกรม ระดับกระทรวงให้รายงานต่อปลัดกระทรวง ระดับจังหวัดให้รายงานต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และเพื่อเป็นการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ เห็นควรสนับสนุนให้มีผู้ที่มีความรู้เรื่องมาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอกมาประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการ</li> <li>• กำหนดให้มีผู้ที่ต้องรับผิดชอบงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน โดยในส่วนของจังหวัดในปีแรกเห็นควรมอบหมายให้คลังจังหวัดเป็นผู้ดำเนินการ เนื่องจากได้ผ่านการอบรมให้ความรู้ในเรื่องนี้มาบ้างแล้ว สำหรับปีต่อ ๆ ไป ควรมอบหมายให้สำนักงานจังหวัดเป็นผู้ดำเนินการ</li> </ul> | <p>กรมบัญชีกลาง</p> <p>กรมบัญชีกลาง</p> <p>กรมบัญชีกลาง และ<br/>หัวหน้าส่วนราชการ</p> <p>ส่วนราชการ และ<br/>จังหวัด</p> |

| การดำเนินการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | ผู้ดำเนินการ                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๒. การตรวจราชการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• เพื่อให้การตรวจราชการแบบบูรณาการ มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เห็นควรให้ผู้ตรวจราชการกรมในฐานะหน่วยงานผู้รับผิดชอบแผนงาน/โครงการได้มีโอกาสร่วมในการติดตามผลการดำเนินงานตามแนวทางการตรวจราชการแบบบูรณาการ และควรให้การตรวจราชการแบบบูรณาการฯ ควรเป็นการตรวจที่ต่อเนื่องในระยะยาว ไม่ควรดำเนินการแบบปีต่อปี เพราะผลการดำเนินงานบางโครงการไม่อาจทราบผลการดำเนินงานได้ภายในปีเดียว และควรให้ความสำคัญกับเครือข่ายภาคประชาชน</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>ผู้ตรวจราชการสำนัก<br/>นายกรัฐมนตรี<br/>ผู้ตรวจราชการกระทรวง<br/>และผู้ตรวจราชการกรม</p>                             |
| <p><b>๓. การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ตัวชี้วัดในประเด็นยุทธศาสตร์หลักควรเป็นการวัดในเชิงคุณภาพมากขึ้น และเกณฑ์การประเมินผลควรมีความยืดหยุ่นตามภารกิจและการปฏิบัติงานของแต่ละส่วนราชการ</li> <li>• ควรให้ที่ปรึกษาของสำนักงาน ก.พ.ร. รายงานผลการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการให้เร็วขึ้นเพื่อเป็นประโยชน์ต่อการนำเสนอผลการดำเนินงานของส่วนราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ที่คณะกรรมการฯ จะได้ให้ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาต่อไป</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>สำนักงาน ก.พ.ร.<br/><br/>สำนักงาน ก.พ.ร.</p>                                                                         |
| <p><b>๔. รายงานการเงิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• แผนระยะสั้นเร่งแก้ไขระบบ GFMS ให้สามารถออกงบการเงินที่เป็นภาพรวมของกระทรวงและจังหวัดที่ได้มีการปรับปรุงรายการเข้าซ้อนระหว่างหน่วยงานให้แล้วเสร็จภายใน ๖ เดือน รวมทั้งปรับปรุงแก้ไขตัวเลขของปี ๒๕๕๙-๒๕๕๑ ให้ถูกต้อง เนื่องจากพบปัญหาข้อมูลในงบทดลองไม่เท่ากับบัญชีแยกประเภท ข้อมูลในรายงานเงินคงเหลือประจำวันแสดงยอดไม่ถูกต้อง (ข้อมูลในรายงานแสดงยอดในระดับหน่วยเบิกจ่ายไม่เท่ากับผลรวมของระดับศูนย์ต้นทุน) ซึ่งในส่วนนี้เห็นควรให้ทุกส่วนราชการเร่งปรับปรุงแก้ไขตัวเลขโดยจัดทำกระดาดำทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้ถูกต้องต่อไป</li> <li>• แผนระยะยาวจัดสรรอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการใช้ระบบ GFMS ตลอดจนมีช่องทางการติดต่อสื่อสารข้อมูลที่เพียงพอให้แก่ส่วนราชการ และควรจัดทำแผนปฏิบัติการเพื่อเสริมสร้างความรู้ด้านการบัญชีแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในระบบงาน GFMS ให้ครอบคลุมในทุกเรื่อง</li> </ul> | <p>กระทรวงการคลัง<br/>ร่วมกับกรมบัญชีกลาง<br/>และทุกส่วนราชการ<br/><br/><br/>กระทรวงการคลัง<br/>ร่วมกับกรมบัญชีกลาง</p> |

| การดำเนินการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ผู้ดำเนินการ                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๕. โครงการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ด้วยเหตุที่โครงการนี้ใช้เงินงบประมาณเป็นจำนวนมาก ประกอบกับการบริหารกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง ดำเนินการบริหารโดยคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านซึ่งมาจากการสรรหาและแต่งตั้งของหมู่บ้านและชุมชนตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ ดังนั้น เพื่อเป็นการป้องกันการสูญหายของเงินกองทุนที่ไม่อาจเรียกคืนได้ และเป็นกลไกให้เกิดการกำกับและควบคุมการใช้จ่ายเงินของกองทุน จึงขอเสนอเพื่อดำเนินการ ดังนี้</li> </ul> <ol style="list-style-type: none"> <li>กำหนดให้ธนาคารจัดทำรายการเบิกจ่ายเงินจากกองทุนในลักษณะเดียวกับการทำรายงานสถานะการเงิน (Bank Statement) ที่ธนาคารส่งให้ลูกค้าโดยให้จัดทำทุกเดือนเพื่อเป็นหลักฐานการลงบัญชี</li> <li>ด้วยเหตุที่สำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ (สทบ.) มีบทบาทหน้าที่ในการติดตามผลและประเมินผลการดำเนินการของคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้าน ทั้งนี้ตามนัยแห่งมาตรา ๒๒ (๕) ของพระราชบัญญัติกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๗ ดังนั้น เพื่อให้การประเมินผลการดำเนินการของคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จึงเห็นควรให้มีทีมงานตรวจสอบ ซึ่งอาจมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในของ สทบ. คู่อธิบดีชอบตรตรวจสอบความถูกต้องของยอดเงินกองทุนในบัญชีคุมยอดกับยอดเงินในบัญชีธนาคาร รวมทั้งยอดการปรับปรุงเงินสดที่ถือครองอยู่ให้มีความถูกต้อง</li> </ol> | <p>สำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง (สทบ.)</p>                      |
| <p><b>๖. โครงการพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศ (IT) ของจังหวัด</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ด้วยปัญหาความสมบูรณ์ ความพร้อมของระบบในการเชื่อมโยงข้อมูลจากศูนย์ปฏิบัติการกระทรวง (MOC) ศูนย์ปฏิบัติการกรม (DOC) และจังหวัดต่าง ๆ (POC) และเครือข่ายที่กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารจัดสรรให้มีปัญหาความล่าช้า และเกิดความผิดพลาดในการประมวลผลข้อมูล จึงขอเสนอเพื่อดำเนินการ ดังนี้</li> </ul> <ol style="list-style-type: none"> <li>ควรปรับปรุงระบบประมวลผล อุปกรณ์ไอที และอุปกรณ์เครือข่ายให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยการพัฒนาบุคลากรไอทีของจังหวัดอย่างต่อเนื่อง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรกำหนดหลักสูตรกลางหรือองค์ความรู้ขั้นต่ำด้านไอทีเพื่อพัฒนาความรู้และทักษะด้านไอทีแก่บุคลากร</li> <li>กระทรวงมหาดไทยควรแนะนำจังหวัดให้จัดทำระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (GIS) ที่จัดเก็บข้อมูลให้เป็นมาตรฐานแบบเดียวกันทั้งประเทศ และสามารถเชื่อมต่อถึงกันได้ รวมทั้งกำหนดสิ่งบ่งชี้ในแผนที่ด้วยมาตรฐานเดียวกัน</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>กระทรวงมหาดไทย<br/>ร่วมกับกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</p> |



| การดำเนินการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ผู้ดำเนินการ                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๖. โครงการพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศ (IT) ของจังหวัด (ต่อ)</p> <p>๓. ควรเร่งรัดให้กระทรวงมหาดไทยร่วมมือกับกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ดำเนินการจัดตั้งเครือข่าย GIN และโปรแกรมประยุกต์ของทุกจังหวัดให้แล้วเสร็จและสามารถใช้งานได้ทั้งประเทศโดยเร็ว</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                       |
| <p>๗. โครงการประหยัดพลังงานและการใช้พลังงานทดแทน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>โครงการสาธิตกังหันลมผลิตไฟฟ้า แม้อยู่ในระยะเริ่มต้นแต่เป็นโครงการที่มีอนาคตดี ดังนั้นจึงไม่ควรหยุดโครงการเพียงแค่คิดค้นแบบแล้วให้ภาคเอกชนผู้สนใจไปลงทุนดำเนินการต่อเท่านั้น แต่ควรพัฒนาต่อยอดโครงการไปจนถึงจุดที่สามารถนำไปประยุกต์ใช้เพื่อประชาชนได้รับประโยชน์จากโครงการอย่างเป็นรูปธรรม</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | กระทรวงพลังงาน                                                                                                                        |
| <p>๘. การส่งเสริมงานด้านการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>การบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลาง ด้วยปัจจุบันมีหน่วยงานกลางภายใต้การกำกับของราชการฝ่ายบริหารที่ทำหน้าที่ประเมินผลอยู่เป็นจำนวนมาก ซึ่งแต่ละหน่วยได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และรูปแบบการรายงาน รวมทั้งระยะเวลาการจัดส่งรายงานที่แตกต่างกันออกไป ซึ่งเป็นการสร้างภาระต่อผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการ ดังนั้น จึงเห็นควรศึกษาหาแนวทางในการบูรณาการด้านการประเมินผลให้สามารถเห็นผลได้อย่างเป็นรูปธรรม เพื่อการพัฒนาระบบการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการอันจะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารราชการแผ่นดิน</li> <li>การสร้างความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ แก่หัวหน้าส่วนราชการและจังหวัด ตลอดจนผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</li> <li>ปรับปรุงแก้ไของค์ประกอบของ ค.ต.ป. ให้มีความเหมาะสมโดยแก้ไขตำแหน่งผู้อำนวยการกำกับและบริหารโครงการเปลี่ยนระบบการบริหารงานการเงินการคลังโดยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เป็นปลัดกระทรวงการคลัง เนื่องจากคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ให้โอนงานการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ไปสังกัดกระทรวงการคลัง และเพิ่มกรรมการโดยตำแหน่งขึ้นอีก ๑ ตำแหน่ง คือ ปลัดกระทรวงมหาดไทย เนื่องจากเป็นผู้ที่กำกับดูแลการบริหารราชการของจังหวัด</li> <li>กำหนดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเพิ่มเติม เพื่อให้เหมาะสมกับภาระงานที่ต้องรับผิดชอบ</li> </ul> | <p>ค.ต.ป. กรมบัญชีกลาง<br/>สศช. สงป. สกพ. สกพร.<br/>ผู้ตรวจราชการสำนัก<br/>นายกรัฐมนตรี</p> <p>ค.ต.ป.</p> <p>ค.ต.ป.</p> <p>ค.ต.ป.</p> |

| การดำเนินการ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ผู้ดำเนินการ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>๘. การส่งเสริมงานด้านการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ต่อ)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>ปรับปรุงวาระการดำรงตำแหน่งของกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิใน ค.ต.ป. จากเดิมที่กำหนดให้มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ ๒ ปี ผู้ซึ่งพ้นจากตำแหน่งแล้วอาจได้รับการแต่งตั้งอีกได้แต่ต้องไม่เกิน ๒ วาระติดต่อกัน เป็นกำหนดให้มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ ๔ ปี เพื่อความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน</li> </ul> | ค.ต.ป.       |

๒.๒ รายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ คณะต่าง ๆ

ค.ต.ป. ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประเมินตนเองตามแนวทางและแบบประเมินตนเองที่ ค.ต.ป. กำหนด และส่งผลการประเมินตนเองให้กับ ค.ต.ป. พร้อมรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลคณะต่าง ๆ ซึ่งสามารถสรุปผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการฯ ได้ดังนี้

๑) ผลการประเมินตนเองในภาพรวมของคณะกรรมการฯ รายละเอียด พบว่าอยู่ในเกณฑ์ระดับดีมากถึงดีเยี่ยม

๒) ผลการประเมินกรรมการรายบุคคล พบว่ากรรมการต้องการให้มีการอบรมและพัฒนาความรู้ การเตรียมความพร้อมในเรื่องต่าง ๆ เพิ่มเติม และควรจัดให้มีการประชุมแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างอนุกรรมการฯ แต่ละคณะ

### ๓. ประเด็นเสนอคณะรัฐมนตรี

๓.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ตามข้อ ๒.๑.๑ และ ๒.๑.๒

๓.๒ รับทราบรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ตามข้อ ๒.๒

๓.๓ พิจารณาให้ความเห็นชอบกับข้อเสนอของ ค.ต.ป. ที่ให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอตามข้อ ๒.๑.๒ โดยในการดำเนินงานตามข้อเสนอเห็นควรให้ได้รับงบประมาณเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานที่เพียงพอ

สำนักงาน ก.พ.ร. จึงขอส่งบันทึกความเห็นของ ค.ต.ป. ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ ที่ได้นำเสนอ  
ประธาน ค.ต.ป. (รัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี นายวีระชัย วีระเมธีกุล) พิจารณาแล้ว และ  
มีบัญชาให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายทศพร ศิริสัมพันธ์)

เลขาธิการ ก.พ.ร.

กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป.

ภารกิจการส่งเสริมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ

โทร. 0 2356 9999 ต่อ 8868, 8931, 8937

โทรสาร 0 2356 9931