

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๑๒๐๐/๑๐๕



สวค.	4/795	8219
วันที่	๓.๑.๒๕๕๒	๒๕๕๒/๐๑๔
เวลา	๑๑.๐๙ น.	

สำนักงาน ก.พ.ร.
ถนนพิษณุโลก ดุสิต
กทม. ๑๐๓๐๐

๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาภาพถ่ายบันทึกข้อความ ที่ นร ๑๒๐๐/๕๓๑ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๒
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการ
ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.
๒๕๕๒ จำนวน ๑๐๐ ชุด
๓. รายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จำนวน ๑๐๐ ชุด

๑. ที่มา

๑.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ.
๒๕๔๘ กำหนดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) เพื่อทำหน้าที่ในการ
วางนโยบาย แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาคราชการ กำหนดประเด็นหัวข้อการตรวจสอบ
และประเมินผล รวมทั้งส่งเสริม ผลักดัน สืบสวน และเสนอแนะมาตรการ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็ง
ของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุผลตามเจตนารมณ์ตาม
หลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี รวมทั้งเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่สาธารณชนต่อ
การดำเนินการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และผลงานของส่วนราชการว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแล
อย่างรอบคอบ ถึงประสิทธิผล ความคุ้มค่า ประสิทธิภาพ คุณภาพของการบริหารงาน ตลอดจนการ
ยกระดับขีดสมรรถนะ การเรียนรู้และศักยภาพของการพัฒนาอย่างยั่งยืน

๑.๒ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีฯ ดังกล่าว ได้กำหนดให้ ค.ต.ป. จัดทำรายงานผลการ
ปฏิบัติงาน และให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลต่อนายกรัฐมนตรี และ
คณะรัฐมนตรี รวมทั้งจัดให้มีการประเมินผลตนเองและรายงานผลให้คณะรัฐมนตรีทราบ

๒. รายงาน...

๒. รายงานผลการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป.

ค.ต.ป. ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๕๒ เมื่อวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๕๒ ได้พิจารณา รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เพื่อเสนอต่อนายกรัฐมนตรี และคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยมีรายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

๒.๑ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ เป็นการพิจารณาในประเด็นการ ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ดังนี้

๑) การสอบทานกรณีปกติ

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

๒) การสอบทานกรณีพิเศษ

ให้อยู่ในดุลยพินิจของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด โดย ดำเนินการ ดังนี้

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

โดยคณะกรรมการฯ และคณะอนุกรรมการฯ อาจพิจารณาเลือกกลุ่มตรวจสอบสอบ ทานโครงการที่มีลักษณะดังนี้ คือ เป็นโครงการที่ได้มีการเริ่มดำเนินงานแล้ว หรือเป็นโครงการที่มีการ ดำเนินการต่อเนื่องหรือโครงการผูกพัน โครงการที่ได้รับเงินงบประมาณสูงในการดำเนินงานหรือเป็น โครงการที่มีผลกระทบสูง

จากการพิจารณาผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัด ตามประเด็นการ ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการดังกล่าว สามารถสรุปข้อค้นพบและข้อเสนอแนะที่สำคัญได้ ดังนี้

๒.๑.๑ ข้อค้นพบ

๑) การตรวจราชการ

จากการสอบทานด้านการตรวจราชการ ตามแผนการตรวจราชการของ แต่ละกระทรวง (แผนการตรวจปกติ) และแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์ตาม นโยบายรัฐบาล โดยเป็นการดำเนินการร่วมกันระหว่างผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรีกับผู้ตรวจ ราชการกระทรวงเพื่อเป็นมาตรการสำคัญที่จะผลักดันให้เกิดผลสัมฤทธิ์ในการบริหารราชการแผ่นดินนั้น พบว่า แผนของแต่ละกระทรวง (แผนการตรวจปกติ) มีขอบเขตความสนใจค่อนข้างกว้าง ขาดจุดสนใจ ร่วมกัน ประเภทของโครงการที่คัดเลือกกระจาย ไม่สามารถจัดกลุ่มวาระหรือนโยบายสำคัญของ รัฐบาลได้ สำหรับแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์ตามนโยบายรัฐบาล พบว่า

การจัดทำ...

