

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๐๕๐๖/ว ๓๕

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเอง
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

เรียน รอง-นรม., รัฐ-นร., กระทรวง กรม

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือสำนักงาน ก.พ.ร. ด่วนที่สุด ที่ นร ๑๒๐๐/๓๙ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๕๓
๒. สำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๒/๑๑๑๑๙
ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๕๓
๓. สำเนาหนังสือสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๑๑๒/๓๕๔๔
ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๕๓
๔. สำเนาหนังสือสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
ด่วนที่สุด ที่ นร ๑๑๐๓/๒๑๕๗ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๕๓
๕. สำเนาหนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๑๔/๓๔๔
ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๕๓

ด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการได้เสนอรายงาน
ผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการ
ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ มาเพื่อดำเนินการ
ซึ่งกระทรวงการคลัง สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจ
และสังคมแห่งชาติ และสำนักงบประมาณได้เสนอความเห็นมาเพื่อประกอบการพิจารณา
ของคณะรัฐมนตรีด้วย ความละเอียดปรากฏตามสำเนาหนังสือที่ส่งมาด้วยนี้

คณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาเมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๕๓ ลงมติรับทราบรายงาน
ผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการ
ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ และเห็นชอบ
ตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ซึ่งให้ส่วนราชการ
ที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป ตามที่เลขาธิการ ก.พ.ร. กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ

/และประเมิน ...

และประเมินผลภาคราชการเสนอ ทั้งนี้ ให้สำนักงาน ก.พ.ร. และคณะกรรมการตรวจสอบ
และประเมินผลภาคราชการรับความเห็นของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจ
และสังคมแห่งชาติและสำนักงบประมาณไปพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปด้วย

จึงเรียนยืนยันมา/จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายสุรชัย ภู่อประเสริฐ)

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

๒๙ ส.ย. ๒๕๕๓

สำนักวิเคราะห์เรื่องเสนอคณะรัฐมนตรี

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๒๕

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๖๔

www.cabinet.thaigov.go.th (L44-06-53)/กิตทอง

รอง ลคร.  ๒๘ ส.ย. ๒๕๕๓
ผอ.สวค. 
ผชช. 
ผอ.กลุ่ม. กรมพล. ๒๕ มิ.ย. ๕๓
นวก. ๒๕ มิ.ย. ๕๓
ผู้พิมพ์ 

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๑๒๐๐/ ๓๔



สวค. ๕/๑๙๕
วันที่ - ๑ ส.ย. ๒๕๕๓
เวลา ๑๕.๐๐

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
เลขที่ ๔๐๕๑ ๕.๒๒.๑๐
วันที่ ๕.๑.๒๕๕๓ ๑๕.๐๐

๑, ๔, ๕, ๗, ๑๑

สำนักงาน ก.พ.ร.

ถนนพิษณุโลก ดุสิต

กทม. ๑๐๓๐๐

๘ มิถุนายน ๒๕๕๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๒

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาภาพถ่ายบันทึกข้อความ ด่วนที่สุด ที่ นร ๑๒๑๐/๓๔๖ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน
๒๕๕๓ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ และรายงานผล
การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการคณะ
ต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จำนวน ๑๐๐ ชุด
๒. บันทึกความเห็นของ ค.ต.ป. เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ
และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภา
ราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จำนวน ๑๐๐ ชุด

๑. ที่มา

๑.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ (ค.ต.ป.) เพื่อทำหน้าที่ใน
การวางแผนนโยบาย แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาครัฐราชการ กำหนดประเด็นหัวข้อการ
ตรวจสอบและประเมินผล รวมทั้งส่งเสริม ผลักดัน สืบสวน และเสนอแนะมาตรการ เพื่อเสริมสร้าง
ความเข้มแข็งของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุผลตาม
เจตนารมณ์ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี รวมทั้งเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่
สาธารณชนต่อการดำเนินการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และผลงานของส่วนราชการว่าได้มีการตรวจสอบ
และกำกับดูแลอย่างรอบคอบถึงประสิทธิภาพ คุ้มค่า ประสิทธิภาพ คุณภาพของการบริหารงาน
ตลอดจนการยกระดับขีดสมรรถนะ การเรียนรู้และศักยภาพของการพัฒนาอย่างยั่งยืน

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

๒. สรุปผลการพิจารณาของ ค.ต.ป.

ค.ต.ป. ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๕๓ เมื่อวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๕๓ ได้มีมติเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เพื่อเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา(ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๓ (๔)) รวมทั้งได้จัดทำรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ (ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔) โดยมีผลสรุป ดังนี้

๒.๑ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เป็นการสอบทานตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการใน ๒ กรณี ดังนี้

๑) การสอบทานกรณีปกติ

- การตรวจราชการ
- การตรวจสอบภายใน
- การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
- รายงานการเงิน

๒) การสอบทานกรณีพิเศษ

๒.๒ ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป.

เพื่อให้ส่วนราชการและจังหวัดสามารถนำเครื่องมือการตรวจสอบและประเมินผลไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามเจตนารมณ์ของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการจึงมีข้อเสนอแนะแนวทางการดำเนินการเพื่อนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณา ดังนี้

๑) การบริหารจัดการภาคราชการ

- หัวหน้าส่วนราชการต้องให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนงาน/โครงการพร้อมทั้งการกำหนดตัวชี้วัดที่มีความเชื่อมโยงกัน เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติราชการแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม ผู้ว่าราชการจังหวัด และสำนักงบประมาณ)

- หัวหน้าส่วนราชการต้องมีบทบาทสำคัญในการวางแผนร่วมกันกับหน่วยงานภายในของส่วนราชการที่มีภารกิจด้านการตรวจสอบ กำกับ ติดตาม และประเมินผล เพื่อให้การเกิดการบูรณาการการทำงานร่วมกัน ซึ่งจะทำให้ดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลได้ครอบคลุมตามเป้าหมายยุทธศาสตร์ และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม และผู้ว่าราชการจังหวัด)

๒) การตรวจสอบและประเมินผล

๒.๑) การตรวจราชการ

- พัฒนาแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจราชการ เพื่อให้ระบบการตรวจราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีร่วมกับผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี ผู้ตรวจราชการกระทรวงต่างๆ และผู้ตรวจราชการกรม)

๒.๒) การตรวจสอบภายใน

- หัวหน้าส่วนราชการต้องกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม และผู้ว่าราชการจังหวัด)

- ศึกษาและสร้างความก้าวหน้าในสายงานตรวจสอบภายใน เพื่อยกระดับสู่การเป็น สายงานวิชาชีพอย่างเป็นรูปธรรม (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.)

- จัดทำแผนปฏิบัติการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบที่เหมาะสม เพื่อส่งเสริมและพัฒนาขีดสมรรถนะของผู้ตรวจสอบภายใน (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ กรมบัญชีกลาง)

๒.๓) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

- หัวหน้าส่วนราชการต้องกำหนดให้มีการจัดวางระบบควบคุมภายในทั้งองค์การ ตลอดจนติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในสำหรับกิจกรรมการควบคุมที่กำหนด พร้อมทั้งให้มีการรายงานผลการดำเนินการตามแผนการควบคุมภายในต่อผู้บริหารเป็นระยะ ๆ และสร้างความตระหนักให้บุคลากรในองค์การมีความรู้และเห็นความสำคัญและจำเป็นของการควบคุมภายใน (ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ได้แก่ ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม และผู้ว่าราชการจังหวัด)

- ส่งเสริมและผลักดันให้การดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๒ ที่เห็นชอบให้คลังจังหวัดเป็นผู้จัดทำรายงานการควบคุมภายในฯ ในภาพรวมของจังหวัด สำหรับปีต่อไป โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ เป็นต้นไป ให้สำนักงานจังหวัดเป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการ เพื่อให้บังเกิดผลในทางปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม (ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ได้แก่ ผู้ว่าราชการจังหวัด)

- ศึกษาและวางระบบการจัดทำรายงานในภาพรวมของการควบคุมภายในของสำนักนายกรัฐมนตรีให้เหมาะสมยิ่งขึ้น (ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ได้แก่ ค.ต.ป. ค.ต.ป. ประจำสำนักนายกรัฐมนตรี และสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี)

๒.๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

- ติดตามประเมินผลการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) ของหน่วยงานราชการที่ได้ดำเนินการมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๒

และกำหนดมาตรการ/กลไกเร่งรัดการพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการให้เข้าสู่คุณภาพมาตรฐาน (ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ได้แก่ สำนักงาน ก.พ.ร.)

- หัวหน้าส่วนราชการควรมีบทบาทสำคัญในการติดตามประเมินผลการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) ของหน่วยงานในสังกัด เพื่อปรับปรุงและยกระดับคุณภาพการบริหารจัดการของส่วนราชการให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ได้แก่ ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม และผู้ว่าราชการจังหวัด)

๒.๕) รายงานการเงิน

- หัวหน้าส่วนราชการต้องกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของหน่วยงานเร่งแก้ไขปรับปรุงรายการทางบัญชีที่ยังคงมีข้อผิดพลาดเคลื่อนให้ถูกต้องสมบูรณ์ตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม ผู้ว่าราชการจังหวัด และกรมบัญชีกลาง)

- จัดทำแผนปฏิบัติการส่งเสริมความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานด้านการเงินและบัญชี โดยให้นำผลจากการติดตามและประเมินผลภายหลังการฝึกอบรมสัมมนามาใช้ในการจัดทำแผนปฏิบัติการฯ ดังกล่าว (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ กรมบัญชีกลาง)

- ส่งเสริมและผลักดันการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๒ ที่เห็นชอบให้ส่วนราชการและจังหวัดมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการและจังหวัดที่ผ่านการอบรมด้านบัญชีของระบบ GFMS ต้องปฏิบัติงานตามที่ได้อบรมมาเป็นระยะเวลา ๒ ปี จะโยกย้ายเปลี่ยนแปลงได้ก็ต่อเมื่อสามารถถ่ายทอดความรู้ให้กับบุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทน เพื่อให้เกิดผลในทางปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงาน ก.พ. ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม และผู้ว่าราชการจังหวัด)

๒.๖) การสอบทานกรณีพิเศษ

- การคัดเลือกโครงการเพื่อสอบทานกรณีพิเศษควรให้สอดคล้องกับพันธกิจหลักของกระทรวงและส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศในวงกว้าง (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง)

๒.๖.๑) โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน

- ส่งเสริมการจัดอบรมแนะนำเทคนิค และวิธีการปฏิบัติในการดำเนินการธุรกิจชุมชน โดยจัดทำตัวอย่างข้อเสนอโครงการต่างๆ ที่เป็นโครงการที่ดี และมีประโยชน์ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ)

- ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนให้มากขึ้น โดยให้ข้าราชการที่สังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาคลงพื้นที่เพื่อสร้างกิจกรรมต่างๆ ที่ส่งเสริมให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินโครงการมากยิ่งขึ้น ตลอดจนการติดตามและให้คำแนะนำในการบริหารจัดการโครงการแก่ชุมชนอย่างใกล้ชิด (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ)

● ส่งเสริม ...

● ส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีซึ่งเป็นพนักงานของสำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ (สทบ.) รับผิดชอบตรวจสอบการดำเนินการของคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นกลไกให้เกิดการกำกับและควบคุมการใช้จ่ายเงินของกองทุน (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ)

๒.๖.๒) โครงการสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว

● ส่งเสริมและสนับสนุนการท่องเที่ยวให้เกิดการบูรณาการและพัฒนากิจการท่องเที่ยวอย่างครบวงจร และส่งเสริมให้แหล่งท่องเที่ยวทุกแห่งมีมรดกประจำแหล่งท่องเที่ยว หรือจัดทำแผนที่วิสัยทัศน์บรรยายให้ความรู้แก่นักท่องเที่ยว (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ผู้ว่าราชการจังหวัด และสำนักงาน ท.ท.ท. จังหวัด)

๓) การส่งเสริมด้านการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๓.๑) บูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลาง โดยขณะนี้ ค.ต.ป. อยู่ระหว่างการดำเนินการจัดทำฐานข้อมูล (Database) ของระบบการตรวจสอบและประเมินผลสำหรับส่วนราชการและจังหวัด ในขั้นตอนต่อไปให้จัดทำคลังข้อมูลกลาง (Data Warehouse) และศึกษาและวิเคราะห์ระบบการตรวจสอบและประเมินผลของแต่ละหน่วยงานกลางเพื่อบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลฯ ดังกล่าว (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ค.ต.ป. กรมบัญชีกลาง สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักงานประมาณ สำนักงาน ก.พ. สำนักงาน ก.พ.ร. และผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี)

๓.๒) กำหนดให้มีเนื้อหาวิชาด้านการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐเป็นส่วนหนึ่งของหลักสูตรการฝึกอบรมพัฒนาผู้บริหารทั้งในระดับกลางและระดับสูงของทุกส่วนราชการ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ค.ต.ป. และสำนักงาน ก.พ.)

