



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... กองคลัง ฝ่ายบัญชี 0-2618-2323 ต่อ 1415-1416
 ที่..... นร. 0202.05/ (1614) วันที่..... 4 พฤษภาคม 2553
 เรื่อง..... มติ ครม. ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการและจังหวัด

เรียน อปส. ผ่าน รปส. (นางกฤษณาลี บัวสุวรรณ) และ รปส. (นายธีระพงษ์ โสดาศรี)

เพื่อโปรดทราบ

ข้อเท็จจริง

1. กรมบัญชีกลางมีหนังสือที่ กค 0423.3/ว 136 ลงวันที่ 9 เมษายน 2553 แจ้งว่า ครม. มีมติเมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2552 รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปี พ.ศ. 2552 และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ก.ต.ป.) คณะต่าง ๆ รวมทั้งมอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ก.ต.ป.) และส่วนราชการที่เป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อเสนอของ ก.ต.ป. (รายละเอียดดังแนบ)
2. มติ ครม. ดังกล่าวมีประเด็นที่เกี่ยวข้องกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการและจังหวัด ที่กำหนดให้ส่วนราชการและจังหวัดมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการและจังหวัดที่ผ่านการอบรมด้านบัญชีของระบบ GFMS ต้องปฏิบัติงานตามที่ได้อบรมเป็นระยะเวลา 2 ปี จะโยกย้ายเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อสามารถถ่ายทอดความรู้ด้านบัญชีของระบบ GFMS ให้กับบุคลากรเพื่อนร่วมงานที่ได้มอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทน โดยหัวหน้าส่วนราชการและจังหวัดกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด ควรกำหนดให้ส่วนราชการและจังหวัดส่งเสริมให้ข้าราชการทุกคนที่ต้องรับผิดชอบปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน ได้มีโอกาสรับการอบรมจากกรมบัญชีกลางอย่างสม่ำเสมอโดยทั่วถึงหรือสนับสนุนงบประมาณเพื่อดำเนินการจัดฝึกอบรมภายในส่วนราชการเองด้วย รวมทั้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินอย่างใกล้ชิด ทั้งงบการเงินจังหวัดแยกแสดงตามพื้นที่และงบการเงินจังหวัดในฐานะเจ้าของงบประมาณ
3. กรมบัญชีกลางให้ส่วนราชการกำชับให้หน่วยงานในสังกัดรวมถึงเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและให้หน่วยงานรวมถึงเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด ทั้งนี้ กคส. จะแจ้งเวียนทางระบบ Intranet ต่อไป

(นายกฤษณพร เสริมพานิช)

อปส.

06 พ.ค. 2553

(นางกัญญา พรปรีชา)

อภค.

(นางกฤษณาลี บัวสุวรรณ)

รปส.

- 6 พ.ค. 2553

(นายธีระพงษ์ โสดาศรี)

รปส.

4 พ.ค. 2553

รปส. (นายธีระพงษ์ โสดาศรี)..... 1666A

14 พ.ค. 2553

รปส. (นางกฤษณาลี บัวสุวรรณ)..... 1666A

รปส. (นายกฤษณพร เสริมพานิช)..... 1666A

06 พ.ค. 2553



กรมบัญชีกลาง
รับที่ 16664
วันที่ 22 เม.ย. 53

141594

ที่ กค 0423.3/ว 136

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

23 เม.ย. 2553

เลขที่รับ 16664

9 เมษายน 2553

เรื่อง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของส่วนราชการและจังหวัด

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. สำเนาหนังสือสำนักงาน ก.พ.ร. ค่วนที่สุด ที่ นร 1200/105 ลงวันที่ 30 กันยายน 2552
 2. สำเนาหนังสือสำนักงานเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุด ที่ นร 0506/20452 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2552
 3. สรุปมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2552

ตามหนังสือสำนักงาน ก.พ.ร. ค่วนที่สุด ที่ นร 1200/105 ลงวันที่ 30 กันยายน 2552 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ได้รายงานผลการสอบทานความก้าวหน้าในการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบและประเมินผล ด้านต่าง ๆ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขปัญหของการ ปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัดที่พบจากการสอบทาน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2552 รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลฯ รวมทั้งมอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ค.ป.) และส่วนราชการที่เป็น ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อเสนอของ ค.ค.ป. ต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2 นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่ามติคณะรัฐมนตรีดังกล่าวมีประเด็นที่เกี่ยวข้อง กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการและจังหวัด ที่กำหนดให้ส่วนราชการ และจังหวัดมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของส่วนราชการและจังหวัดที่ผ่านการอบรม ด้านบัญชีของระบบ GFMS ต้องปฏิบัติงานตามที่ได้อบรมมาเป็นระยะเวลา 2 ปี จะโยกย้ายเปลี่ยนแปลงได้ ค่อเมื่อสามารถถ่ายทอดความรู้ด้านบัญชีของระบบ GFMS ให้กับบุคลากรเพื่อนร่วมงานที่ได้มอบหมายให้ ปฏิบัติหน้าที่แทน โดยหัวหน้าส่วนราชการและจังหวัดกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด ควรกำหนดให้ส่วนราชการ

- ☐ ผังป.
☐ ผังค.
☐ ผังง.
☒ ผังช. 960.
☐ ผังท.

ผบช.

/และ...