การจัดทำแผนงาน/โครงการดังกล่าว ถูกจำกัดเพียงเฉพาะแผนงาน/โครงการที่กระทรวงเป็นผู้คัดเลือกเข้ามาเท่านั้น ซึ่งแท้ที่จริงแล้วการตอบสนองนโยบายรัฐบาลว่าประสบความสำเร็จมากน้อยเพียงใด โครงการผลักดันหลัก (Key Driver) ควรมาจากการจัดทำแผนการตรวจราชการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณทั้งหมดมาประกอบการพิจารณาด้วย โดยควรคัดเลือกโครงการที่มีความเชื่อมโยงกับโครงการอื่น ๆ ทั้งในระดับพื้นที่และระดับนโยบาย เพื่อให้ผลที่ได้นำไปสู่การผลักดันวาระแห่งชาติหรือนโยบายสำคัญ ๆ ของประเทศได้ สำหรับความก้าวหน้าของผลการตรวจราชการในรอบที่ ๑ พบว่าผลการตรวจราชการที่ได้ ยังไม่ครอบคลุมในทุกแผนการตรวจราชการ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงมีความเห็นว่า ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรีและผู้ตรวจราชการกระทรวง ควรมีการปรับปรุงและพัฒนาการจัดทำแผนการตรวจราชการให้มีขอบข่ายที่กว้างขึ้น และควรเร่งดำเนินการตรวจราชการให้ครอบคลุมตามแผนการตรวจราชการ ตลอดจนติดตามผลการปฏิบัติของส่วนราชการตามข้อสั่งการในรอบที่ ๑ และเพื่อให้ข้อเสนอแนะมีผลในทางปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมมากยิ่งขึ้น ควรจัดให้มีระบบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อสั่งการและข้อเสนอแนะในระดับนโยบายที่มุ่งเน้นให้มีการตอบสนองจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) การตรวจสอบภายใน

จากการสอบถามด้านการตรวจสอบภายใน มีข้อค้นพบว่า การวิเคราะห์การดำเนินงานเพื่อระบุปัจจัยเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจ ยังเป็นปัจจัยเสี่ยงในภาพกว้าง ไม่มีปัจจัยเสี่ยงในลักษณะงาน ซึ่งอาจส่งผลต่อการจัดลำดับความเสี่ยงหน่วยงาน กิจกรรมและงานโครงการมีข้อคลาดเคลื่อนและขาดความสมเหตุสมผล รวมทั้งการตรวจสอบการดำเนินงานยังขาดการวิเคราะห์ผลสัมฤทธิ์ของโครงการด้วย และนอกจากนี้บางจังหวัดผู้ว่าราชการจังหวัดยังไม่ได้ให้ความสำคัญในการใช้การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารงาน เนื่องจากยังคงพบว่าแผนการตรวจสอบภายในได้มอบหมายให้รองผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นผู้อนุมัติแผนแทน

สำหรับความก้าวหน้าของรายงานผลการตรวจสอบภายใน พบว่า จังหวัดกว่าครึ่งไม่สามารถรายงานผลการตรวจสอบภายในได้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบ ส่วนใหญ่ของรายงานเป็นการรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และความถูกต้องตามระเบียบเป็นหลัก โดยยังไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบด้านการดำเนินงานได้เท่าที่ควร

คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงมีความเห็นว่า การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน การวิเคราะห์ประเมินผล ตลอดจนการกำหนดประเด็นการตรวจสอบภายใน หัวหน้าส่วนราชการผู้ว่าราชการจังหวัด และหน่วยงานตรวจสอบภายในของทั้งส่วนราชการและจังหวัด ควรให้ความสำคัญให้มากขึ้น และควรเร่งรัดการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผน โดยเฉพาะการตรวจสอบด้านการดำเนินงานตามแผนที่ได้กำหนดไว้ เพื่อให้รายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในมีคุณค่าต่อการพัฒนาและปรับปรุงงานของส่วนราชการและจังหวัดเพิ่มขึ้น

