



ที่ นร ๑๒๐๐/๑๕

สำนักงาน ก.พ.ร.
ถนนพิษณุโลก ดุสิต
กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐

สพค.รับที่ 259
วันที่ 4 ก.พ. 2554
เวลา 15:30

๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓
เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาภาพถ่ายบันทึกข้อความสำนักงาน ก.พ.ร. ที่ นร ๑๒๐๐/๓ ลงวันที่ ๒๔
มกราคม ๒๕๕๔ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และ
รายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จำนวน ๑๐๐ ชุด
๒. รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จำนวน ๑๐๐ ชุด
๓. รายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จำนวน ๑๐๐ ชุด

๑. ที่มา

๑.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๓ (๔) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ต้องจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลต่อคณะรัฐมนตรีอย่างน้อยปีละสองครั้ง และข้อ ๑๔ กำหนดให้ ค.ต.ป. ต้องจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการอย่างน้อยปีละสองครั้ง แล้วรายงานผลการปฏิบัติงานให้คณะรัฐมนตรีทราบ

๑.๒ ค.ต.ป. ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๕๓ เมื่อวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๕๓ ได้กำหนดแนวทางในการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ โดยกำหนดประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเป็น ๒ ประเด็น คือ การสอบทานกรณีปกติ ซึ่งครอบคลุมเรื่องการตรวจราชการ การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รายงานการเงิน และการสอบทานกรณีพิเศษ โดยกำหนดให้มีการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการปีละ ๒ ครั้ง คือ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน) และรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ (รอบ ๑๒ เดือน) และได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประเมินตนเองตามแนวทางและแบบประเมินตนเองที่ ค.ต.ป. กำหนด และส่งผลการประเมินตนเองให้กับ ค.ต.ป. พร้อมรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ

๒. เหตุผล...

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

เพื่อให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติ

๒.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามข้อ ๓.๑.๑ และ ๓.๑.๒

๒.๒ รับทราบรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามข้อ ๓.๒

๒.๓ พิจารณาให้ความเห็นชอบกับข้อเสนอของ ค.ต.ป. เกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอตามข้อ ๓.๑.๒ โดยในการดำเนินงานตามข้อเสนอเห็นควรให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องรายงานให้ ค.ต.ป. ทราบความก้าวหน้าในการดำเนินงานทุก ๖ เดือน ต่อ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง สำหรับกระทรวง อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง สำหรับส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรีหรือกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด สำหรับจังหวัดที่รับผิดชอบ

๓. รายงานผลการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป.

ค.ต.ป. ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๕๓ เมื่อวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๓ ได้พิจารณารายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ แล้วมีความเห็นดังนี้

๓.๑ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

เห็นชอบกับรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดที่ได้ดำเนินการสอบทานผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัด โดยมีผลสรุปข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ ดังนี้

๓.๑.๑ ข้อค้นพบที่สำคัญ

- การสอบทานกรณีปกติ ประกอบด้วย ๕ เรื่อง ได้แก่
 - การตรวจราชการ พบว่าการดำเนินโครงการของหลายส่วนราชการที่มีการเกี่ยวเนื่องกันยังขาดการบูรณาการการทำงานร่วมกัน ไม่ว่าจะเป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเดียวกันหรือระหว่างส่วนราชการที่ต่างกระทรวงกันก็ตาม ทั้งนี้ ในการดำเนินโครงการที่ผ่านมายังไม่ได้นำโครงการที่ประสบอุปสรรคปัญหาในการดำเนินงานมาใช้เป็นบทเรียนเพื่อพัฒนาแนวทางในการดำเนินงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคต สำหรับการตรวจราชการแบบบูรณาการเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์ตามนโยบายรัฐบาล พบว่าแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการฯ มีการดำเนินการที่ล่าช้ามาก โดยสามารถดำเนินการแล้วเสร็จในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ และสามารถนำเสนอคณะรัฐมนตรีรับทราบเมื่อวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๓ นอกจากนั้นพบว่า แผนงาน/โครงการที่บรรจุอยู่ในแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการฯ ยังไม่สามารถบ่งชี้ให้เห็นได้ว่าความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนงาน/โครงการเหล่านั้นสามารถช่วยสะท้อนให้เห็นถึงปัจจัยแห่งความสำเร็จในแต่ละนโยบายที่รัฐบาลกำหนดได้ เนื่องจากในการคัดเลือกแผนงาน/โครงการผู้ตรวจราชการกระทรวงยังไม่ได้ให้ความสำคัญกับการนำแผนงาน/โครงการสำคัญของกระทรวงเข้ามาร่วมอยู่ในแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการฯ แม้จะได้กำหนดกรอบแนวทางในการคัดเลือกแผนงาน/โครงการแล้วก็ตาม

การตรวจ...