๓.๓) จัดสัมมนาชี้แจงเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ค.ต.ป.)

๓.๔) ค้นหาต้นแบบที่ดี (Best Practices) ของส่วนราชการและจังหวัดที่สามารถนำเครื่องมือการตรวจสอบและประเมินผลในประเด็นการสอบทานกรณีปกติไปใช้แล้วเกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติราชการ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ค.ต.ป. อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง)

๓.๕) ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ดังนี้

(๑) การดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัดตามมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ค.ต.ป.)

(๒) การบูรณาการระบบตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลางที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหาร (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ค.ต.ป. และ อ.ค.ต.ป. เฉพาะกิจเกี่ยวกับการกำหนดแนวทาง วิธีการ การบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลภาคของหน่วยงานกลางที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหาร)

(รายละเอียดรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒)

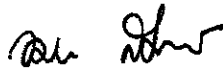
๒.๓ รายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
 ภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานของ
 คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ตามแนวทางและแบบประเมินตนเองที่
 ค.ต.ป. กำหนด ซึ่งผลการประเมินตนเองในภาพรวมของคณะกรรมการรายคณะอยู่ในระดับดีเยี่ยม
 (รายละเอียดรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะ
 ต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒)

๓. ประเด็นเสนอคณะรัฐมนตรี

สำนักงาน ก.พ.ร. ในฐานะฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. จึงขอส่งเรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ
 และประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
 ภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เพื่อทราบรายงานดังกล่าวและเห็นชอบตาม
 ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ซึ่งให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามบันทึกความเห็นของ ค.ต.ป. ทั้งนี้
 นายกรัฐมนตรีได้พิจารณาอนุมัติให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายทศพร ศิริสัมพันธ์)

เลขาธิการ ก.พ.ร.

กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป.

ภารกิจส่งเสริมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

โทร. ๐ ๒๓๕๖ ๙๙๙๙ ต่อ ๘๘๖๘, ๘๙๓๑, ๘๙๓๗

โทรสาร ๐ ๒๓๕๖ ๙๙๓๑



ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงาน ก.พ.ร. การกิจการส่งเสริมการตรวจสอบ โทร. ๐ ๒๓๕๖ ๙๙๙๙ ต่อ ๘๙๓๗
ที่ นร ๑๒๑๐/ ๒๕๖๓ วันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๕๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

กราบเรียน นายกรัฐมนตรี ผ่านรัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี (นายวีระชัย วีระเมธีกุล)
ประธาน ค.ต.ป.

๑. ที่มา

จัดเข้าวาระ..... 22 ส.ย. 2553 ม.ป. ๕๓

๑.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๑๓ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) มีอำนาจหน้าที่ในการวางแผนนโยบาย แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาคราชการ กำหนดประเด็น หัวข้อการตรวจสอบและประเมินผล รวมทั้งส่งเสริม ผลักดัน สืบสวน และเสนอแนะมาตรการ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุผลตามเจตนารมณ์ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี รวมทั้งเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่สาธารณชนต่อการดำเนินการตามนโยบาย-ยุทธศาสตร์ และผลงานของส่วนราชการว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ ถึงประสิทธิผล ความคุ้มค่า ประสิทธิภาพ คุณภาพของการบริหารงาน ตลอดจนการยกระดับขีดสมรรถนะ การเรียนรู้และศักยภาพของการพัฒนาอย่างยั่งยืน

๑.๒ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีข้างต้น ข้อ ๑๓ (๔) กำหนดให้ ค.ต.ป. ต้องจัดทำ รายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลต่อคณะรัฐมนตรีอย่างน้อยปีละสองครั้ง

๒. สรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ของ ค.ต.ป.

ค.ต.ป. ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๕๓ เมื่อวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๕๓ ได้พิจารณาและมีความเห็น ดังนี้

๒.๑ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เป็นการพิจารณาสอบทานตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการใน ๒ กรณี ดังนี้

๑) การสอบทานกรณีปกติ ประกอบด้วย

- การตรวจราชการ
- การตรวจสอบภายใน
- การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
- รายงานการเงิน

๒) การสอบทาน...

นร. 148
เข้า ๑ มิ.ย. ๕๓ ๑. ๓๕
ออก ๑ มิ.ย. ๕๓ ๑๔. 15

๒) การสอบทานกรณีพิเศษ

๒.๒ ผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

ค.ต.ป. ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๕๓ เมื่อวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๕๓ ได้มีมติเห็นชอบกับรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ โดยมีผลสรุปข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินงาน ดังนี้

๒.๒.๑ ข้อค้นพบที่สำคัญ

- การสอบทานกรณีปกติ ประกอบด้วย ๕ เรื่อง ได้แก่
 - การตรวจราชการ มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ซึ่งในภาพรวมสามารถนำไปสู่การขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ของแต่ละส่วนราชการได้
 - การตรวจสอบภายในปีนี้มีความเข้มแข็งมากขึ้น โดยผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้ตามบทบาทอำนาจหน้าที่มากขึ้น ทั้งนี้ อาจเป็นผลมาจากการกำหนดให้งานตรวจสอบภายในเป็นตัวชี้วัดหนึ่งในการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ในมิติด้านประสิทธิภาพของการปฏิบัติราชการ
 - การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ยังคงมีข้อจำกัดในเรื่องของอัตราค่าจ้าง ความรู้ความชำนาญของบุคลากร ความพร้อมของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ตลอดจนการบริหารงานงบประมาณ ซึ่งส่งผลให้ส่วนราชการและจังหวัดบางแห่งยังคงไม่สามารถจัดวางระบบการควบคุมภายในได้ครอบคลุมทุกภารกิจหลักและไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ นอกจากนี้ ผู้บริหารยังไม่ได้ให้ความสำคัญในการจัดทำรายงานเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน
 - การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ พบว่าตัวชี้วัดระดับความสำเร็จในการบรรลุเป้าประสงค์ตามแผนปฏิบัติราชการระดับกระทรวงบางส่วนขาดความสัมพันธ์เชื่อมโยงและสนับสนุนกันในการดำเนินงานของส่วนราชการระดับกรมในสังกัด ทั้งนี้ เนื่องจากการแปลงนโยบายไปสู่การปฏิบัติภายใต้การจัดทำเป็นแผนงาน/โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณของส่วนราชการขาดความเชื่อมโยงและสัมพันธ์เชิงเหตุผล ขาดการถ่ายทอดกลยุทธ์ ตัวชี้วัดและเป้าประสงค์จากระดับกระทรวงลงสู่ระดับกรม นอกจากนี้ ยังพบว่าหลายส่วนราชการยังขาดความรู้ความเข้าใจในเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ
 - รายงานการเงินในภาพรวมถือว่าดีขึ้นกว่าปีที่ผ่านมา โดยขณะนี้ส่วนราชการต่าง ๆ ได้พยายามปรับปรุงแก้ไขรายการทางบัญชีในระบบ GFMIS ที่ยังมีข้อผิดพลาดเคลื่อนให้ถูกต้อง โดยส่วนราชการที่สามารถดำเนินปรับปรุงแก้ไขเป็นที่เรียบร้อยแล้วได้แก่ กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และสำนักงานคณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

● การสอบทานกรณีพิเศษ

- ส่วนราชการ

ค.ต.ป. ได้ดำเนินการสอบทานกรณีพิเศษ โดยได้คัดเลือกโครงการสำคัญตามนโยบายรัฐบาล หรือโครงการที่สอดคล้องกับภารกิจหลักของหน่วยงาน และได้ดำเนินการสอบทานได้อย่างสมบูรณ์ครบถ้วนมากกว่าปีที่ผ่านมา ตั้งแต่การกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย งบประมาณ

ขั้นตอนการ...

ขั้นตอนการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรค พร้อมทั้งตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าบางกระทรวงยังคงทำงาน/โครงการขนาดเล็กที่ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จของยุทธศาสตร์หลักของประเทศหรือกระทรวงมาสอบทาน

อนึ่ง ค.ต.ป. ได้ดำเนินการสอบทานกรณีพิเศษโครงการสำคัญของกระทรวงกลาโหม และจัดทำเป็นเอกสารลับมาก เพื่อนำเสนอต่อคณะรัฐมนตรีด้วย

- จังหวัด

ค.ต.ป. ได้ดำเนินการสอบทานกรณีพิเศษโดยได้คัดเลือกโครงการของจังหวัดที่มีความสำคัญตามนโยบายรัฐบาล พบว่าการดำเนินโครงการส่วนใหญ่เป็นไปตามแผนที่กำหนด โดยโครงการที่มีส่วนส่งเสริมสนับสนุนและสร้างความเข้มแข็งให้กับชุมชนหมู่บ้านได้ คือ โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน แต่ในภาพรวมโครงการยังมีข้อจำกัดในกระบวนการการมีส่วนร่วมของประชาชนในชุมชน และขาดการปฏิบัติอย่างจริงจังกับการติดตามตรวจสอบและประเมินผล การใช้จ่ายงบประมาณของโครงการ ดังนั้น หากการดำเนินการโครงการดังกล่าว ได้นำวิธีการจัดอบรม แนะนำเทคนิค และวิธีการปฏิบัติในการดำเนินการธุรกิจชุมชนและการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนให้มากขึ้นจะช่วยส่งผลให้การดำเนินโครงการประสบผลสำเร็จยิ่งขึ้น

๒.๒.๒ ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ส่วนราชการและจังหวัดสามารถนำเครื่องมือการตรวจสอบและประเมินผลไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามเจตนารมณ์ของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการจึงมีข้อเสนอแนะแนวทางการดำเนินการเพื่อนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณา ดังนี้

๑) การบริหารจัดการภาคราชการ

- หัวหน้าส่วนราชการต้องให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนงาน/โครงการพร้อมทั้งการกำหนดตัวชี้วัดที่มีความเชื่อมโยงกัน เพื่อให้สอดคล้องกับการปฏิบัติราชการแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม ผู้ว่าราชการจังหวัด และสำนักงานประมาณ)

- หัวหน้าส่วนราชการต้องมีบทบาทสำคัญในการวางแผนร่วมกันกับหน่วยงานภายในของส่วนราชการที่มีภารกิจด้านการตรวจสอบ กำกับ ติดตาม และประเมินผล เพื่อให้การเกิดการบูรณาการการทำงานร่วมกัน ซึ่งจะช่วยให้ดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลได้ครอบคลุมตามเป้าหมายยุทธศาสตร์ และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม และผู้ว่าราชการจังหวัด)

๒) การตรวจสอบและประเมินผล

๒.๑) การตรวจราชการ

- พัฒนาแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจราชการ เพื่อให้ระบบการตรวจราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ร่วมกับผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี ผู้ตรวจราชการกระทรวงต่างๆ และผู้ตรวจราชการกรม)

๒.๒) การตรวจ...