๓) การประเมินระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

จากการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง มีข้อค้นพบว่า ส่วนราชการและจังหวัดส่วนใหญ่ไม่มีการรายงานผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงของส่วนราชการ สำหรับในส่วนที่ได้รับการรายงานพบว่า ผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงไม่สอดคล้องกับแผนการปรับปรุงที่ได้ให้ไว้เมื่อสิ้นปีงบประมาณที่ผ่านมา และนอกจากนี้รายงานที่ได้ดังกล่าว ยังไม่มีความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานด้วย เพราะกิจกรรมการปฏิบัติงานตามแผนส่วนใหญ่ถูกกำหนดระยะเวลาในการดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในสิ้นปีงบประมาณ

คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงมีความเห็นว่า ผู้บริหารส่วนราชการและจังหวัด ควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่ดีของส่วนราชการ โดยเร่งแก้ไขปรับปรุงระบบการควบคุมภายในที่ยังคงมีความเสี่ยง สอดส่องดูแลให้ส่วนราชการและจังหวัดจัดทำแผนการดำเนินงานให้เหมาะสมกับระยะเวลาในการปฏิบัติ สนับสนุนให้มีการติดตามผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทั้งระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร พร้อมทั้งสนับสนุนให้มีการประเมินการควบคุมภายในโดยอิสระของหน่วยตรวจสอบภายใน สำหรับกรณีการไม่จัดส่งรายงาน คณะกรรมการฯ ควรสื่อสารสร้างความเข้าใจกับส่วนราชการและจังหวัดให้เห็นถึงความสำคัญของการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่ดี ที่จะช่วยให้ส่วนราชการสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยมีกรมบัญชีกลางช่วยสนับสนุนด้านความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งร่วมกันเร่งแก้ไขปัญหาด้านรูปแบบการรายงาน ที่มีความหลากหลาย มีรายละเอียดจำนวนมาก โดยอาจกำหนดโครงสร้างจุดอ่อนการควบคุมภายในไว้เป็นกรอบกว้าง ๆ เพื่อให้ทุกส่วนราชการสามารถสรุปจุดอ่อนของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงได้อย่างเป็นระบบ ซึ่งจะเป็นการทำให้ผู้ปฏิบัติเห็นภาพที่ชัดเจนของการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และช่วยลดภาระแก่ผู้ปฏิบัติงาน

๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

จากการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ มีข้อค้นพบว่า ส่วนราชการบางแห่งยังไม่ได้ลงนามในคำรับรองการปฏิบัติราชการแต่ได้ดำเนินการตามร่างคำรับรองฯ ที่ได้มีการประชุมตกลงร่วมกันไปก่อน ในส่วนนี้คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นว่าควรเร่งรัดให้กระบวนการลงนามคำรับรองฯ ของส่วนราชการต่าง ๆ ดำเนินการให้แล้วเสร็จตั้งแต่ช่วงต้นปีงบประมาณ เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงาน

สำหรับในส่วนของการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ ตัวชี้วัดที่มีความเป็นวิชาการและเข้าใจยาก คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นว่า ควรมีการชี้แจงทำความเข้าใจและฝึกอบรมให้กับผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และควรจัดให้มีการรับฟังปัญหาและข้อเสนอแนะจากการดำเนินการตามตัวชี้วัดนั้น ๆ ของส่วนราชการต่าง ๆ เพื่อเป็นข้อมูลในการปรับปรุงตัวชี้วัดต่อไป และนอกจากนี้ตัวชี้วัดไม่ควรกำหนดให้มีจำนวนมากเกินไป