- การตรวจสอบภายใน พบว่าผู้ตรวจสอบภายในมีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบมากขึ้น แต่อย่างไรก็ตามการวิเคราะห์เพื่อกำหนดปัจจัยเสี่ยงยังไม่สามารถดำเนินการให้ครอบคลุมกิจกรรมที่สำคัญของส่วนราชการ และนอกจากนั้นการประเมินความเสี่ยงของบางส่วนราชการยังคงมีการประเมินความเสี่ยงเฉพาะระดับกิจกรรม ทำให้การวางแผนการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เช่น การคัดเลือกงาน/โครงการขนาดเล็กที่ไม่มีความสำคัญสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของหน่วยงานหรือเป็นนโยบายของรัฐบาล หรือการตรวจสอบในลักษณะของกิจกรรม

- การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง พบว่าส่วนราชการส่วนใหญ่ ยังไม่ได้ให้ความสำคัญกับการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และยังขาดโอกาสที่จะใช้กลไกของระบบการควบคุมภายในไปสนับสนุนให้การปฏิบัติงาน แผนงาน/โครงการสำคัญ ๆ ของส่วนราชการสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากยังคงพบข้อผิดพลาดต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ไม่ว่าจะเป็นการเบิกจ่ายที่ยังคงไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์แนวทางในการปฏิบัติ ทั้งที่ได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในในเรื่องนั้น ๆ ไว้เป็นอย่างดี หรือในกรณีการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของส่วนราชการที่ไม่ได้นำเอาแผนงาน/โครงการสำคัญ ๆ มากำหนดเป็นประเด็นหรือเป้าหมาย เพื่อการวางแผนในการบริหารจัดการกับความเสี่ยงที่อาจจะส่งผลให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด แต่ได้นำแนวทางการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานของส่วนราชการมากำหนดเป็นแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในแทน

- การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ พบว่าการประเมินตนเองตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบ ๒ เดือน มีส่วนราชการบางส่วนยังคงให้คำคะแนนประเมินตนเองไม่สอดคล้องกับกรอบการประเมินผลตามตัวชี้วัดในคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ และผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการประจำจังหวัดยังคงมีข้อจำกัดด้านความรู้ความเข้าใจในเรื่องของรายละเอียดของตัวชี้วัด “ระดับความสำเร็จของการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA)” แม้ว่าสำนักงาน ก.พ.ร. ได้ดำเนินการสนับสนุนในด้านเอกสารคู่มือ และการให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการอย่างต่อเนื่องแล้วก็ตาม

- รายงานการเงิน พบว่าอัตราการเบิกจ่ายภาพรวมสะสม ณ สิ้นไตรมาส ที่ ๒ ของกระทรวงที่มีการส่งรายงาน จำนวน ๑๗ กระทรวง (ยกเว้น ๓ กระทรวง คือ กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และกระทรวงกลาโหมที่ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง ไม่ได้รายงานผลการสอบทานอัตราการเบิกจ่าย) มี ๙ กระทรวงที่มีอัตราการเบิกจ่ายรายจ่ายเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี กล่าวคือ มีอัตราการเบิกจ่ายรายจ่ายภาพรวมอยู่ที่ร้อยละ ๔๓ โดยกระทรวงที่มีอัตราการเบิกจ่ายสูงสุดคือ กระทรวงมหาดไทย รองลงมาได้แก่ กระทรวงการต่างประเทศ และกระทรวงศึกษาธิการ ในขณะที่อีก ๘ กระทรวงมีอัตราการเบิกจ่ายรายจ่ายภาพรวมไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี โดยกระทรวงที่มีอัตราการเบิกจ่ายน้อยที่สุดคือ กระทรวงคมนาคม (๒๖.๕๘%) รองลงมา คือ สำนักงานกฤษฎีกา (๒๙.๓๐%) และกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (๓๓.๕๑%) ตามลำดับ