๒.๒) การตรวจสอบภายใน

- หัวหน้าส่วนราชการต้องกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม และผู้ว่าราชการจังหวัด)
- ศึกษาและสร้างความก้าวหน้าในสายงานตรวจสอบภายใน เพื่อยกระดับสู่การเป็น สายงานวิชาชีพอย่างเป็นรูปธรรม (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.)
- จัดทำแผนปฏิบัติการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบที่เหมาะสม เพื่อส่งเสริมและพัฒนาขีดสมรรถนะของผู้ตรวจสอบภายใน (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ กรมบัญชีกลาง)

๒.๓) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

- หัวหน้าส่วนราชการต้องกำหนดให้มีการจัดวางระบบควบคุมภายในทั้งองค์การ ตลอดจนติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในสำหรับกิจกรรมการควบคุมที่กำหนด พร้อมทั้งให้มีการรายงานผลการดำเนินการตามแผนการควบคุมภายในต่อผู้บริหารเป็นระยะ ๆ และสร้างความตระหนักให้บุคลากรในองค์การมีความรู้และเห็นความสำคัญและจำเป็นของการควบคุมภายใน (ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ได้แก่ ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม และผู้ว่าราชการจังหวัด)
- ส่งเสริมและผลักดันให้การดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๒ ที่เห็นชอบให้คลังจังหวัดเป็นผู้จัดทำรายงานการควบคุมภายในฯ ในภาพรวมของจังหวัด สำหรับปีต่อ ๆ ไป โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ เป็นต้นไป ให้สำนักงานจังหวัดเป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการ เพื่อให้บังเกิดผลในทางปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม (ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ได้แก่ ผู้ว่าราชการจังหวัด)
- ศึกษาและวางระบบการจัดทำรายงานในภาพรวมของการควบคุมภายในของสำนักงานรัฐมนตรีให้เหมาะสมยิ่งขึ้น (ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ได้แก่ ค.ต.ป. ค.ต.ป. ประจำสำนักงานรัฐมนตรี และสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี)

๒.๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

- ติดตามประเมินผลการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) ของหน่วยงานราชการที่ได้ดำเนินการมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๒ และกำหนดมาตรการ/กลไกเร่งรัดการพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการให้เข้าสู่คุณภาพมาตรฐาน (ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ได้แก่ สำนักงาน ก.พ.ร.)
- หัวหน้าส่วนราชการควรมีบทบาทสำคัญในการติดตามประเมินผลการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) ของหน่วยงานในสังกัด เพื่อปรับปรุงและยกระดับคุณภาพการบริหารจัดการของส่วนราชการให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ได้แก่ ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม และผู้ว่าราชการจังหวัด)

๒.๕) รายงานการเงิน

- หัวหน้าส่วนราชการต้องกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของหน่วยงานเร่งแก้ไขปรับปรุงรายการทางบัญชีที่ยังคงมีข้อคลาดเคลื่อนให้ถูกต้องสมบูรณ์ตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม ผู้ว่าราชการจังหวัด และกรมบัญชีกลาง)

- จัดทำแผนปฏิบัติการส่งเสริมความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานด้านการเงินและบัญชี โดยให้นำผลจากการติดตามและประเมินผลภายหลังการฝึกอบรมสัมมนามาใช้ในการจัดทำแผนปฏิบัติการฯ ดังกล่าว (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ กรมบัญชีกลาง)

- ส่งเสริมและผลักดันการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๒ ที่เห็นชอบให้ส่วนราชการและจังหวัดมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการและจังหวัดที่ผ่านการอบรมด้านบัญชีของระบบ GFMS ต้องปฏิบัติงานตามที่ได้อบรมมาเป็นระยะเวลา ๒ ปี จะโยกย้ายเปลี่ยนแปลงได้ก็ต่อเมื่อสามารถถ่ายทอดความรู้ให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทน เพื่อให้บังเกิดผลในทางปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงาน ก.พ. ปลัดกระทรวง อธิบดีกรม และผู้ว่าราชการจังหวัด)

๒.๖) การสอบทานกรณีพิเศษ

- การคัดเลือกโครงการเพื่อสอบทานกรณีพิเศษควรให้สอดคล้องกับพันธกิจหลักของกระทรวงและส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศในวงกว้าง (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง)

๒.๖.๑) โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน

- ส่งเสริมการจัดอบรมแนะนำเทคนิค และวิธีการปฏิบัติในการดำเนินการธุรกิจชุมชน โดยจัดทำตัวอย่างข้อเสนอโครงการต่างๆ ที่เป็นโครงการที่ดี และมีประโยชน์ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ)

- ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนให้มากขึ้น โดยให้ข้าราชการที่สังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาคลงพื้นที่เพื่อสร้างกิจกรรมต่างๆ ที่ส่งเสริมให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินโครงการมากยิ่งขึ้น ตลอดจนการติดตามและให้คำแนะนำในการบริหารจัดการโครงการแก่ชุมชนอย่างใกล้ชิด (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ)

- ส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีซึ่งเป็นพนักงานของสำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ (สทบ.) รับผิดชอบตรวจสอบการดำเนินการของคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นกลไกให้เกิดการกำกับและควบคุมการใช้จ่ายเงินของกองทุน (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ)

๒.๖.๒) โครงการสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว

- ส่งเสริมและสนับสนุนการท่องเที่ยวให้เกิดการบูรณาการและพัฒนาการท่องเที่ยวอย่างครบวงจร และส่งเสริมให้แหล่งท่องเที่ยวทุกแห่งมีมัคคุเทศก์ประจำแหล่งท่องเที่ยว หรือจัดทำแผ่นตัวอักษรบรรยายให้ความรู้แก่นักท่องเที่ยว (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ผู้ว่าราชการจังหวัด และสำนักงาน ท.ท.ท. จังหวัด)

๓) การส่งเสริมด้านการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๓.๑) บูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลาง โดยขณะนี้ ค.ต.ป. อยู่ระหว่างการทำดำเนินการจัดทำฐานข้อมูล (Database) ของระบบการตรวจสอบและประเมินผลสำหรับส่วนราชการและจังหวัด ในขั้นตอนต่อไปให้จัดทำคลังข้อมูลกลาง (Data Warehouse) และศึกษาและวิเคราะห์ระบบการตรวจสอบและประเมินผลของแต่ละหน่วยงานกลางเพื่อ บูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลฯ ดังกล่าว (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ค.ต.ป. กรมบัญชีกลาง สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักงานปรมาณ สำนักงาน ก.พ. สำนักงาน ก.พ.ร. และผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี)

๓.๒) กำหนดให้มีเนื้อหาวิชาด้านการตรวจสอบและประเมินผล ภาครัฐเป็นส่วนหนึ่งของหลักสูตรการฝึกอบรมพัฒนาผู้บริหารทั้งในระดับกลางและระดับสูงของทุก ส่วนราชการ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ค.ต.ป. และสำนักงาน ก.พ.)

๓.๓) จัดสัมมนาชี้แจงเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลภาคร าชการ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ค.ต.ป.)

๓.๔) ค้นหาต้นแบบที่ดี (Best Practices) ของส่วนราชการและจังหวัด ที่สามารถนำเครื่องมือการตรวจสอบและประเมินผลในประเด็นการสอบทานกรณีปกติไปใช้แล้วเกิดประโยชน์ ต่อการปฏิบัติราชการ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ค.ต.ป. อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง)

๓.๕) ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ดังนี้

(๑) การดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัดตามมติ คณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ค.ต.ป.)

(๒) การบูรณาการระบบตรวจสอบและประเมินผลของ หน่วยงานกลางที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหาร (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ค.ต.ป. และ อ.ค.ต.ป. เฉพาะ กิจเกี่ยวกับการกำหนดแนวทาง วิธีการ การบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลภาคของ หน่วยงานกลางที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหาร)

๓. สรุปผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

ค.ต.ป. ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๕๓ เมื่อวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๕๓ ได้มีมติรับทราบ ผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ สรุปได้ ดังนี้

๓.๑ ผลการประเมินตนเองในภาพรวมของคณะกรรมการฯ รายละเอียด พบว่าอยู่ใน เกณฑ์ระดับดีเยี่ยม

๓.๒ แผนการดำเนินงานในอนาคตของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง/กลุ่มจังหวัด และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง สรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

(๑) ด้านระบบ...

(๑) ด้านระบบการสอบทาน โดยดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลให้ครอบคลุมทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และสามารถรายงานผลได้ตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด

(๒) ด้านการพัฒนาเพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ โดยการจัดฝึกอบรมให้แก่เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการตรวจสอบและประเมินผล รวมทั้งการจัดทำคู่มือแนวทางการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การสอบทานด้านการควบคุมภายในมีความสมบูรณ์มากขึ้น

(๓) ศึกษาความเหมาะสมในการขยายขอบเขตการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการไปยังรัฐวิสาหกิจที่อยู่ในกำกับของกระทรวงต่าง ๆ

๓.๓ แนวทางการดำเนินงานของ ค.ต.ป. ตามข้อเสนอของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง/กลุ่มจังหวัด และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง มีดังนี้

(๑) จัดประชุมแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นการดำเนินงานระหว่าง ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. ทุกคณะ

(๒) จัดประชุมชี้แจงผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ตามเจตนารมณ์ของระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

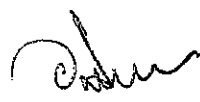
(๓) ให้ความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ สำหรับคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ

(๔) จัดทำคู่มือสำหรับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการด้านต่าง ๆ เพื่อให้การสอบทานมีความสมบูรณ์มากขึ้น

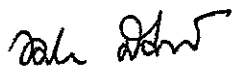
ทั้งนี้ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๑๓ (๕) กำหนดให้ ค.ต.ป. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา และตามระเบียบฯ ข้อ ๑๕ กำหนดให้ ค.ต.ป. จัดทำการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ และรายงานผลการปฏิบัติงานดังกล่าวต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ ในการนี้ ค.ต.ป. จึงได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ โดยได้ให้ข้อเสนอแนะต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อ ๒.๒.๒ และได้จัดทำรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามข้อ ๓ เพื่อเสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติให้นำเรื่องดังกล่าวตามบันทึกความเห็นของ ค.ต.ป. แนบท้ายเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาด้วย จะเป็นพระคุณยิ่ง

เสนอ คณะรัฐมนตรี

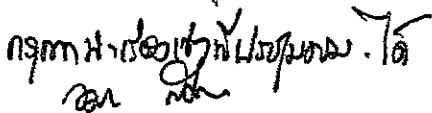

(นายอภิสิทธิ์ เวชชาชีวะ)
นายกรัฐมนตรี

๗ มิ.ย. ๕๒


(นายทศพร ศิริสัมพันธ์)

เลขาธิการ ก.พ.ร.

กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป.


๗ มิ.ย. ๕๒

(นายทศพร ศิริสัมพันธ์)
เลขาธิการ ก.พ.ร.

บันทึกความเห็นของ ค.ต.ป.

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ (รอบ ๑๒ เดือน)

๑. ที่มา

๑.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) เพื่อทำหน้าที่ในการวางนโยบาย แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาคราชการ กำหนดประเด็นหัวข้อ การตรวจสอบและประเมินผล รวมทั้งส่งเสริม ผลักดัน สืบสวน และเสนอแนะมาตรการ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การ บรรลุผลตามเจตนารมณ์ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

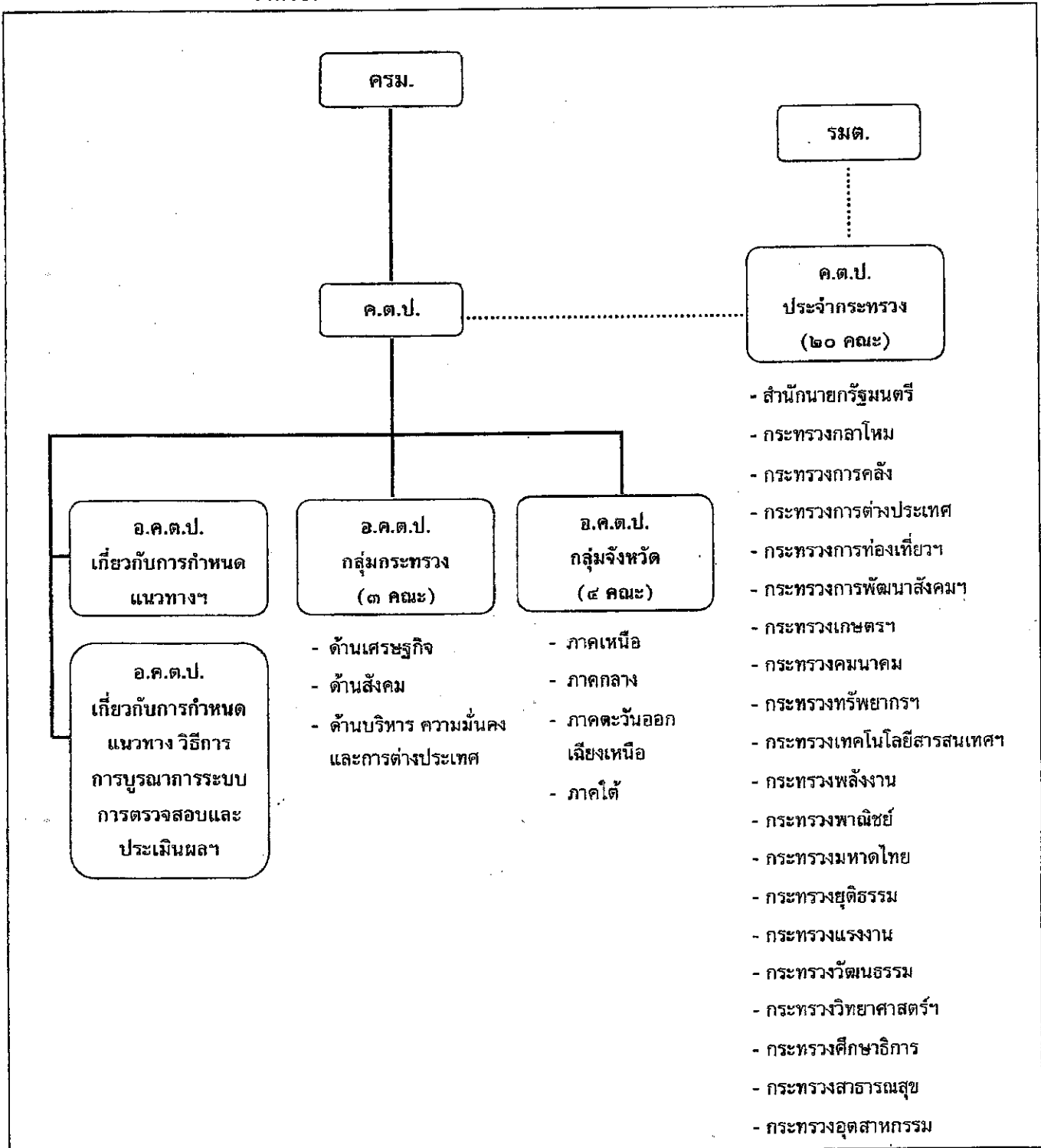
๑.๒ กลไกการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ค.ต.ป. ได้กำหนดให้มีกลไกในการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ โดย แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ รวม ๙ คณะ และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง จำนวน ๒๐ คณะ ดังนี้

- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเกี่ยวกับการกำหนด แนวทาง วิธีการ การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ จำนวน ๑ คณะ
- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเฉพาะกิจเกี่ยวกับการ กำหนดแนวทาง วิธีการการบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลางที่อยู่ใน กำกับของราชการฝ่ายบริหาร จำนวน ๑ คณะ
- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง (อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง) จำนวน ๓ คณะ และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการกลุ่มจังหวัด (อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด) จำนวน ๔ คณะ
- คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงในทุกกระทรวง รวม

๒๐ คณะ

แผนภาพ แสดงกลไกการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี
ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘



๑.๓ ค.ต.ป. ได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ดังนี้

๑.๓.๑ ประเด็นการสอบทาน

๑) การสอบทานกรณีปกติ ประกอบด้วย

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

๒) การสอบทานกรณีพิเศษ

ให้อยู่ในดุลยพินิจของ 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 อาจพิจารณาเลือกกลุ่มตรวจสอบสอบทานโครงการที่มีลักษณะดังนี้ คือ เป็นโครงการที่ได้มีการเริ่มดำเนินงานแล้ว หรือเป็นโครงการที่มีการดำเนินการต่อเนื่องหรือโครงการผูกพัน โครงการที่ได้รับเงินงบประมาณสูงในการดำเนินงานหรือเป็นโครงการที่มีผลกระทบสูง

๑.๓.๒ ระยะเวลาและขอบเขตการรายงาน

๑) กำหนดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลต่อนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรี ปีละ ๒ ครั้ง ให้ครอบคลุมประเด็นการสอบทานกรณีปกติทั้ง ๕ เรื่อง และการสอบทานกรณีพิเศษ ดังนี้

- รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปี (รอบ ๖ เดือน)
- รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปี (รอบ ๑๒ เดือน)

๒) ขอบเขตของการจัดทำรายงานในแต่ละครั้ง เป็นดังนี้

- รายงานระหว่างปี (รอบ ๖ เดือน) เป็นการรายงานผลการดำเนินงานในลักษณะของการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานของรอบ ๖ เดือน เพื่อได้ทราบข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นจากการสอบทาน ตลอดจนความเสี่ยง/ผลเสียหาย/ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัด
- รายงานประจำปี (รอบ ๑๒ เดือน) เป็นการรายงานสรุปผลการสอบทานที่ได้จากผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการและจังหวัดที่เกิดขึ้นทั้งปีงบประมาณ

โดยในการจัดทำรายงานในแต่ละครั้ง ค.ต.ป. ได้กำหนดให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงรายงานผลการสอบทานของส่วนราชการในกำกับทั้งหมด และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด ทำหน้าที่สรุปภาพรวมผลการสอบทานของจังหวัดในกลุ่มจังหวัด ในขณะที่ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง ทำหน้าที่สรุปภาพรวมผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่มกระทรวง และทำหน้าที่ในการตรวจสอบและประเมินผลของส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรีหรือกระทรวง ตามที่ ค.ต.ป. มอบหมาย ซึ่งเป็นการทำหน้าที่ในลักษณะเดียวกันกับการทำหน้าที่ ของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรีหรือกระทรวงที่อยู่ในความรับผิดชอบของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงประกอบด้วย

ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี หรือกระทรวง	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง ที่รับผิดชอบ
- สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ - สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ - ราชบัณฑิตยสถาน - สำนักงานคณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง ด้านสังคม
- สำนักพระราชพิธี - สำนักพระราชวัง - สำนักงานตำรวจแห่งชาติ - สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง ด้านบริหาร ความมั่นคง และ การต่างประเทศ

๒. สรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ของ ค.ต.ป.

ค.ต.ป. ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๕๓ เมื่อวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๕๓ ได้มีมติเห็นชอบกับรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด ที่ได้ดำเนินการสอบทานผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัด โดยมีผลสรุปข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะที่สำคัญดังนี้

๒.๑ ข้อค้นพบที่สำคัญ

๑) การตรวจราชการ

ระบบการตรวจราชการมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ดังจะเห็นได้จากการตรวจราชการแบบบูรณาการเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์ แต่อย่างไรก็ตามการดำเนินการดังกล่าวยังมีข้อจำกัดทั้งในส่วนของการคัดเลือกแผนงาน/โครงการของกระทรวงต่าง ๆ ที่บรรจุไว้ในแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการฯ ที่ยังไม่ได้นำถึงลำดับความสำคัญ และความเชื่อมโยงกับแผนงาน/โครงการของกระทรวงอื่น ๆ ที่อยู่ภายใต้นโยบายเดียวกัน

จากการสอบถามมีข้อค้นพบว่า รายงานการตรวจราชการแบบบูรณาการเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์ตามนโยบายรัฐบาลมีข้อมูล เอกสารรายงานที่สามารถสอบทานได้ครบถ้วน และมีการจัดทำรายงาน ๓ รอบ แสดงให้เห็นถึงความก้าวหน้าในการดำเนินงานของแผนงาน/โครงการต่าง ๆ ที่ปรากฏอยู่ในแผนการตรวจราชการได้ ซึ่งถือเป็นแบบอย่างที่ดี ในขณะที่รายงานการตรวจราชการแบบปกติ จะพบว่ามีข้อมูลเอกสารรายงานจำนวนน้อยกว่า และมีการจัดทำรายงานเฉพาะตอนสิ้นปีงบประมาณเท่านั้น นอกจากนี้ ที่ผ่านมามีการรายงานผลการตรวจราชการของผู้ตรวจราชการกระทรวงจะรายงานผลการตรวจราชการในแผนงาน/โครงการที่ตรวจราชการโดยตรงต่อปลัดกระทรวง โดยไม่มีการสังเคราะห์และบูรณาการผลการตรวจราชการให้เป็นผลการตรวจราชการในภาพรวมของแผนงาน/โครงการที่ผู้ตรวจราชการแต่ละท่านได้ดำเนินการตรวจ ติดตามในแผนงาน/โครงการเหล่านั้น ทำให้ขาดความชัดเจนของปัญหาในแต่ละประเด็น ที่สามารถบ่งชี้ถึงสาเหตุ ที่มาของปัญหาทำให้ส่วนหนึ่งของปัญหายังไม่ได้รับการแก้ไข

๒) การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในปีนี้มีความเข้มแข็งมากขึ้น โดยในภาพรวมหน่วยตรวจสอบภายในสามารถจัดทำกฎบัตร แผนการตรวจสอบภายใน และรายงานผลการตรวจสอบภายในเพื่อเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการได้ ซึ่งเป็นไปตามบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ทั้งนี้ อาจเป็นผลมาจากการกำหนดให้งานตรวจสอบภายในเป็นตัวชี้วัดหนึ่งในการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ในมิติด้านประสิทธิภาพของการปฏิบัติราชการ แต่อย่างไรก็ตามเมื่อพิจารณาในเชิงคุณภาพของงานตรวจสอบภายในยังคงพบว่า การคัดเลือกโครงการเพื่อดำเนินการตรวจสอบของส่วนราชการบางโครงการยังไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ขององค์กร อีกทั้งยังเป็นแผนงาน/โครงการที่มีผลกระทบ (Impact) น้อย สำหรับการรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานยังขาดการวิเคราะห์ และไม่สะท้อนให้เห็นถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการของหน่วยรับตรวจได้มากเท่าที่ควร เนื่องด้วยข้อจำกัดในเรื่องอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในที่ยังไม่เหมาะสมกับปริมาณงาน และไม่ปฏิบัติตามกรอบอัตรากำลัง อีกทั้งผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๓) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ยังคงมีข้อจำกัดในเรื่องของอัตรากำลัง ความรู้ความชำนาญของบุคลากร ความพร้อมของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี ตลอดจนการบริหารงานงบประมาณ ซึ่งส่งผลให้ส่วนราชการและจังหวัดบางแห่งยังคงไม่สามารถจัดวางระบบการควบคุมภายในได้ครอบคลุมทุกภารกิจหลักและไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ ทำให้ไม่สามารถดำเนินงานให้ประสบความสำเร็จตามเป้าประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ ผู้บริหารยังไม่ได้ให้ความสำคัญในการจัดทำรายงานเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ซึ่งเห็นได้จากการที่มีผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานค่อนข้างจำกัด และยังไม่เป็นการดำเนินการที่ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร

สำหรับข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญที่ได้จากการสอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่ส่วนราชการและจังหวัดยังคงประสบปัญหาอยู่ คือ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบทั้งการเบิกจ่ายเงินและการจัดซื้อจัดจ้าง บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจและทักษะในการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะด้านการเงินและบัญชี ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านพัสดุ และด้านการบริหารความเสี่ยง

๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

ตัวชี้วัดระดับความสำเร็จในการบรรลุเป้าประสงค์ตามแผนปฏิบัติราชการระดับกระทรวงบางส่วนขาดความสัมพันธ์เชื่อมโยงและสนับสนุนกันในการดำเนินงานของส่วนราชการระดับกรมในสังกัด ทั้งนี้ เนื่องจากการแปลงนโยบายลงสู่การปฏิบัติภายใต้การจัดทำเป็นแผนงาน/โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณของส่วนราชการขาดความเชื่อมโยงและสัมพันธ์เชิงเหตุผล ขาดการถ่ายทอดกลยุทธ์ ตัวชี้วัด และเป้าประสงค์จากระดับกระทรวงลงสู่ระดับกรม ดังนั้น เมื่อแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการภายใต้กระทรวงไม่มีความเชื่อมโยงกันเพื่อการบรรลุเป้าประสงค์ตามแผนปฏิบัติราชการของกระทรวง และไม่มีความสอดคล้องกับแผนบริหารราชการแผ่นดินแล้ว การกำหนดชี้วัดตามแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการจึงไม่สามารถนำไปสู่การบรรลุเป้าประสงค์ตามแผนปฏิบัติราชการของกระทรวงได้ นอกจากนี้ ยังคงพบว่ามีตัวชี้วัดบางตัวที่ยังไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับข้อเท็จจริง เช่น ตัวชี้วัดอัตราคดีอาญาเสพติดต่อประชากรแสนคนที่กำหนดเป้าหมายไม่เกิน ๔๕ คดี (ในทางปฏิบัตินโยบายรัฐบาลได้ปรับเปลี่ยนไปโดยมุ่งเน้นการป้องกัน บำบัดฟื้นฟู) และตัวชี้วัดความสำเร็จในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต (ซึ่งทุกส่วนราชการมักได้คะแนนระดับ ๕ แต่ยังคงมีปัญหาในเรื่องการทุจริต)