๕) รายงานการเงิน

จากการสอบทานรายงานการเงิน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๒ ซึ่งประกอบด้วยงบดุลและรายงานการเบิกจ่ายของส่วนราชการและจังหวัด พบว่าปัญหาหรือข้อจำกัดส่วนใหญ่เป็นปัญหาในทางปฏิบัติเช่นเดียวกับปีที่ผ่านมา คือ ปัญหาทางด้านบัญชีในระบบ GFMIS ในเรื่องของตัวเลขที่ยังขาดความน่าเชื่อถือทั้งรายการยอดยกมา และรายการเคลื่อนไหวระหว่างปี ข้อมูลทางการเงินเพื่อการบริหารและการตัดสินใจในรูปของงบการเงินในภาพของกระทรวงและจังหวัดยังไม่สามารถเรียกดูจากระบบได้ ตลอดจนเรื่องการขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ GFMIS ของผู้ปฏิบัติงาน แม้ว่ากรมบัญชีกลางจะมีการฝึกอบรมการใช้งานให้แก่ผู้ปฏิบัติงานตลอดเวลา เหตุที่เป็นเช่นนี้เนื่องจากอัตราการหมุนเวียนเปลี่ยนแปลงผู้ปฏิบัติงานด้านนี้เกิดขึ้นบ่อยครั้ง ดังนั้น เพื่อให้ปัญหาได้รับการแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม คณะกรรมการฯ จึงเห็นควรให้มีการแก้ไขปัญหามุ่งเน้นในระบบของการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล โดยมีกรมบัญชีกลางเป็นเจ้าภาพในการพัฒนาให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง หัวหน้าส่วนราชการและจังหวัดสร้างขวัญกำลังใจและกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านนี้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำหรับการเบิกจ่ายงบประมาณพบว่า ในหลายส่วนราชการยังคงเบิกจ่ายงบประมาณต่ำกว่าเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนดไว้ ในส่วนนี้จึงเห็นควรให้เร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมาย เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายรัฐบาล

๖) การสอบทานกรณีพิเศษ

• การสอบทานกรณีพิเศษของส่วนราชการ

พบว่าโครงการที่ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงคัดเลือกเพื่อสอบทานกรณีพิเศษส่วนใหญ่เป็นโครงการขนาดเล็ก และยังไม่มีรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานของโครงการ เพราะอยู่ระหว่างการศึกษาข้อมูล นอกจากนี้ในการคัดเลือกโครงการเพื่อสอบทานกรณีพิเศษ มีบางส่วนราชการที่เลือกโครงการซ้ำซ้อนกับโครงการในการสอบทานด้านการตรวจราชการที่ได้รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนการตรวจราชการแล้ว สำหรับ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงที่ยังไม่ได้คัดเลือกโครงการเพื่อดำเนินการ ได้แก่ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร คณะกรรมการฯ จึงมีความเห็นว่า ค.ต.ป. ประจำกระทรวงที่ยังไม่ได้เริ่มดำเนินการทั้งในส่วนของการคัดเลือกโครงการและการดำเนินการสอบทานโครงการ ควรเร่งดำเนินการพร้อมทั้งชี้แจงทำความเข้าใจกับ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง เกี่ยวกับหลักเกณฑ์การคัดเลือกโครงการในการสอบทานกรณีพิเศษ เพื่อให้กลไกการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของ ค.ต.ป. เป็นสิ่งที่สามารถสะท้อนผลการดำเนินงานของส่วนราชการได้ว่าเป็นไปตามเป้าหมายและนโยบายรัฐบาล

• การสอบทานกรณีพิเศษของจังหวัด

พบว่าโครงการที่ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะต่าง ๆ คัดเลือกเพื่อสอบทานกรณีพิเศษส่วนใหญ่เป็นการสอบโครงการสำคัญที่เป็นนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล โดยมีข้อค้นพบและข้อเสนอแนะจากการสอบทานโครงการต่าง ๆ ดังนี้

➢ โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน

จากข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๕๒ สามารถอนุมัติโครงการให้กับชุมชนไปแล้วทั้งสิ้น ๒,๑๖๓ ชุมชน จากทั้งสิ้น ๗๙,๔๒๗ ชุมชน และจากการสอบถามพบปัญหาในการปฏิบัติเรื่องขั้นตอนการดำเนินการเพื่อขอรับการจัดสรรงบประมาณ ที่กำหนดเกณฑ์ในการประชุมประชาคมต้องมีผู้แทนจากครัวเรือนที่มีอายุตั้งแต่ ๑๕ ขึ้นไปอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน มาเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๐ ของจำนวนครัวเรือนทั้งหมดของชุมชน และพบปัญหาการตรวจติดตามการดำเนินโครงการ เนื่องจากการจัดสรรงบประมาณได้จัดสรรโดยตรงไปยังบัญชีเงินฝากธนาคารของชุมชนโดยไม่ผ่านอำเภอ ทำให้อำเภอไม่ทราบข้อมูลการจัดสรร ซึ่งจะส่งผลต่อการตรวจติดตามการดำเนินโครงการที่อาจดำเนินการล่าช้า

คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงเห็นควรให้สำนักงานเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน (สพช.) ควรแจ้งการอนุมัติโครงการที่ได้จัดสรรงบประมาณไปยังบัญชีเงินฝากธนาคารของชุมชน ให้อำเภอและจังหวัดทราบควบคู่กับการแจ้งชุมชน เพื่อประโยชน์ในการตรวจติดตามผลการดำเนินโครงการ สำหรับปัญหาในการปฏิบัติตามเกณฑ์ในการประชุมประชาคมนั้น ขณะนี้ได้รับการแก้ไขปรับปรุงแล้ว โดยระเบียบคณะกรรมการบริหารโครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชนว่าด้วยแนวทางการดำเนินงานตามโครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน พ.ศ. ๒๕๕๒ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ ได้เปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการประชุมประชาคมโดยกำหนดให้มีผู้ร่วมประชุมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนครัวเรือนทั้งหมดของชุมชนแทนเกณฑ์ในการประชุมประชาคมเดิม ทั้งนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๕๒

➢ โครงการสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว

จากการสอบถามของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคกลางพบว่า การส่งเสริมการท่องเที่ยวของจังหวัดนั้น มีการส่งเสริมการท่องเที่ยวแบบแยกส่วน ขาดการบูรณาการของหน่วยงานภาครัฐต่าง ๆ และภาคภาคเอกชนเพื่อพัฒนาการท่องเที่ยวของจังหวัดในภาพรวม ทั้งพบว่าวิถีชาวบ้านยังขาดองค์ความรู้ในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ ทำให้ผลิตภัณฑ์ที่ออกสู่ตลาดยังไม่มีคุณภาพและได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับของตลาด ทั้งด้านการออกแบบ การพัฒนารสชาติอาหาร ซึ่งถือเป็นจุดหนึ่งของการส่งเสริมการท่องเที่ยว

คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงมีความเห็นว่า ควรมีการบูรณาการด้านการปฏิบัติงานทั้งในหน่วยงานภาครัฐและเอกชนรวมทั้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อพัฒนาการท่องเที่ยวของจังหวัดในภาพรวม และสนับสนุนให้จังหวัดมีการจัดทำฐานข้อมูลเพื่อเป็นศูนย์กลางเกี่ยวกับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ให้มีคุณภาพและได้มาตรฐาน ทั้งวิธีการผลิต การบรรจุหีบห่อ และการหาช่องทางการจัดจำหน่าย

➢ การสอบถามและประเมินผลระบบบริหารจัดการและแนวทางการปฏิบัติในการพัฒนาจังหวัดชายแดนภาคใต้

จากการสอบถามของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคใต้พบว่า ในภาพรวมการจัดทำแผนงานเสริมสร้างสันติสุขกลยุทธ์ด้านเศรษฐกิจและการสร้างรายได้นั้น การจัดทำโครงการ/กิจกรรมยังมุ่งเน้นเศรษฐกิจและการสร้างรายได้ในสัดส่วนที่ต่ำ และการกำหนดกรอบวงเงินงบประมาณของโครงการ/กิจกรรม รวมถึงตัวชี้วัดความสำเร็จยังไม่ชัดเจน

คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงมีความเห็นว่า การจัดทำโครงการ/กิจกรรมที่มุ่งเน้นเศรษฐกิจและการสร้างรายได้ ควรมีสัดส่วนที่ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการพัฒนาเศรษฐกิจและสร้างรายได้ และควรกำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจนในเชิงปริมาณและคุณภาพ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบผลสำเร็จหรือความก้าวหน้าของโครงการ พร้อมทั้งกำหนดกรอบวงเงินงบประมาณของโครงการ/กิจกรรมให้ชัดเจน เพื่อผู้บริหารโครงการจะได้ประมาณการค่าใช้จ่ายได้ถูกต้อง

๒.๑.๒ ข้อเสนอแนะ

จากการประมวลผลการสอบทานรายงานความก้าวหน้าในการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบและประเมินผลด้านต่าง ๆ ซึ่งพบปัญหาของการปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัด ดังนั้นเพื่อให้ผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ได้ถูกนำไปใช้เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานราชการแผ่นดิน จึงเห็นควรให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินงานตามข้อเสนอ ดังนี้