• การสอบทานกรณีพิเศษ

- ส่วนราชการ จากการสอบทานในภาพรวมของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง ทั้ง ๓ กลุ่ม ซึ่งได้รวบรวม วิเคราะห์ และสรุปผลมาจาก ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่ม ซึ่งสามารถคัดเลือกโครงการเพื่อสอบทานกรณีพิเศษได้ทั้งสิ้น ๔๗ โครงการ โดยได้มีการรายงานความก้าวหน้าผลการสอบทานโครงการแล้วทั้งสิ้น ๔๑ โครงการ ซึ่งผลการสอบทานพบว่า ในภาพรวมผลการดำเนินโครงการส่วนใหญ่เป็นไปตามแผนที่กำหนด ถึงแม้จะมีปัญหาอุปสรรคเกิดขึ้นในระหว่าง

ดำเนิน...

ดำเนินโครงการ แต่หน่วยงานเจ้าของโครงการสามารถแก้ไขจนทำให้สามารถทำงานสำเร็จตามแผน คงมีโครงการที่ดำเนินการล่าช้ากว่าแผนที่กำหนดไว้จำนวน ๔ โครงการ ดังนี้

๑. โครงการส่งเสริมและขยายผลการลงทุนต้นทุนการผลิตข้าว
๒. โครงการถนนไร้ฝุ่น
๓. โครงการซ่อมแซมและปรับปรุงท่าเทียบเรือปากบารา (เดิม) จังหวัดสตูล เป็นท่าเรือท่องเที่ยวเอกประสงค์
๔. โครงการสำรวจและพัฒนาแหล่งน้ำบาดาลเพื่อสนับสนุนน้ำดื่มสะอาดให้กับโรงเรียนทั่วประเทศ
๕. โครงการพัฒนาโลจิสติกส์การค้า
๖. โครงการปรับปรุงวังสราญรมย์
๗. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสถาบันการต่างประเทศเทวะวงศ์วโรปการ
๘. โครงการพัฒนาระบบกระบวนการจัดการเรียนรู้เพื่อคุณภาพชีวิตและชุมชน ภายใต้โครงการศูนย์ ๓ วัย สานสายใยรักแห่งครอบครัว
๙. โครงการศึกษาและสำรวจออกแบบการพัฒนาพื้นที่ท่องเที่ยว Royal Coast กรณีท่าเรือท่องเที่ยวจังหวัดเพชรบุรี ประจวบคีรีขันธ์ และศูนย์ส่งเสริมการดำเนินาเชิงการท่องเที่ยวจังหวัดชุมพร

- จังหวัด จากการสอบถามในภาพรวมของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดทั้ง ๔ กลุ่ม พบว่า ได้คัดเลือกโครงการที่มีความสำคัญตามนโยบายรัฐบาลและโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง รวมทั้งสิ้น ๑๐ โครงการ ดังนี้

โครงการสำคัญตามนโยบายรัฐบาล จำนวน ๖ โครงการ

๑. โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน โดย อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดทั้ง ๔ กลุ่ม โดย อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคเหนือที่จังหวัดเพชรบูรณ์ ลำพูน และเชียงใหม่ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคกลาง ที่จังหวัดสุพรรณบุรี ฉะเชิงเทรา ลพบุรี พระนครศรีอยุธยา และนครนายก และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคใต้ ที่จังหวัดสุราษฎร์ธานี และนครศรีธรรมราช
๒. โครงการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล โดย อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคกลาง ที่จังหวัดสุพรรณบุรี ฉะเชิงเทรา ลพบุรี พระนครศรีอยุธยา และนครนายก
๓. โครงการปรับปรุงสิ่งก่อสร้างด้านแหล่งน้ำเพื่อการถ่ายโอนให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดย อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคกลาง ที่จังหวัดลพบุรี และฉะเชิงเทรา
๔. โครงการความปลอดภัยด้านอาหาร ปี ๒๕๕๓ โดย อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคกลาง ที่จังหวัดพระนครศรีอยุธยา และนครนายก
๕. โครงการอาหารปลอดภัยด้านพืช โดย อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคกลาง ที่จังหวัดนครนายก และพระนครศรีอยุธยา
๖. โครงการประกันรายได้เกษตรกร โดย อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคกลาง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคใต้ ที่จังหวัดสุราษฎร์ธานี และนครศรีธรรมราช

โครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง จำนวน ๔ โครงการ

๑. โครงการฟ้าใสไร้มลพิษ โดย อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคเหนือ
๒. โครงการพัฒนาแหล่งน้ำทางการเกษตร โดย อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
๓. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพหน่วยงานในการป้องกันรักษาป่าและสภาพป่า โดย อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคใต้ ที่จังหวัดสุราษฎร์ธานี

๔. โครงการ...