สำหรับตัวชี้วัดการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐในมิติด้านการพัฒนาองค์การ ซึ่งเป็นตัวชี้วัดที่ทำให้ส่วนราชการมีความรู้ ความเข้าใจจุดแข็ง และโอกาสในการปรับปรุงการปฏิบัติภารกิจของส่วนราชการของตนเองมากขึ้น และสามารถเลือกนำเครื่องมือการบริหารจัดการที่เหมาะสมมาใช้ในการปรับปรุงและพัฒนาองค์การได้อย่างต่อเนื่อง เพื่อนำไปสู่การบรรลุเป้าประสงค์ที่ส่วนราชการกำหนด แต่อย่างไรก็ตามยังคงมีข้อค้นพบว่าหลายส่วนราชการยังขาดความรู้ความเข้าใจในเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐดังกล่าว

๕) รายงานการเงิน

ในภาพรวมหลายส่วนราชการยังคงประสบปัญหาการจัดทำบัญชีตามระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เนื่องจากระบบการบันทึกบัญชียังมีข้อผิดพลาดจากการเชื่อมโยงข้อมูลตั้งแต่ปี ๒๕๔๘ จนถึงปัจจุบัน ซึ่งส่วนหนึ่งเกิดจากเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการบางส่วนยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการบันทึกรายการทางบัญชี การขาดความรู้ความเข้าใจในการบันทึกบัญชีในการปฏิบัติงาน ประกอบกับการปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง เพราะมีการปรับเปลี่ยนโยกย้ายเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และยังไม่มีแนวทางในการปฏิบัติที่ชัดเจนสำหรับการปรับปรุงรายการที่มีข้อคลาดเคลื่อนในกรณีที่ไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานเพื่อใช้ประกอบการบันทึกรายการได้ ซึ่งสิ่งที่สามารถป้องกันความเสี่ยง ความผิดพลาดจากการบันทึกรายการทางบัญชีได้ คือ การให้ผู้ตรวจสอบภายในกรม ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง และผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด เข้าตรวจสอบข้อมูลรายการทางการเงินในระบบ GFMIS ของส่วนราชการและจังหวัด ดังนั้น ส่วนราชการ

จึงจำเป็นต้องได้รับการสนับสนุนเครื่อง Terminal พร้อมสิทธิในการเรียกดูข้อมูลในระบบ GFMS เพื่อนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบข้อมูลในระบบ GFMS ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๖) การสอบทานกรณีพิเศษ

• ส่วนราชการ

ค.ต.ป. ได้ดำเนินการสอบทานกรณีพิเศษ โดยได้คัดเลือกโครงการสำคัญตามนโยบายรัฐบาล หรือโครงการที่สอดคล้องกับภารกิจหลักของหน่วยงาน และได้ดำเนินการอย่างสมบูรณ์ครบถ้วนมากกว่าปีที่ผ่านมา ตั้งแต่การกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย งบประมาณ ขั้นตอนการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรค พร้อมทั้งตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าบางกระทรวงยังคงมีงาน/โครงการขนาดเล็กที่ไม่มีผลกระทบต่อความสำเร็จของยุทธศาสตร์หลักของประเทศหรือกระทรวงมาสอบทาน

สำหรับการสอบทานกรณีพิเศษในรอบปีที่ผ่านมาของกระทรวงในภาพรวมของกลุ่มกระทรวงสามารถสอบทานกรณีพิเศษได้ รวมทั้งสิ้น ๔๕ โครงการ คิดเป็นกระทรวงในกลุ่มของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ จำนวน ๒๕ งาน/โครงการ ของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม จำนวน ๑๐ โครงการ และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร ความมั่นคง และการต่างประเทศ จำนวน ๑๐ โครงการตามลำดับ ซึ่งผลการสอบทานพบว่า ผลการดำเนินโครงการส่วนใหญ่เป็นไปตามแผนที่กำหนด ถึงแม้จะมีปัญหาอุปสรรคเกิดขึ้นในระหว่างดำเนินโครงการ แต่หน่วยงานเจ้าของโครงการสามารถแก้ไขจนทำให้สามารถทำงานสำเร็จตามแผน แต่อย่างไรก็ตามยังคงมีบางโครงการที่มีการดำเนินการที่ล่าช้าและไม่เป็นไปตามแผน โดยโครงการที่มีผลการดำเนินโครงการเมื่อเทียบกับระดับความสำเร็จของแผนอยู่ในระดับต่ำ ได้แก่ โครงการก่อสร้างหอประวัติศาสตร์เมืองเชียงใหม่ของกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา วงเงินงบประมาณ ๑,๘๖๗,๑๕๐,๐๐๐ บาท ที่ปัจจุบันยังไม่สามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จ จนสุดท้ายเทศบาลนครเชียงใหม่ได้ยกเลิกสัญญากับผู้รับจ้าง

• จังหวัด

ค.ต.ป. ได้ดำเนินการสอบทานกรณีพิเศษโดยได้คัดเลือกโครงการของจังหวัดที่มีความสำคัญตามนโยบายรัฐบาล ดังนี้

- ๑) โครงการเศรษฐกิจพอเพียง ซึ่ง อ.ค.ต.ป. ทุกกลุ่มจังหวัดทำการสอบทาน
- ๒) โครงการเพิ่มศักยภาพผู้ว่างงานเพื่อสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคมในชุมชน สอบทานโดย อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคกลาง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
- ๓) โครงการสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว สอบทานโดย อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคกลาง

๔) โครงการการสอบทานและประเมินผลระบบบริหารจัดการและแนวทางปฏิบัติในการพัฒนาจังหวัดชายแดนภาคใต้ สอบทานโดย อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคใต้

โดยมีผลการสอบทาน เป็นดังนี้

> โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน

ด้วยแนวคิดในการดำเนินการตามโครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน มุ่งเน้นการมีส่วนร่วมของชุมชน ดังนั้น หมู่บ้าน/ชุมชนที่มีประสบการณ์ในการดำเนินโครงการ การบริหารจัดการโครงการจะเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากมีแนวทาง ประสบการณ์ และ ทักษะในการบริหารจัดการ ในขณะที่บางหมู่บ้าน/ชุมชนที่เพิ่งเริ่มดำเนินการในครั้งแรกส่วนใหญ่จะไม่มี การบริหารจัดการที่กำหนดกฎเกณฑ์อย่างเป็นรูปธรรม และยังคงประสบปัญหาในการบริหารจัดการ โครงการ โดยสรุปปัญหาที่เกิดขึ้นมีสาเหตุหลัก ดังนี้

- ขาดกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน

ข้อเท็จจริงการมีส่วนร่วมของประชาชนเกิดขึ้นเพียงช่วงแรกของการจัดทำประชาคม เพื่อการคัดเลือกโครงการที่ชุมชนจะดำเนินการเท่านั้น แต่เมื่อได้รับงบประมาณจากรัฐบาลแล้วการ ดำเนินการโครงการมักจะเป็นการดำเนินการโดยประธานกรรมการชุมชนพอเพียงเป็นส่วนใหญ่ บาง ชุมชนยังไม่สามารถสร้างกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชนในชุมชนได้อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ส่วนหนึ่ง อาจเนื่องจากการขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารจัดการโครงการ ทำให้การดำเนินการด้าน การผลิต การตลาด ยังไม่อาจส่งเสริมให้เกิดการร่วมคิดร่วมทำของคนในชุมชนได้เท่าที่ควร ซึ่งอาจ ส่งผลให้การดำเนินการตามโครงการขาดความยั่งยืน และไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ เศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน

- ขาดการให้ความสำคัญกับระบบการตรวจสอบและประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณ

การดำเนินการโครงการส่วนหนึ่งไม่ประสบความสำเร็จ เกิดความล้มเหลว เนื่องจาก การทุจริต ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่าการขับเคลื่อนการดำเนินการของภาครัฐยังคงมุ่งเน้นเพียงการจัดสรร งบประมาณลงสู่พื้นที่ แต่ยังขาดการให้ความสำคัญกับระบบการตรวจสอบและประเมินผลการใช้จ่าย งบประมาณให้เป็นไปด้วยความสุจริตและโปร่งใส แม้ว่าภาครัฐจะได้กำหนดแนวทางการกำกับดูแลการ ใช้จ่ายเงินงบประมาณ มีระเบียบ/กฎเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนดไว้มากมาย แต่ยังขาดการนำไปปฏิบัติ อย่างจริงจัง ซึ่งส่วนหนึ่งเป็นผลมาจากการขาดจิตสำนึกรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ในการติดตาม ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณของรัฐให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับประชาชน

> โครงการเพิ่มศักยภาพผู้ว่างงานเพื่อสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคมในชุมชน

การดำเนินโครงการในระยะแรกประสบปัญหาในการดำเนินงานในเรื่องต่าง ๆ ได้แก่ ความล่าช้าในการจัดสรรงบประมาณ ความพร้อมและความเข้าใจของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและสถาบัน ฝึกอบรมที่เข้าร่วมโครงการ แต่สุดท้ายสามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายที่วางไว้ รวมทั้งสามารถใช้ งบประมาณในการดำเนินการน้อยกว่าที่วางแผนไว้ เนื่องจากการปรับเปลี่ยนการดำเนินงานในการจัด ฝึกอบรมโดยเน้นโครงการพิเศษที่ดำเนินการร่วมกับส่วนราชการมากขึ้น ทำให้การสนับสนุนเกี่ยวกับ เงินอุดหนุนเพื่อการประกอบอาชีพแก่ผู้แจ้งความประสงค์กลับไปประกอบอาชีพในภูมิสำเนาลดลง อย่างไรก็ดีตาม เมื่อการดำเนินโครงการสิ้นสุดลงบางพื้นที่มีการวางแผนและการติดตามประเมินผล และผลการดำเนินงานที่ชัดเจน ในขณะที่บางพื้นที่หลังจากเสร็จสิ้นการฝึกอบรมอาชีพแล้วไม่มี หน่วยงานที่ทำหน้าที่ติดตามและตรวจสอบการนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรมไปใช้เพื่อประโยชน์ใน การประกอบอาชีพอย่างชัดเจน

➢ โครงการสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว

การดำเนินการส่งเสริมและสนับสนุนการท่องเที่ยวของหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องยังขาดการบูรณาการเชื่อมโยงให้ครบวงจรอย่างแท้จริง ทั้งในด้านการปรับปรุงและพัฒนาแหล่งเที่ยว ระบบสาธารณูปโภคต่างๆ สินค้าที่เป็นเอกลักษณ์สำหรับสถานที่ท่องเที่ยว และที่สำคัญคือ แหล่งท่องเที่ยวส่วนใหญ่ยังขาดมัคคุเทศก์ที่มีความรู้ความสามารถเพียงพอในการให้ความรู้แก่นักท่องเที่ยว

➢ โครงการการสอบทานและประเมินผลระบบบริหารจัดการและแนวทางปฏิบัติในการพัฒนาจังหวัดชายแดนภาคใต้

โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งของระบบเศรษฐกิจการสร้างงานและโครงการตามพระราชดำริงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๒ เป็นโครงการที่ต้องการสร้างความเชื่อมั่นและกระตุ้นเศรษฐกิจในภาพรวม เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นแก่ภาคประชาชนและเอกชนในการลงทุนและการบริโภค โดยการจัดให้มีสำนักงานบริหารราชการจังหวัดชายแดนภาคใต้เป็นองค์กรถาวร ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นใช้เงินงบประมาณจำนวน ๓๖๑,๓๙๖,๐๐๐ บาท ในขณะที่วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรมีเพียง ๒๒๑,๓๐๖,๘๑๘ บาท ทั้งนี้ เป็นผลอันเนื่องมาจากการปรับแผนการดำเนินงานภายใต้แผนงานเสริมสร้างสันติสุขจากกลยุทธ์ด้านอื่น ๆ มาเป็นกลยุทธ์ด้านเศรษฐกิจและสังคม เพื่อให้สอดคล้องกับภาวะวิกฤตของพื้นที่ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์และจากภาวะเศรษฐกิจภายใต้กรอบวงเงินของแผนเดิม ซึ่งเป็นการบูรณาการการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐที่ให้ความสำคัญกับการแปลงนโยบายเสริมสร้างสันติสุขในจังหวัดชายแดนภาคใต้และยุทธศาสตร์เพื่อรองรับนโยบายไปสู่การปฏิบัติเพื่อให้การจัดการในพื้นที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยระบบการบริหารจัดการเพื่อเสริมสร้างสันติสุขในจังหวัดชายแดนภาคใต้ พ.ศ. ๒๕๕๑ ซึ่งจากการสอบทาน ตรวจสอบ ติดตามผลการดำเนินงาน พบว่าบางกิจกรรมที่ส่วนราชการดำเนินงานไม่ตรงกับตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ และมีตัวชี้วัดเพิ่มขึ้นอีกจำนวนมาก แต่ในขั้นนี้เพื่อการบูรณาการของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ ข้อเสนอแนะ