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
๑. การจัดทำแผนการตรวจสอบและประเมินผลด้านต่าง ๆ และการดำเนินการตามแผน • ให้หัวหน้าส่วนราชการให้ความสำคัญและมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนการตรวจสอบและประเมินผลด้านต่าง ๆ พร้อมทั้งการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการให้ครอบคลุมในประเด็นยุทธศาสตร์ที่สำคัญ เพื่อให้ผลการดำเนินงานที่ได้สามารถสะท้อนให้เห็นถึงผลการบริหารราชการแผ่นดินของส่วนราชการว่าเป็นไปตามเป้าหมายและนโยบายรัฐบาล • ให้ทุกส่วนราชการเร่งดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบและประเมินผลด้านต่าง ๆ ที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการทั้งในส่วนของแผนการตรวจราชการ แผนการตรวจสอบภายใน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ และรายงานผลการดำเนินงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ	ทุกส่วนราชการ รวมทั้งผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี และผู้ตรวจราชการกระทรวง
๒. การจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ • ตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการไม่ควรกำหนดให้มีตัวชี้วัดจำนวนมากเกินไป • ควรสร้างความเข้าใจให้กับส่วนราชการในตัวชี้วัดที่มีความเป็นวิชาการและเข้าใจยาก อย่างต่อเนื่อง และจัดให้มีการรับฟังปัญหาและข้อเสนอแนะจากการดำเนินการตามตัวชี้วัดนั้น ๆ เพื่อเป็นข้อมูลในการปรับปรุงตัวชี้วัดต่อไป	สำนักงาน ก.พ.ร. และส่วนราชการ

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
๓. รายงานการเงิน • คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๒ เห็นชอบกับแผนระยะสั้นที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการร่วมกับกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลังเร่งปรับปรุงแก้ไขตัวเลขของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ – ๒๕๕๔ โดยจัดทำกระดาดำทำการ เพื่อปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง และให้ระบบ GFMS สามารถออกงบการเงินที่เป็นภาพรวมของกระทรวงและจังหวัดที่ได้มีการปรับปรุงรายการซ้ำซ้อนระหว่างหน่วยงานให้แล้วเสร็จภายใน ๖ เดือน แต่ขณะนี้พบว่า ทุกส่วนราชการยังไม่สามารถปรับปรุงแก้ไขตัวเลขของปีงบประมาณดังกล่าวได้แล้วเสร็จ อีกทั้งตัวเลขที่ได้จากงบทดลองของส่วนราชการและจังหวัดสำหรับช่วง ๖ เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ยังมีข้อผิดพลาดโดยหลายบัญชียังแสดงตัวเลขตรงข้ามกับที่ควรจะเป็น ดังนั้นจึงเห็นควร ๑. ให้ทุกส่วนราชการที่ยังคงมีรายการตัวเลขทางการเงินที่ไม่ถูกต้องเร่งดำเนินการแก้ไขให้แล้วเสร็จและเป็นปัจจุบัน ๒. ปรับปรุงแก้ไขปัญหาสำหรับผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ GFMS เนื่องจากการโยกย้าย เปลี่ยนแปลงของผู้ปฏิบัติงานบ่อยครั้ง ทำให้มีการบันทึกบัญชีผิดพลาด ซึ่งส่งผลต่อตัวเลขทางการเงินขาดความน่าเชื่อถือ ไม่สามารถนำไปใช้เพื่อการบริหารได้ ทั้งที่กรมบัญชีกลางได้มีการฝึกอบรมการใช้งาน (Refresh Training) ให้แก่ผู้ปฏิบัติตลอดเวลา ดังนั้นเพื่อให้ปัญหาดังกล่าวได้รับการแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม จึงเห็นควรกำหนดให้ส่วนราชการและจังหวัดมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของส่วนราชการและจังหวัดที่ผ่านการอบรมด้านบัญชีของระบบ GFMS ต้องปฏิบัติงานตามที่ได้อบรมมาเป็นระยะเวลา ๒ ปี จะโยกย้ายเปลี่ยนแปลงได้ก็ต่อเมื่อสามารถถ่ายทอดความรู้ด้านบัญชีของระบบ GFMS ให้กับบุคลากรเพื่อนร่วมงานที่จะได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทนโดยให้หัวหน้าส่วนราชการและจังหวัดกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด ทั้งนี้นับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ๓. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เป็นปีแรกที่จังหวัดมีงบประมาณของจังหวัด การจัดท่างบการเงินของจังหวัดในปีนี้จึงมีความสำคัญเนื่องจากงบการเงินของจังหวัดที่ได้จะเป็นบ่งชี้แสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานทางการเงินซึ่งเกิดจากการบริหารงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดภายใต้การควบคุมของผู้ว่าราชการจังหวัด ดังนั้นเพื่อให้งบการเงินที่ได้สามารถนำไปใช้เพื่อการบริหารราชการของจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัดควรกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินอย่างใกล้ชิด	ทุกส่วนราชการ หัวหน้าส่วนราชการและ ผู้ว่าราชการจังหวัดร่วมกับ กรมบัญชีกลาง ผู้ว่าราชการจังหวัด