๔. โครงการปัจจัยสนับสนุนด้านการศึกษา โดย อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคใต้ ที่จังหวัด นครศรีธรรมราช

๓.๑.๒ ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ส่วนราชการและจังหวัดสามารถนำผลการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการที่ได้ไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อการบริหารราชการแผ่นดิน และเป็นไปตามเจตนารมณ์ของ หลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการจึงมี ข้อเสนอแนะแนวทางการดำเนินการเพื่อนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณา ดังนี้

๑) การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๑.๑) การตรวจราชการ

- ผู้ตรวจราชการกระทรวงควรใช้กลไกของระบบการตรวจ ราชการ ซึ่งมีส่วนช่วยผลักดันให้การดำเนินแผนงาน/โครงการของส่วนราชการต่าง ๆ ในสังกัดกระทรวง เดียวกันสามารถบูรณาการการทำงานร่วมกันได้ และควรนำบทเรียนที่ได้จากการดำเนินแผนงาน/โครงการ ในอดีตมาใช้เป็นแนวทางในการดำเนินโครงการ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ผู้ตรวจราชการกระทรวงต่าง ๆ)

- การจัดทำแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการเพื่อมุ่ง ผลสัมฤทธิ์ตามนโยบายของรัฐบาล ซึ่งเป็นการบูรณาการการทำงานร่วมกันของผู้ตรวจราชการสำนัก นายกรัฐมนตรีและผู้ตรวจราชการกระทรวงเพื่อการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในระดับพื้นที่ การเสนอแผนงาน/ โครงการของกระทรวง จึงต้องสามารถบ่งชี้ให้เห็นได้ว่าแผนงาน/โครงการที่คัดเลือกเหล่านั้น สามารถ สะท้อนให้เห็นถึงปัจจัยแห่งความสำเร็จต่อนโยบายของรัฐบาลที่กำหนดไว้ได้ ทั้งนี้ กระทรวงสามารถนำ แผนงาน/โครงการของกระทรวงที่สำนักงบประมาณได้จัดสรรกรอบวงเงินงบประมาณในการดำเนิน แผนงาน/โครงการที่มีวงเงินงบประมาณสูงมาใช้ประกอบการพิจารณาในการจัดทำแผนการตรวจราชการ แบบบูรณาการฯ ได้ และในการจัดทำแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการฯ ควรเร่งรัดให้แล้วเสร็จตั้งแต่ ช่วงต้นปีงบประมาณ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีเป็นเจ้าภาพร่วมกับผู้ตรวจ ราชการสำนักนายกรัฐมนตรี และผู้ตรวจราชการกระทรวงต่าง ๆ)

- พัฒนาระบบสารสนเทศเกี่ยวกับการตรวจราชการของทุก กระทรวงให้สามารถเชื่อมโยงกันและสามารถแลกเปลี่ยนข้อมูลกันได้ เพื่อประโยชน์ในการตรวจติดตาม แผนการตรวจราชการแบบบูรณาการฯ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีเป็นเจ้าภาพ ร่วมกับผู้ตรวจราชการกระทรวงต่าง ๆ)

๑.๒) การตรวจสอบภายใน

- ผู้ตรวจสอบภายในควรให้ความสำคัญกับการวิเคราะห์และ ประเมินความเสี่ยงทั้งระดับกิจกรรม และระดับหน่วยรับตรวจ เพื่อการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในที่มี ประสิทธิภาพ สามารถวางแผนการตรวจสอบได้ครอบคลุมส่วนราชการในสังกัดที่มีความเสี่ยงสูง สำหรับ แผนการตรวจสอบด้านการดำเนินงานควรให้ความสำคัญกับการคัดเลือกแผนงาน/โครงการที่สอดคล้อง กับยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน และหรือเป็นนโยบายสำคัญของรัฐบาล และควรมีการจัดทำแผนปฏิบัติงาน ในแต่ละกิจกรรม/โครงการให้ครบถ้วนสมบูรณ์ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และจังหวัด)

- จัดฝึกอบรมให้ความรู้และพัฒนาฝีมือการตรวจสอบด้าน การดำเนินงาน ทั้งในเรื่องของเทคนิค และวิธีการในตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ กรมบัญชีกลาง)

๑.๓) การควบ...