จากข้อค้นพบที่ได้จากการสอบทานตามเครื่องมือการตรวจสอบและประเมินผลของส่วนราชการและจังหวัด ซึ่งยังคงมีข้อค้นพบที่เป็นอุปสรรค ปัญหาในการดำเนินการที่สำคัญ ดังนั้น เพื่อให้ส่วนราชการและจังหวัดสามารถนำเครื่องมือการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามเจตนารมณ์ของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี จึงเห็นควรให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินงานตามข้อเสนอ ดังนี้

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
๑) การบริหารจัดการภาคราชการ การปฏิบัติราชการโดยมุ่งผลสัมฤทธิ์ เป็นการขับเคลื่อนนโยบายจากระดับบนลงสู่การปฏิบัติภายใต้การจัดทำเป็นแผนงาน/โครงการที่สมควรได้รับการจัดสรรงบประมาณ จึงมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่แผนงาน/โครงการเหล่านั้นมีความเชื่อมโยงกัน เพื่อให้บรรลุเป้าประสงค์ตามแผนปฏิบัติราชการของกรม กระทรวง	- ปลัดกระทรวง - อธิบดีกรม - ผู้ว่าราชการจังหวัด - สำนักงบประมาณ

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
๑) การบริหารจัดการภาคราชการ (ต่อ) และจังหวัดตามที่ได้วางไว้ ดังนั้น หัวหน้าส่วนราชการจึงต้องให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนงาน/โครงการพร้อมทั้งการกำหนดตัวชี้วัดที่มีความเชื่อมโยงกัน • หัวหน้าส่วนราชการต้องมีบทบาทสำคัญในการวางแผนร่วมกันกับหน่วยงานภายในของส่วนราชการที่มีภารกิจด้านการตรวจสอบ กำกับ ติดตาม และประเมินผล เช่น สำนักตรวจราชการ สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน และกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการบูรณาการการทำงานร่วมกัน สามารถดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลได้ครอบคลุมตามเป้าหมาย ยุทธศาสตร์ในภาพรวมที่กำหนดไว้	- ปลัดกระทรวง - อธิบดีกรม - ผู้ว่าราชการจังหวัด
๒) ประเด็นการตรวจสอบและประเมินผล ๒.๑) การตรวจราชการ • ให้มีการพัฒนาแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจราชการ เพื่อให้ระบบการตรวจราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยให้ครอบคลุมประเด็น ดังต่อไปนี้ (๑) ปรับปรุงแนวทางการคัดเลือกแผนงาน/โครงการของกระทรวงที่จะบรรจุในแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการฯ โดยมุ่งเน้นแผนงาน/โครงการสำคัญของกระทรวง และให้มีความเชื่อมโยงกับแผนงาน/โครงการของกระทรวงอื่นๆ พร้อมทั้งมุ่งเน้นโครงการที่สำคัญสามารถตอบสนองนโยบายของรัฐบาลได้อย่างเป็นรูปธรรม (๒) ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการมีส่วนร่วมของภาคเอกชน และภาคประชาชนในการร่วมตรวจสอบ เพื่อการพัฒนาการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐในระดับพื้นที่ (๓) บูรณาการการปฏิบัติงานของผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี ผู้ตรวจราชการกระทรวงให้มีการปฏิบัติงานร่วมกันมากยิ่งขึ้น โดยจัดให้มีการประชุมร่วมกันระหว่างผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี และผู้ตรวจราชการกระทรวง ภายหลังการเสร็จสิ้นการตรวจติดตามแผนงาน/โครงการในพื้นที่แต่ละรอบ เพราะด้วยมุมมองที่แตกต่างกันตามความเชี่ยวชาญของผู้ตรวจราชการ จะทำให้ข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปัญหาเกิดประโยชน์กับหน่วยรับตรวจมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ เพื่อให้รายงานผลการตรวจราชการแบบบูรณาการฯ สามารถนำไปสู่การแก้ไขปัญหาการดำเนินการของหน่วยงานต่าง ๆ ได้อย่างเป็นรูปธรรมยิ่งขึ้น	สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี เป็นเจ้าภาพ ร่วมกับ ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี ผู้ตรวจราชการกระทรวงต่างๆ และผู้ตรวจราชการกรม

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
๒.๒) การตรวจสอบภายใน • หัวหน้าส่วนราชการต้องกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยให้ครอบคลุมประเด็นต่างๆ ดังนี้ (๑) เข้าใจบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน (๒) นำผลการตรวจสอบภายในมาใช้ให้เป็นประโยชน์ในการบริหารงานราชการแผ่นดิน (๓) มอบหมายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในตรงตามบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ (๔) กำกับดูแลให้มีอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนด (๕) ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการพัฒนาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง (๖) สนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) โดยมีทรัพยากรที่เหมาะสมและเพียงพอทั้งในส่วนของ Hardware, Software, Peopleware • เพื่อให้การดำเนินการด้านการตรวจสอบภายในมีความเป็นรูปธรรม ชัดเจน และสอดคล้องกับมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๕๕ ที่เห็นชอบตามที่กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางเสนอเรื่อง การกำหนดแนวทางการพัฒนาระบบตรวจสอบภายในภาครัฐ เพื่อปรับปรุงโครงสร้างองค์กรของหน่วยงานตรวจสอบภายในรวมทั้งกำหนดให้สำนักงานตรวจสอบภายในเป็นสายงานวิชาชีพ แต่เนื่องจากขณะนี้ยังไม่มีแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจน ดังนั้น จึงควรเร่งดำเนินการ ดังนี้ (๑) ศึกษาและสร้างความก้าวหน้าในสายงานตรวจสอบภายในเพื่อยกระดับสู่การเป็นสายงานวิชาชีพอย่างเป็นรูปธรรม ซึ่งจะเป็นแนวทางหนึ่งในการแก้ไขปัญหาค่าใช้จ่ายเปลี่ยนแปลงสูงและช่วยลดความเสี่ยงบุคลากรในสายงานตรวจสอบภายในที่ได้ผ่านหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Audit : CGIA) แล้ว	- ปลัดกระทรวง - อธิบดีกรม - ผู้ว่าราชการจังหวัด - กรมบัญชีกลาง - สำนักงาน ก.พ.

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
๒.๒) การตรวจสอบภายใน (ต่อ) (๒) ส่งเสริมและพัฒนาขีดสมรรถนะของผู้ตรวจสอบภายใน โดยจัดทำแผนปฏิบัติการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบที่เหมาะสม ทั้งนี้ ให้มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในที่ผ่านการอบรมไปแล้ว เพื่อพัฒนาหลักสูตรเนื้อหาวิชาในการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจที่เหมาะสมยิ่งขึ้น โดยเฉพาะการตรวจสอบการดำเนินงาน และการส่งเสริมความรู้ความเข้าใจขั้นพื้นฐานด้านคอมพิวเตอร์ ซึ่งเป็นการพัฒนาให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถตรวจสอบระบบคอมพิวเตอร์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ	- กรมบัญชีกลาง
๒.๓) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง • หัวหน้าส่วนราชการต้องมึบทบาทสำคัญในการ กำหนดให้มีการจัดวางระบบควบคุมภายในทั้งองค์กร ตลอดจนติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในสำหรับกิจกรรมการควบคุมที่กำหนด พร้อมทั้งให้มีการรายงานผลการดำเนินการตามแผนการควบคุมภายในต่อผู้บริหารเป็นระยะ ๆ เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแลและควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น นอกจากนี้ ควรสร้างความตระหนักให้บุคลากรในองค์การมีความรู้และเห็นความสำคัญและจำเป็นของการควบคุมภายใน โดยสร้างบรรยากาศเพื่อให้เกิดสภาพแวดล้อมของการควบคุมรวมถึงการปฏิบัติตนให้เป็นแบบอย่างที่ดีในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมีคุณธรรมและจริยธรรม ซึ่งจะช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และเกิดเป็นวัฒนธรรมในการปฏิบัติงานขององค์การ • ส่งเสริมและผลักดันให้การดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๒ ที่เห็นชอบให้คลังจังหวัดเป็นผู้จัดทำรายงานการควบคุมภายในฯ ในภาพรวมของจังหวัด สำหรับปีต่อ ๆ ไป โดยเริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ เป็นต้นไป ให้สำนักงานจังหวัดเป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการ เพื่อให้บังเกิดผลในทางปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม เนื่องจากปัจจุบันบางจังหวัดยังคงไม่มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ชัดเจน	- ปลัดกระทรวง - อธิบดีกรม - ผู้ว่าราชการจังหวัด - ผู้ว่าราชการจังหวัด

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
๒.๓) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง (ต่อ) ศึกษาและวางระบบการจัดทำรายงานในภาพรวมของการควบคุมภายในของสำนักงานกฤษฎีกาให้เหมาะสมยิ่งขึ้น เพื่อให้สามารถจัดวางระบบการควบคุมที่เหมาะสม และสามารถใช้เป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการสร้างความมั่นใจว่าผลการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ เนื่องจากสำนักงานกฤษฎีกามีลักษณะโครงสร้างองค์การและโครงสร้างการบริหารราชการที่แตกต่างจากกระทรวงโดยทั่วไป กล่าวคือ สำนักงานกฤษฎีกามีส่วนราชการในสังกัด ๑๒ ส่วนราชการ เป็นหน่วยงานที่ปฏิบัติราชการขึ้นตรงต่อนายกรัฐมนตรี ซึ่งอยู่นอกเหนืออำนาจหน้าที่ในการกำกับดูแลของปลัดสำนักงานกฤษฎีกา ๙ หน่วยงาน ในขณะที่อีก ๓ หน่วยงาน เป็นหน่วยงานที่อยู่ในกำกับของปลัดสำนักงานกฤษฎีกา ดังนั้น โครงสร้างดังกล่าวจึงมีผลทำให้สำนักงานกฤษฎีกามีข้อจำกัดในการจัดทำรายงานฯ ในภาพรวมของกระทรวง	- ค.ต.ป. ร่วมกับ ค.ต.ป. ประจำสำนักงานกฤษฎีกา และสำนักงานปลัดสำนักงานกฤษฎีกา
๒.๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ - ติดตามประเมินผลการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) ของหน่วยงานราชการที่ได้ดำเนินการมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๙ - ๒๕๕๒ ด้วยการจัดลำดับการพัฒนา รวบรวมปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น และกำหนดมาตรการ/กลไกเร่งรัดการพัฒนาการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการให้เข้าสู่คุณภาพมาตรฐาน เพื่อประโยชน์ในการเรียนรู้ของส่วนราชการและจังหวัด ในการเลือกนำเครื่องมือการบริหารจัดการที่เหมาะสมมาใช้ปรับปรุงและพัฒนาองค์การได้อย่างต่อเนื่อง - หัวหน้าส่วนราชการควรมีบทบาทสำคัญในการติดตามประเมินผลการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) ของหน่วยงานในสังกัด เพื่อปรับปรุงและยกระดับคุณภาพการบริหารจัดการของส่วนราชการให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	- สำนักงาน ก.พ.ร. - ปลัดกระทรวง - อธิบดีกรม - ผู้ว่าราชการจังหวัด
๒.๕) รายงานการเงิน หัวหน้าส่วนราชการต้องกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของหน่วยงานเร่งแก้ไขปรับปรุงรายการทางบัญชีที่ยังคงมีข้อคลาดเคลื่อนให้ถูกต้องสมบูรณ์ตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง	- ปลัดกระทรวง - อธิบดีกรม - ผู้ว่าราชการจังหวัด - กรมบัญชีกลาง