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
๔. การสอบทานกรณีพิเศษ ๔.๑ โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน - ด้วยระเบียบคณะกรรมการบริหารโครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชนว่าด้วยแนวทางการดำเนินงานตามโครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๓๔ กำหนดให้นายอำเภอหรือผู้อำนวยการเขตหรือนายกเทศมนตรีแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจติดตามประเมินผลโครงการของชุมชน แต่ด้วยแนวทางการจัดสรรงบประมาณของโครงการ จะดำเนินการโดยการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของชุมชนโดยตรง โดยไม่ผ่านอำเภอและจังหวัด ทำให้อำเภอและจังหวัดไม่ทราบข้อมูลการจัดสรรงบประมาณ ดังนั้น เพื่อประโยชน์ในการตรวจติดตามผลการดำเนินโครงการของชุมชน สำนักงานเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน (สพช.) ควรแจ้งการอนุมัติโครงการที่สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้จัดสรรงบประมาณไปยังบัญชีเงินฝากธนาคารของชุมชน ให้อำเภอและจังหวัดทราบควบคู่กับการแจ้งชุมชนด้วย ๔.๒ โครงการสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว - ค.ต.ป. ได้เคยรายงานผลการสอบทานกรณีพิเศษเรื่องยุทธศาสตร์การท่องเที่ยวภาคใต้ ต่อคณะรัฐมนตรี ในคราวรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งในขณะนั้นพบว่า การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ด้านการท่องเที่ยว ยังขาดผู้มีอำนาจหน้าที่ในการบริหารจัดการ การดำเนินงานไม่เป็นเอกภาพ และไม่ได้ให้ความสำคัญต่อชุมชนในพื้นที่ จึงได้เสนอให้สร้างเอกภาพในการบริหารจัดการ โดยให้กลุ่มจังหวัดและจังหวัดเป็นแกนกลางในการนำยุทธศาสตร์และนโยบายแปลงไปสู่การปฏิบัติภายใต้ความเห็นชอบของประชาสังคม โดยให้กระทรวงมหาดไทย จังหวัด ร่วมกับกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา รับผิดชอบไปดำเนินการ แต่จากการสอบทานการส่งเสริมด้านการท่องเที่ยวของกลุ่มจังหวัดภาคกลาง ยังคงพบว่าการส่งเสริมการท่องเที่ยวยังขาดกลไกการสนับสนุนแบบบูรณาการเพื่อการพัฒนาการท่องเที่ยวของจังหวัดในภาพรวมทั้งในภาครัฐและเอกชน ทั้งที่สามารถใช้กลไกแผนพัฒนาจังหวัดเป็นเครื่องมือ เพื่อการพัฒนาด้านการท่องเที่ยวของจังหวัด ดังนั้นส่วนราชการที่เกี่ยวข้องควรเร่งดำเนินการให้เป็นไปตามความเห็นข้างต้น	สำนักงานเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา ร่วมกับจังหวัด