๑.๓) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

- หัวหน้าส่วนราชการต้องจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมและความสอดคล้องกันระหว่างลักษณะของกิจกรรมการปรับปรุงกับระยะเวลาในการดำเนินการแล้วเสร็จ เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน โดยควรมีการวิเคราะห์จำแนกภารกิจสำคัญของส่วนราชการ และกระบวนการหรือแผนงาน/โครงการต่าง ๆ ว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่อาจจะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จหรือไม่อย่างไร เพื่อให้การดำเนินการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้ (ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ได้แก่ ปลัดกระทรวง อธิบดี และผู้ว่าราชการจังหวัด)

๑.๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

- ส่งเสริมความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับรายละเอียดตัวชี้วัด “ระดับความสำเร็จของการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA)” ด้วยการจัดคลินิกเคลื่อนที่เพื่อการให้คำปรึกษาแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของจังหวัดอย่างต่อเนื่องต่อไป (ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ได้แก่ สำนักงาน ก.พ.ร.)

๑.๕) รายงานการเงิน

- เสริมสร้างความเข้มแข็งให้ข้าราชการที่ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ด้วยการจัดฝึกอบรมการใช้งานในระบบ GFMS อย่างต่อเนื่อง (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ กรมบัญชีกลาง)
- พิจารณาให้ส่วนราชการประจำจังหวัดมีอัตราค่าจ้างข้าราชการเพื่อปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและการพัสดุอย่างเพียงพอและเหมาะสม (ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ได้แก่ ส่วนราชการ และ อ.ก.พ. กระทรวง)

๑.๖) การสอบทานกรณีพิเศษ

๑.๖.๑) โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน

- ควรพิจารณาอนุมัติให้คณะกรรมการอำนวยการโครงการและคณะกรรมการกลั่นกรองโครงการในระดับจังหวัด/กรุงเทพมหานคร สามารถผ่อนผันการอนุมัติโครงการได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม ทั้งนี้หากหมู่บ้าน/ชุมชนสามารถสร้างกระบวนการเรียนรู้และเข้าใจในแนวทางการดำเนินโครงการที่ชัดเจน และได้มีมติเห็นชอบร่วมกันในการจัดให้มีโครงการโดยเฉพาะการจัดซื้อเครื่องจักรหรือซื้อปัจจัยการผลิต แม้ว่าโครงการในลักษณะดังกล่าวจะขัดกับกรอบ/หลักเกณฑ์ในการคัดเลือกโครงการที่คณะกรรมการบริหารโครงการกำหนดก็ตาม (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน)

- ควรมีการทบทวนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการกลั่นกรองโครงการระดับจังหวัดและกรุงเทพมหานครในทุกพื้นที่ให้สามารถดำเนินการอนุมัติโครงการได้อย่างรวดเร็วและเป็นไปตามกรอบ/หลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อให้การพิจารณาอนุมัติโครงการบรรลุผลตามเป้าหมายที่วางไว้ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน)

๑.๖.๒) โครงการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

- ควรติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปอย่างรอบคอบ และในการดำเนินโครงการควรดำเนินการแบบค่อยเป็นค่อยไป โดยต้องพิจารณาถึงความพร้อมของแต่ละสถานีนามัยเป็นหลัก เพื่อให้การยกระดับสถานีนามัยเป็นโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพระดับตำบลสามารถให้บริการประชาชน รวมทั้งสามารถบริหารจัดการด้านต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข)

๑.๖.๓) โครงการ...

๑.๖.๓) โครงการปรับปรุงสิ่งก่อสร้างด้านแหล่งน้ำเพื่อการถ่าย
โอนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- การดำเนินโครงการควรมีการสำรวจความต้องการ
ของประชาชนเกี่ยวกับการปรับปรุงซ่อมแซมสิ่งก่อสร้างด้านแหล่งน้ำ ก่อนประชุมปรึกษาหารือร่วมกับ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่รับโอน ซึ่งจะทำให้การจัดสรรงบประมาณในการปรับปรุงสามารถดำเนินการ
ได้แล้วเสร็จทั้งโครงการและเป็นไปตามความต้องการของประชาชน (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ กรมทรัพยากรน้ำ)