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
๒.๕) รายงานการเงิน (ต่อ) • เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานด้านการเงินและบัญชี โดยดำเนินการ ดังนี้ (๑) ส่งเสริมความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานด้านการเงิน และบัญชีอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการมีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องในการบันทึกรายการทางบัญชี เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานผลการดำเนินงานทางการเงินที่ถูกต้อง และสามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในการบริหารจัดการ (๒) ติดตามและประเมินผลภายหลังการฝึกอบรมสัมมนา ว่าสิ่งที่ได้มีการดำเนินการไปนั้นได้นำไปปฏิบัติมากน้อยเพียงใด และยังคงมีอุปสรรคการดำเนินงานในเรื่องใดบ้าง เพื่อจะได้นำข้อมูลเหล่านั้นไปจัดทำเป็นแผนปฏิบัติการในการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานด้านการเงินและบัญชีได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (๓) เนื่องจากปัจจุบันยังคงพบปัญหาว่าผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ GFMS เนื่องจากการโยกย้ายและเปลี่ยนแปลง ผู้ปฏิบัติงานบ่อยครั้ง ดังนั้น จึงต้องส่งเสริมและผลักดันให้การดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๒ ที่เห็นชอบให้ส่วนราชการและจังหวัดมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของส่วนราชการและจังหวัดที่ผ่านการอบรมด้านบัญชี ของระบบ GFMS ต้องปฏิบัติงานตามที่ได้อบรมมาเป็นระยะเวลา ๒ ปี จะโยกย้ายเปลี่ยนแปลงได้ก็ต่อเมื่อสามารถถ่ายทอดความรู้ให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทน บังเกิดผลในทางปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม ทั้งนี้ นับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ เป็นต้นไป	- กรมบัญชีกลาง - กรมบัญชีกลาง - กรมบัญชีกลาง - สำนักงาน ก.พ. - ปลัดกระทรวง - อธิบดีกรม - ผู้ว่าราชการจังหวัด
๒.๖) การสอบทานกรณีพิเศษ • การคัดเลือกโครงการเพื่อสอบทานกรณีพิเศษควรให้สอดคล้องกับพันธกิจหลักของกระทรวงและส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศในวงกว้าง ซึ่งเป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติในคู่มือการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการด้านการสอบทานกรณีพิเศษ ฉบับเดือนกันยายน ๒๕๕๒ ที่ ค.ต.ป. ได้กำหนดไว้	- ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
๒.๖.๑) โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน • จัดอบรมแนะนำเทคนิค และวิธีการปฏิบัติในการดำเนินการธุรกิจชุมชน โดยจัดทำตัวอย่างข้อเสนอโครงการต่าง ๆ ที่เป็นโครงการที่ดี และมีประโยชน์ เพื่อเป็นตัวอย่างให้แก่หมู่บ้าน/ชุมชนใช้ในการจัดทำข้อเสนอโครงการ ซึ่งเป็นแนวทางหนึ่งที่จะทำให้ชุมชนมีความเข้มแข็งยิ่งขึ้น • ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนให้มากขึ้น โดยให้ข้าราชการที่สังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค ซึ่งเป็นผู้มีบทบาทใกล้ชิดกับหมู่บ้าน/ชุมชนลงพื้นที่และสร้างกิจกรรมต่าง ๆ ที่ส่งเสริมให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินโครงการมากยิ่งขึ้น รวมทั้งการติดตามและให้คำแนะนำในการบริหารจัดการโครงการแก่ชุมชนอย่างใกล้ชิด • ส่งเสริมให้ผู้สอบบัญชีซึ่งเป็นพนักงานของสำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ (สทบ.) ได้ดำเนินการดูแลรับผิดชอบตรวจสอบการดำเนินการของคณะกรรมการกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นกลไกให้เกิดการกำกับและควบคุมการใช้จ่ายเงินของกองทุน พร้อมทั้งจัดทำฐานข้อมูลในการติดตามและประเมินผลความก้าวหน้า และสถานะในการดำเนินงานของโครงการของหมู่บ้าน/ชุมชนต่าง ๆ เผยแพร่ให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง และผู้ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนผู้สนใจได้มีโอกาสเข้าร่วมติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการต่าง ๆ	- สำนักงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมืองแห่งชาติ
๒.๖.๒) โครงการสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว • ส่งเสริมและสนับสนุนการท่องเที่ยวให้เกิดการบูรณาการและพัฒนาการท่องเที่ยวอย่างครบวงจร และส่งเสริมให้แหล่งท่องเที่ยวทุกแหล่งมีมีคฤศุเทศก์ประจำแหล่งท่องเที่ยว โดยใช้คนในพื้นที่ นักเรียน นักศึกษา เพื่อให้ความรู้แก่นักท่องเที่ยวทั้งชาวไทยและชาวต่างชาติ หรือจัดทำแผ่นวีดีทัศน์บรรยายให้ความรู้แก่นักท่องเที่ยว เพื่อสร้างความประทับใจและเดินทางมาเที่ยวอีก ซึ่งจะเป็นการส่งเสริมการท่องเที่ยวได้อีกช่องทางหนึ่ง	- ผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นเจ้าภาพร่วมกับสำนักงาน ท.ท.ท. จังหวัด

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
๓) การส่งเสริมด้านการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ ๓.๑) บรูณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลาง เพื่อเป็นการลดภาระการจัดทำรายงานต่าง ๆ แก่ผู้ปฏิบัติงานของ ส่วนราชการและจังหวัด ซึ่งขณะนี้ ค.ต.ป. อยู่ระหว่างดำเนินการ ขั้นตอนที่ ๑ คือ การจัดทำฐานข้อมูล (Database) ของระบบการ ตรวจสอบและประเมินผลสำหรับส่วนราชการและจังหวัด ใน ขั้นตอนต่อไปควรดำเนินการ ดังนี้ (๑) จัดทำคลังข้อมูลกลาง (Data Warehouse) โดยการใช้ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการบริหารจัดการ ซึ่งจะเป็แหล่ง รวบรวมข้อมูลสารสนเทศที่ทุกภาคส่วนสามารถเข้าถึงข้อมูลได้ง่าย สะดวก รวดเร็ว และทันต่อเหตุการณ์ ทั้งในส่วนองหน่วยงาน กลางเพื่อประโยชน์ในการติดตามตรวจสอบและประเมินผลการ ปฏิบัติราชการของส่วนราชการ และเป็นแหล่งข้อมูลเพื่อสนับสนุน การบริหารราชการของฝ่ายบริหาร ซึ่งคลังข้อมูลดังกล่าวจะช่วยลด ภาระแก่ส่วนราชการ ในการจัดเตรียมข้อมูลต่าง ๆ เพราะทุกภาค ส่วนสามารถดึงข้อมูลจากคลังข้อมูลกลางไปใช้ได้โดยตรง (๒) การบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผล ของหน่วยงานกลาง โดยควรดำเนินการ ดังนี้ (๒.๑) ศึกษาและวิเคราะห์ระบบการตรวจสอบและ ประเมินผลของแต่ละหน่วยงานกลาง (๒.๒) ศึกษาและวิเคราะห์วัตถุประสงค์และรายละเอียด ของแต่ละเครื่องมือที่หน่วยงานกลางต่าง ๆ นำมาใช้เพื่อประเมินผล การปฏิบัติราชการ (๒.๓) สรุปผลการศึกษาวิเคราะห์ โดยกำหนด (๒.๓.๑) เครื่องมือกลางเพื่อใช้ในการประเมินผล การปฏิบัติราชการ (๒.๓.๒) ระบบการตรวจสอบและประเมินผล โดยใช้เครื่องมือกลาง ๓.๒) การสร้างความตระหนักให้กับผู้บริหาร เพื่อให้เห็น ความสำคัญของระบบตรวจสอบและประเมินผลว่าเป็นปัจจัยสำคัญ ในการผลักดันให้การบริหารจัดการภายในองค์การสามารถบรรลุ เป้าประสงค์ขององค์การได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และ โปร่งใส และได้สร้างภาระเพิ่มเติมให้กับผู้ปฏิบัติงาน อีกทั้งเป็นลั่่ง สำคัญอย่างยั้งที่ควรดำเนินการเพื่อให้ระบบราชการเป็นระบบการ กำกับดูแลตนเองที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล ด้วยการสนับสนุนให้มี การดำเนินงาน ดังนี้	- ค.ต.ป. - กรมบัญชีกลาง - สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการ เศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ - สำนักงบประมาณ - สำนักงาน ก.พ. - สำนักงาน ก.พ.ร. - ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
๓. การส่งเสริมด้านการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ต่อ) ๑) พัฒนาและกำหนดให้มีเนื้อหาวิชาด้านการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐเป็นส่วนหนึ่งของหลักสูตรการฝึกอบรมพัฒนาผู้บริหารทั้งในระดับกลางและระดับสูงของทุกส่วนราชการ เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแลตนเองที่ดีของส่วนราชการ ๒) จัดสัมมนาชี้แจงเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ๓) ค้นหาต้นแบบที่ดี (Best Practices) ของส่วนราชการและจังหวัดที่สามารถนำเครื่องมือการตรวจสอบและประเมินผลในประเด็นการสอบทานกรณีปกติทั้ง ๕ เรื่อง ไปใช้แล้วเกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติราชการ เพื่อยกย่องและเชิดชูเกียรติ และดำเนินการถอดบทเรียนที่ได้โดยจัดทำเป็นตัวอย่างของการดำเนินการเพื่อเผยแพร่แก่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัดได้เข้าใจ และเชื่อมั่นต่อการใช้เครื่องมือเหล่านั้น เพื่อประโยชน์ในการเรียนรู้และง่ายต่อการทำความเข้าใจของผู้ปฏิบัติงาน ๓.๓ การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ดังนี้ ๑) การดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัดตามมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ๒) การบูรณาการระบบตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลางที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหาร	- ค.ต.ป. - สำนักงาน ก.พ. - ค.ต.ป. - ค.ต.ป. - อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด - อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง - ค.ต.ป. ประจำกระทรวง - ค.ต.ป. - ค.ต.ป. - อ.ค.ต.ป. เฉพาะกิจ เกี่ยวกับการกำหนดแนวทาง วิธีการบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลางที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหาร

รายละเอียดรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามเอกสารแนบท้าย ๑

๓. สรุปผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

๓.๑ ค.ต.ป. ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประเมินตนเองตามแนวทางและแบบประเมินตนเองที่ ค.ต.ป. กำหนด และส่งผลการประเมินตนเองให้กับ ค.ต.ป. พร้อมรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลคณะต่าง ๆ

๓.๒ ค.ต.ป. ในการประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๕๓ เมื่อวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๕๓ ได้มีมติรับทราบผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ สรุปได้ดังนี้

แนวปฏิบัติ	ค่าคะแนนผลการประเมินตนเองของคณะ			
	ค.ต.ป.	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด	ค.ต.ป. ประจำกระทรวง
๑. องค์ประกอบและแนวปฏิบัติ ของคณะกรรมการ/ คณะอนุกรรมการ	๔.๔๑ (ระดับดีเยี่ยม)	๔.๓๗ (ระดับดีเยี่ยม)	๔.๗๐ (ระดับดีเยี่ยม)	๔.๘๓ (ระดับดีเยี่ยม)
๒. กิจกรรมของคณะกรรมการ/ คณะอนุกรรมการ	๔.๒๙ (ระดับดีเยี่ยม)	๔.๓๘ (ระดับดีเยี่ยม)	๔.๘๓ (ระดับดีเยี่ยม)	๔.๘๔ (ระดับดีเยี่ยม)
๓. การฝึกอบรมและการใช้ ทรัพยากร	๓.๖๓ (ระดับดีมาก)	๓.๕๗ (ระดับดีมาก)	๓.๘๘ (ระดับดีมาก)	๔.๓๓ (ระดับดีเยี่ยม)
๔. การประชุม	๔.๔๑ (ระดับดีเยี่ยม)	๔.๑๕ (ระดับดีมาก)	๔.๙๒ (ระดับดีเยี่ยม)	๔.๘๕ (ระดับดีเยี่ยม)
เฉลี่ยรวม	๔.๓๒ (ระดับดีเยี่ยม)	๔.๑๑ (ระดับดีมาก)	๔.๕๘ (ระดับดีเยี่ยม)	๔.๗๖ (ระดับดีเยี่ยม)

๓.๒.๑) ผลการประเมินตนเองในภาพรวมของคณะกรรมการฯ รายคณะ พบว่าอยู่ในเกณฑ์ระดับดีเยี่ยม

๓.๒.๒) แผนการดำเนินงานในอนาคตของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง/กลุ่มจังหวัด และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง สรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

(๑) ด้านระบบการสอบทาน โดยดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลให้ครอบคลุมทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และสามารถรายงานผลได้ตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด

(๒) ด้านการพัฒนาเพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ โดยการจัดฝึกอบรมให้แก่เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการตรวจสอบและประเมินผล รวมทั้งการจัดทำคู่มือแนวทางการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การสอบทานด้านการควบคุมภายในมีความสมบูรณ์มากขึ้น