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
๔. การสอบทานกรณีพิเศษ (ต่อ) ๔.๒ โครงการสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว (ต่อ) • เพื่อการสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว จังหวัดควรส่งเสริมและสนับสนุนอุตสาหกรรมอาหารและอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อม โดยสนับสนุนให้มีการจัดทำฐานข้อมูลเพื่อเป็นศูนย์กลางเกี่ยวกับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ให้มีคุณภาพ และได้มาตรฐาน ทั้งวิธีการผลิต การบรรจุหีบห่อ และการจัดหาช่องทางการจัดจำหน่าย โดยมีกรมพัฒนาชุมชน เป็นหน่วยงานหลักเนื่องจากมีบทบาทสำคัญในการส่งเสริมการจัดการความรู้ให้ชุมชน โดยอาจประสานเพื่อขอรับการสนับสนุนด้านวิชาการเกี่ยวกับการพัฒนาผลิตภัณฑ์จากสำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัด กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม และสำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม แล้วรวบรวมเป็นฐานข้อมูลเพื่อให้บริการแก่ประชาชน ๔.๓ การสอบทานและประเมินผลระบบบริหารจัดการและแนวทางปฏิบัติในการพัฒนาจังหวัดชายแดนภาคใต้ • การจัดทำโครงการ/กิจกรรมที่มุ่งเน้นเศรษฐกิจและการสร้างรายได้ ควรมีสัดส่วนที่ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการพัฒนาเศรษฐกิจและสร้างรายได้ และควรกำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจนในเชิงปริมาณ และคุณภาพ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบผลสำเร็จหรือความก้าวหน้าของโครงการ พร้อมทั้งกำหนดกรอบวงเงินงบประมาณของโครงการ/กิจกรรมให้ชัดเจน เพื่อผู้บริหารโครงการจะได้ประมาณการค่าใช้จ่ายได้ถูกต้อง	กรมพัฒนาชุมชน ร่วมกับสำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัด กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม และสำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม สำนักงานบริหารราชการจังหวัดชายแดนภาคใต้

(รายละเอียดรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒)

๒.๒ รายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ คณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

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

๑) ผลการประเมินตนเองในภาพรวมของคณะกรรมการฯ รายคณะ พบว่าอยู่ในเกณฑ์ระดับดีเยี่ยม

๒) ความเห็น/ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการฯ มีดังนี้

๒.๑) ควรมีการพบปะหารือ แลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นการดำเนินงานระหว่าง ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. ทุกคณะ เพื่อวางแผนการดำเนินงานและบูรณาการการทำงาน

ร่วมกัน...

ร่วมกัน อันจะทำให้การดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และสามารถให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงและพัฒนาระบบการประเมินผลภาครัฐ

๒.๒) การพิจารณาคัดเลือกโครงการกรณีพิเศษควรให้มีการประชุมร่วมกันทั้งอนุกรรมการกลุ่มกระทรวง และกลุ่มจังหวัด เพื่อให้ได้แผนงาน/โครงการเดียวกัน ซึ่งจะส่งผลให้ข้อเสนอแนะที่ได้มีผลต่อการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงและพัฒนาระบบการบริหารจัดการแผนงาน/โครงการที่สอบทาน

๒.๓) ลักษณะการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการในปัจจุบันมีหลายหน่วยงานที่รับผิดชอบ ดังนั้นควรพิจารณาทบทวนบทบาท อำนาจหน้าที่ของแต่ละคณะกรรมการฯ/หน่วยงาน เพื่อส่งเสริมการทำงานให้เป็นเอกภาพ และปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพอย่างแท้จริง

(รายละเอียดรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓)

๓. ประเด็นเสนอคณะรัฐมนตรี

๓.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ 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 โดยในการดำเนินงานตามข้อเสนอเห็นควรให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องรายงานให้ ค.ต.ป. ทราบความก้าวหน้าในการดำเนินงานทุก ๖ เดือน

สำนักงาน ก.พ.ร. จึงขอส่งเรื่องรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ที่นายกรัฐมนตรีได้พิจารณาอนุมัติให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายทศพร ศิริสัมพันธ์)

เลขาธิการ ก.พ.ร.

กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป.

ภารกิจส่งเสริมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

โทร. 0 2356 9999 ต่อ 8868, 8931, 8937

โทรสาร 0 2356 9931