๑.๖.๔) โครงการความปลอดภัยด้านอาหาร ปี ๒๕๕๓

- การดำเนินโครงการควรมีการสำรวจข้อมูลของ
ผู้บริโภคเกี่ยวกับความต้องการการบริโภคอาหารปลอดภัย เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปใช้สร้างแรงจูงใจให้
ผู้ประกอบการเข้าร่วมโครงการ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานปศุสัตว์จังหวัด)

- จัดอบรมเจ้าหน้าที่ปศุสัตว์ให้มีทักษะในการตรวจ
ประเมินมากขึ้น (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ กรมปศุสัตว์)

๑.๖.๕) โครงการความปลอดภัยด้านพืช

- ควรนำตัวอย่างจากฟาร์มที่ประสบผลสำเร็จมาเป็น
ต้นแบบ และควรสร้างความแตกต่างด้านราคาของผลผลิตระหว่างผลผลิตที่มาจากแปลงที่ได้ใบรับรอง
GAP กับแปลงที่ไม่ได้ใบรับรอง GAP ด้วยการสร้างสรรคตราสัญลักษณ์สินค้าที่มีคุณภาพ เพื่อเป็นแรงจูงใจ
ให้กับเกษตรกรรายอื่นได้เข้าร่วมโครงการ ซึ่งจะสามารถขยายผลให้เกิดความสำเร็จได้อย่างกว้างขวาง
(ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ กรมวิชาการเกษตร)

๑.๖.๖) โครงการประกันรายได้เกษตรกร

- จัดทำข้อกำหนดเพิ่มเติมเกี่ยวกับสิทธิการขึ้น
ทะเบียนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการประกันรายได้ ด้วยการกำหนดให้เกษตรกรต้องเพาะปลูกข้าวในแปลงที่
ตนมาขอขึ้นทะเบียนเรียบร้อยแล้ว ๑๕ วัน ถึงจะได้รับสิทธิในการขึ้นทะเบียนเกษตรกร (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่
กรมส่งเสริมการเกษตร ร่วมกับสำนักงานเกษตรจังหวัด)

๑.๖.๗) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพหน่วยงานในการป้องกัน

รักษาป่าและสภาพป่า

- ควรจัดหางบประมาณรองรับการดำเนินการป้องกัน
รักษาป่า เพื่อให้สามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะสามารถช่วยยับยั้งการบุกรุกทำลายทรัพยากรป่าไม้
และสัตว์ป่าในพื้นที่ป่าอนุรักษ์ ตลอดจนการป้องกันรักษาป่าอนุรักษ์และป่าธรรมชาติอื่น ๆ ให้อยู่คงสภาพป่า
ที่อุดมสมบูรณ์ต่อไป (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่าและพันธุ์พืช)

๑.๖.๘) โครงการปัจจัยสนับสนุนด้านการศึกษา

- ควรกำหนดประเภทของครุภัณฑ์และจำนวน
ปฏิบัติในการจัดซื้อให้แก่โรงเรียนได้ทราบก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และควรมีการพิจารณา
ตรวจสอบสัญญาจัดซื้อที่ต่ำกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ด้วย (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา)

๒) การบริหารความเสี่ยง

เพื่อเป็นการยกระดับธรรมาภิบาลให้เกิดขึ้นกับแต่ละส่วนราชการ
จึงเห็นควรให้ทุกส่วนราชการควรมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงต่าง ๆ ที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชันใน
โครงการสำคัญ ๆ ที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปี พ.ศ. ๒๕๕๔ อย่างน้อย ๑ โครงการ และต้อง
กำหนดมาตรการในการจัดการกับความเสี่ยงเหล่านั้น โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการเป็น
ผู้ตรวจติดตามการดำเนินการตามมาตรการที่กำหนดเหล่านั้น แล้วรายงานผลการดำเนินการต่อหัวหน้า
ส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ปลัดกระทรวง
อธิบดี และผู้ว่าราชการจังหวัด)

(รายละเอียด...

(รายละเอียดรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒)

๓.๒ รายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ คณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

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

๑) ผลการประเมินตนเองในภาพรวมของคณะกรรมการฯ รายคณะ พบว่าอยู่ในเกณฑ์ระดับดีเยี่ยม

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

๒.๑) ด้านการดำเนินงานสอบทานและการตรวจสอบและประเมินผล

การดำเนินการภายในของส่วนราชการดำเนินการโดยจัดให้มีการประชุมร่วมกับหัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อรับทราบและพิจารณาแนวทางการปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อสังเกต ข้อเสนอแนะที่ได้จากผลการสอบทานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ สำหรับการดำเนินการของคณะกรรมการตรวจสอบฯ ควรพิจารณาปรับปรุง ทบทวน บทบาท อำนาจหน้าที่ ตลอดจนการดำเนินงานเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและเป็นไปตามเจตนารมณ์ของการจัดตั้ง ค.ต.ป. โดยควรจัดให้มีการประชุมระดมความคิดเห็นจาก อ.ค.ต.ป. ทุกคณะ และจัดให้การตรวจสอบและประเมินผลมีการบูรณาการการดำเนินการร่วมกับหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างเป็นระบบ

๒.๒) ด้านการพัฒนาความรู้ความสามารถของกรรมการและผู้ที่เกี่ยวข้อง

การพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบของส่วนราชการควรส่งเสริมสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการมีความรู้ตลอดจนทักษะในการตรวจประเมินผลสัมฤทธิ์หรือความคุ้มค่าของการดำเนินงาน นอกจากนั้นเพื่อให้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของจังหวัดสามารถเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงานของจังหวัดได้อย่างมีประสิทธิภาพควรจัดทำแบบสอบถามเกี่ยวกับสถานการณ์การใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของจังหวัด เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปปรับปรุงพัฒนาให้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของจังหวัดมีความเข้มแข็งยิ่งขึ้น สำหรับคณะกรรมการตรวจสอบฯ ควรสนับสนุนให้มีการเพิ่มพูนความรู้ด้านการตรวจสอบให้แก่กรรมการตลอดจนผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องในโอกาสและเวลาที่เหมาะสม

๒.๓) ด้านการพัฒนาการตรวจสอบและประเมินผล

พิจารณากำหนดกลไกที่ชัดเจนที่ทำให้ข้อเสนอแนะที่ได้จากผลการตรวจสอบและประเมินผลสามารถทำให้ส่วนราชการแก้ไขปัญหาด้อย่างทันการณ์ และดำเนินงานได้ประสบความสำเร็จตามแผนที่วางไว้ ตลอดจนการหามาตรการหรือแนวทางในการพัฒนาระบบการติดตามตรวจสอบประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

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

๓.๑) ดำเนินโครงการศึกษาพัฒนาระบบการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และปรับปรุงคู่มือที่เกี่ยวข้อง

๓.๒) ศึกษาแนวทางการบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลาง

๓.๓) จัดสัมมนา...

๓.๓) จัดสัมมนาให้ความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และแนวทางการตรวจสอบฯ ให้กับคณะกรรมการตรวจสอบคณะต่าง ๆ และผู้บริหารระดับสูงของส่วนราชการ

๓.๔) จัดประชุมระดมความคิดเห็นระหว่างคณะกรรมการ/อนุกรรมการ เกี่ยวกับแนวทางและกลไกการทำงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ

๓.๕) เผยแพร่ผลงานของ ค.ต.ป. ระดับต่าง ๆ ให้ส่วนราชการ และสาธารณชน ได้รับทราบ

(รายละเอียดรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓)

๔. ประเด็นเสนอคณะรัฐมนตรี

ขอเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา

๔.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามข้อ ๓.๑.๑ และ ๓.๑.๒

๔.๒ รับทราบรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามข้อ ๓.๒

๔.๓ พิจารณาให้ความเห็นชอบกับข้อเสนอของ ค.ต.ป. เกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอตามข้อ ๓.๑.๒ โดยในการดำเนินงานตามข้อเสนอเห็นควรให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องรายงานให้ ค.ต.ป. ทราบความก้าวหน้าในการดำเนินงานทุก ๖ เดือน ต่อ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง สำหรับกระทรวง อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง สำหรับส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรีหรือกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด สำหรับจังหวัดที่รับผิดชอบ

สำนักงาน ก.พ.ร. จึงขอส่งเรื่องรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ที่นายกรัฐมนตรีได้พิจารณาอนุมัติให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายทศพร ศิริสัมพันธ์)

เลขาธิการ ก.พ.ร.

กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป.

ภารกิจการส่งเสริมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

โทร. ๐ ๒๓๕๖ ๙๙๙๙ ต่อ ๙๙๔๕, ๘๙๓๗

โทรสาร ๐ ๒๓๕๖ ๙๙๓๑

E-mail Kanokorn@opdc.go.th