(๓) ศึกษาความเหมาะสมในการขยายขอบเขตการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการไปยังรัฐวิสาหกิจที่อยู่ในกำกับของกระทรวงต่าง ๆ

๓.๒.๓) แนวทางการดำเนินงานของ ค.ต.ป. ตามข้อเสนอของ อ.ค.ต.ป. กลุ่ม
กระทรวง/กลุ่มจังหวัด และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง มีดังนี้

(๑) จัดประชุมแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นการดำเนินงานระหว่าง ค.ต.ป.
ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. ทุกคณะ

(๒) จัดประชุมชี้แจงผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ตามเจตนารมณ์ของ
ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

(๓) ให้ความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
สำหรับคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ

(๔) จัดทำคู่มือสำหรับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการด้านต่าง ๆ
เพื่อให้การสอบทานมีความสมบูรณ์มากขึ้น

รายละเอียดรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและ
ประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามเอกสารแนบท้าย ๒

๔. ประเด็นเสนอคณะรัฐมนตรี

๔.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามข้อ ๒

๔.๒ พิจารณาให้ความเห็นชอบกับข้อเสนอของ ค.ต.ป. เกี่ยวกับการตรวจสอบและ
ประเมินผลภาคราชการที่ในส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอตามข้อ ๒.๒

๔.๓ รับทราบรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและ
ประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามข้อ ๓

ขอเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อโปรดพิจารณา

รายงานผลการตรวจสอบ และประเมินผลราชการ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖

1 เล่ม

รายงานผลการประเมินตนเอง ของคณะกรรมการตรวจสอบและ ประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

1 เล่ม

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0408.2 / 11119



ว.3

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

รับที่ 4395

วันที่ 22 มิ.ย. 53 เวลา 08.55

☒ ก่อนประชุม

☐ หลังประชุม

☐ แจกที่ประชุม

☐ ไม่แจกที่ประชุม

สวท. 4/198.4

๒๒ มิ.ย. ๕๓

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๒ มิถุนายน 2553

22 ส.ย. 2553

จัดเข้าวาระ.....

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ความเห็นประกอบเรื่องเพื่อ พิจารณา

เรื่องที่ ๓

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร 0506/ว(ล)9545 ลงวันที่ 11 มิถุนายน 2553

ตามหนังสือที่อ้างถึง ขอให้กระทรวงการคลังเสนอข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกระทรวงการคลังเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี ตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ค.ป.) ตามรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ดังนี้

1. การตรวจสอบภายใน

- หัวหน้าส่วนราชการต้องกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
- ศึกษาและสร้างความก้าวหน้าในสายงานตรวจสอบภายใน เพื่อยกระดับผู้การเป็นสายงานวิชาชีพอย่างเป็นรูปธรรม
- จัดทำแผนปฏิบัติการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบที่เหมาะสม เพื่อส่งเสริมและพัฒนาขีดสมรรถนะของผู้ตรวจสอบภายใน

2. รายงานการเงิน

- หัวหน้าส่วนราชการต้องกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของหน่วยงานเร่งแก้ไขปรับปรุงรายการทางบัญชีที่ยังคงมีข้อคลาดเคลื่อนให้ถูกต้องสมบูรณ์ตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง
- จัดทำแผนปฏิบัติการส่งเสริมความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานด้านการเงินการบัญชี โดยให้นำผลจากการติดตามและประเมินผลภายหลังการฝึกอบรมสัมมนา มาใช้ในการจัดทำแผนปฏิบัติการฯ ดังกล่าว

/ ส่งเสริม...

- ส่งเสริมและผลักดันการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2552 ที่เห็นชอบให้ส่วนราชการและจังหวัดมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการและจังหวัดที่ผ่านการอบรมด้านบัญชีของระบบ GFMS ต้องปฏิบัติงานตามที่ได้อบรมมาเป็นระยะเวลา 2 ปี จะโยกย้ายเปลี่ยนแปลงได้ก็ต่อเมื่อสามารถถ่ายทอดความรู้ให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทน เพื่อให้บังเกิดผลในทางปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม

ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว เห็นชอบตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินภาคราชการดังกล่าว เนื่องจากเป็นภารกิจที่กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางได้ดำเนินการอยู่แล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายกรณ์ จาติกวณิช)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักกำกับและพัฒนการตรวจสอบภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0427

โทรสาร 0 2273 9796

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๐๑๑๒/ ๙๕๕๕



สวค. 4/195.2	สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
วันที่ 15 ส.ย.	4206
เวลา 15.00 น.	วันที่ 15 ส.ย. 2553 9.35

สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเอง
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๒

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ความเห็นประกอบเรื่องเพื่อ พิจารณา

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล)๙๕๕๖
ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๕๓

เรื่องที่ ๓.....

ตามหนังสือที่อ้างถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้เสนอรายงานผลการ
ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการ
ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ไปเพื่อทราบ
และพิจารณา ทงมีข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็นอย่างไรใด ขอให้แจ้งสำนักเลขาธิการ
คณะรัฐมนตรีโดยด่วน นั้น

สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี พิจารณาแล้วขอเรียนเพิ่มเติมว่าการ
ตรวจสอบและประเมินผลด้านการตรวจราชการโดยการพัฒนาแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจ
ราชการ เพื่อให้ระบบการตรวจราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นนั้น สำนักงานปลัด
สำนักนายกรัฐมนตรีได้ร่วมกับกระทรวงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการพัฒนาแนวทางการปฏิบัติงาน
ของผู้ตรวจราชการโดยร่วมกับที่ปรึกษาจากสถาบันส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ดำเนิน
โครงการพัฒนาระบบการตรวจราชการแบบบูรณาการสู่การปฏิบัติ โดยเน้นในการจัดทำแผน
ยุทธศาสตร์ จัดทำคู่มือ พัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศ การประเมินขีดสมรรถนะ การรายงานผล
และการสำรวจความคิดเห็นของประชาชน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายจตุรงค์ ปัญญาดี)

ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

โทร. ๐ ๒๔๒ ๗๘๐๒-๓

โทรสาร ๐ ๒๔๒ ๗๘๐๘

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๑๑๐๓/๒๑๕๗



สวค. 4/145.1
วันที่ 5 ส.ย. 2553
เวลา 15.00 น.

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ที่ 4191
วันที่ 5 ส.ย. 2553 เวลา 15.00 น.

สำนักงานคณะกรรมการ

พัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

๙๖๒ ถนนกรุงเกษม กรุงเทพฯ ๑๐๑๐๐

ความเห็นประกอบเรื่องเพื่อ พิจารณา

เรื่องที่ ๓

๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๙๕๕๖ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน
๒๕๕๓

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้ส่งเรื่องรายงานผลการ
ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ
และประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เพื่อให้สำนักงาน
คณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พิจารณาเสนอความเห็นประกอบการพิจารณา
ของคณะรัฐมนตรี ความละเอียดแจ้งแล้วนั้น

สำนักงานฯ พิจารณาแล้ว มีความเห็นดังนี้

๑. สมควรให้ความเห็นชอบกับข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและ
ประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ตามที่เสนอ เนื่องจากจะเป็นการผลักดันให้ส่วนราชการและจังหวัด
นำเครื่องมือการตรวจสอบและประเมินผลไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการองค์การอย่างต่อเนื่อง ซึ่ง
จะช่วยยกระดับการพัฒนาระบบราชการโดยรวมให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความคุ้มค่า โปร่งใส
ตรวจสอบได้ ตามเจตนารมณ์ของพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการ
บ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖

๒. สำนักงานฯ มีความเห็นเพิ่มเติมว่าการสอบทานการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ
การตรวจราชการ และการสอบทานกรณีพิเศษ สมควรมอบหมายให้ ค.ต.ป. กำหนดแนวทางการสอบ
ทานโดยให้ความสำคัญกับการสอบทานระดับผลลัพธ์และผลกระทบจากการปฏิบัติราชการที่มีความ
เชื่อมโยงกับนโยบายสำคัญของรัฐบาล มากกว่าการสอบทานในระดับกระบวนการ เพื่อให้สามารถ
ตรวจสอบได้ว่าการปฏิบัติภารกิจของภาคราชการนั้น ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อประชาชนหรือไม่ เพียงใด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเสนอประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีต่อไปด้วย
จะขอขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(นายอำพน กิตติอำพน)

เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

สำนักประเมินผลและเผยแพร่การพัฒนา

โทร. ๐-๒๒๘๐-๑๔๒๐

โทรสาร ๐-๒๒๘๑-๖๖๓๕, ๐-๒๒๘๑-๙๗๐๕

พ.3

ด่วนที่สุด

ที่ นร 0718/ 344

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

รับที่ 4397

วันที่ ๐๕ มิ.ย. ๒๕๕๓ เวลา ๐๘.๔๕

☒ ก่อนประชุม

☐ หลังประชุม

☐ แจกที่ประชุม

☐ ไม่แจกที่ประชุม

สำนักงานประมาณ

สวท. ๔/195.5
๒๒ มิ.ย. ๕๓

ถนนพระรามที่ 6 กรุงเทพฯ 10400

๒1 มิถุนายน 2553

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเอง
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 2552

ความเห็นประกอบเรื่องเพื่อ พิจารณา

เรื่องที่ ๓

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร 0506/ว(ล) 9546

ลงวันที่ 11 มิถุนายน 2553

๒๒ มิ.ย. ๒๕๕๓
จัดเข้าวาระ.....

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอให้สำนักงานประมาณเสนอ
ความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี กรณีสำนักงาน ก.พ.ร. เสนอ เรื่อง รายงานผลการ
ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ
และประเมินผลภาคราชการ (ก.ค.ป.) คณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ความละเอียด
แจ้งแล้ว นั้น

สำนักงานประมาณพิจารณาแล้ว เห็นสมควรที่คณะรัฐมนตรีจะเห็นชอบให้ส่วนราชการ
ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ ก.ค.ป. โดยมีข้อสังเกต ดังนี้

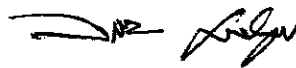
1. เพื่อให้เกิดการบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลาง
และลดภาระของหน่วยงานที่ถูกตรวจสอบและประเมินผล สำนักงาน ก.พ.ร. ควรเร่งสำรวจ
และประมวลสภาพปัจจุบันของการติดตามตรวจสอบประเมินผลภาครัฐที่ดำเนินการอยู่ในแต่ละระดับ
ได้แก่ ระดับกระทรวง กรม จังหวัด และศึกษาแนวทางเพื่อสร้างระบบกลางที่สามารถใช้ร่วมกันได้
ของทุกหน่วยงานกลาง โดยมุ่งเน้นการลดภาระงานของส่วนราชการและจังหวัดเป็นหลัก และกำหนด
ตัวชี้วัดร่วมกัน เพื่อความเป็นมาตรฐานและการแลกเปลี่ยนข้อมูลซึ่งกันและกัน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ
และความคุ้มค่าของการปฏิบัติงานภาครัฐ

/2. การประเมินผล...

2. การประเมินผลแผนงาน/โครงการ และตัวชี้วัด ซึ่งนอกจากจะต้องพิจารณาถึงความเชื่อมโยงของแผนงาน/โครงการและตัวชี้วัดที่จะทำให้การดำเนินงานบรรลุเป้าประสงค์ตามแผนปฏิบัติการของกรม กระทรวง และจังหวัดแล้ว ยังต้องคำนึงถึงผลสำเร็จที่จะแตกต่างกันตามแต่ละระดับและช่วงเวลาด้วย เนื่องจากการบรรลุเป้าประสงค์ในระดับกรม/จังหวัด จะประเมินผลด้วยผลผลิต ซึ่งสามารถเห็นผลได้ทันทีที่การดำเนินงานแล้วเสร็จ แต่การบรรลุเป้าประสงค์ในระดับกระทรวงจะประเมินผลด้วยผลลัพธ์ ที่ต้องเว้นระยะเวลาก่อนการดำเนินงานสิ้นสุดไปแล้วช่วงหนึ่ง ตามลักษณะของผลที่เกิดขึ้นต่อกลุ่มเป้าหมายและต่อสังคมโดยตรง จึงจะสามารถประเมินผลได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวลัษณรัตน์ ศรีอรุณ)

ผู้อำนวยการสำนักงานประมาณ

สำนักพัฒนาระบบงบประมาณและการจัดการ

โทร. 0 2273 9027 - 8 ต่อ 1757

โทรสาร 0 2273 9523

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ obd @ bbmail.bb.go.th