23 เม.ย. 2553

23 เม.ย. 2553

และจังหวัดส่งเสริมให้ข้าราชการทุกคนที่ต้องรับผิดชอบปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน ได้มีโอกาสรับการอบรมจากกรมบัญชีกลางอย่างสม่ำเสมอ โดยทั่วถึงหรือสนับสนุนงบประมาณเพื่อดำเนินการจัดฝึกอบรมภายในส่วนราชการเองด้วย รวมทั้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินอย่างใกล้ชิด ทั้งงบการเงินจังหวัดแยกแสดงตามพื้นที่และงบการเงินจังหวัดในฐานะเจ้าของงบประมาณ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 3

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและกำชับให้หน่วยงานในสังกัดรวมถึงเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิยศ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0399

โทรสาร 0 2271 2920

www.cgd.go.th



สิ่งที่ส่งมาด้วย 1

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๑๒๐๐/๑๐๕

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

๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาภาพถ่ายบันทึกข้อความ ที่ นร ๑๒๑๐/๕๓๑ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๒
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการ
ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.
๒๕๕๒ จำนวน ๑๐๐ ชุด
๓. รายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จำนวน ๑๐๐ ชุด

๑. ที่มา

๑.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) เพื่อทำหน้าที่ในการ
วางนโยบาย แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาคราชการ กำหนดประเด็นหัวข้อการตรวจสอบ
และประเมินผล รวมทั้งส่งเสริม ผลักดัน สืบสวน และเสนอแนะมาตรการ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็ง
ของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุผลตามเจตนารมณ์ตาม
หลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี รวมทั้งเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่สาธารณชนต่อ
การดำเนินการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และผลงานของส่วนราชการว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแล
อย่างรอบคอบ ถึงประสิทธิภาพ ความสำเร็จ คุณภาพของการบริหารงาน ตลอดจนการ
ยกระดับขีดสมรรถนะ การเรียนรู้และศักยภาพของการพัฒนาอย่างยั่งยืน

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

๒. รายงานผลการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป.

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

๒.๑ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ เป็นการพิจารณาในประเด็นการ ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ดังนี้

๑) การสอบทานกรณีปกติ

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

๒) การสอบทานกรณีพิเศษ

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

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

โดยคณะกรรมการฯ และคณะอนุกรรมการฯ อาจพิจารณาเลือกกลุ่มตรวจสอบสอบ ทานโครงการที่มีลักษณะดังนี้ คือ เป็นโครงการที่ได้มีการเริ่มดำเนินงานแล้ว หรือเป็นโครงการที่มีการ ดำเนินการต่อเนื่องหรือโครงการผูกพัน โครงการที่ได้รับเงินงบประมาณสูงในการดำเนินงานหรือเป็น โครงการที่มีผลกระทบสูง

จากการพิจารณาผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัด ตามประเด็นการ ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการดังกล่าว สามารถสรุปข้อค้นพบและข้อเสนอแนะที่สำคัญได้ ดังนี้

๒.๑.๑ ข้อค้นพบ

๑) การตรวจราชการ

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

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

คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงมีความเห็นว่า ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรีและผู้ตรวจราชการกระทรวง ควรมีการปรับปรุงและพัฒนาการจัดทำแผนการตรวจราชการให้มีขอบข่ายที่กว้างขึ้น และควรเร่งดำเนินการตรวจราชการให้ครอบคลุมตามแผนการตรวจราชการ ตลอดจนติดตามผลการปฏิบัติของส่วนราชการตามข้อสั่งการในรอบที่ ๑ และเพื่อให้ข้อเสนอแนะมีผลในทางปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมมากยิ่งขึ้น ควรจัดให้มีระบบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อสั่งการและข้อเสนอแนะในระดับนโยบายที่มุ่งเน้นให้มีการตอบสนองจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) การตรวจสอบภายใน

จากการสอบถามด้านการตรวจสอบภายใน มีข้อค้นพบว่า การวิเคราะห์การดำเนินงานเพื่อระบุปัจจัยเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจ ยังเป็นปัจจัยเสี่ยงในภาพกว้าง ไม่มีปัจจัยเสี่ยงในลักษณะงาน ซึ่งอาจส่งผลต่อการจัดลำดับความเสี่ยงหน่วยงาน กิจกรรมและงานโครงการมีข้อคลาดเคลื่อนและขาดความสมเหตุสมผล รวมทั้งการตรวจสอบการดำเนินงานยังขาดการวิเคราะห์ผลสัมฤทธิ์ของโครงการด้วย และนอกจากนี้บางจังหวัดผู้ว่าราชการจังหวัดยังไม่ได้ให้ความสำคัญในการใช้การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารงาน เนื่องจากยังคงพบว่าแผนการตรวจสอบภายในได้มอบหมายให้รองผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นผู้อนุมัติแผนแทน

สำหรับความก้าวหน้าของรายงานผลการตรวจสอบภายใน พบว่า จังหวัดกว่าครึ่งไม่สามารถรายงานผลการตรวจสอบภายในได้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบ ส่วนใหญ่ของรายงานเป็นการรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และความถูกต้องตามระเบียบเป็นหลัก โดยยังไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบด้านการดำเนินงานได้เท่าที่ควร

คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงมีความเห็นว่า การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน การวิเคราะห์ประเมินผล ตลอดจนการกำหนดประเด็นการตรวจสอบภายใน หัวหน้าส่วนราชการผู้ว่าราชการจังหวัด และหน่วยงานตรวจสอบภายในของทั้งส่วนราชการและจังหวัด ควรให้ความสำคัญให้มากขึ้น และควรเร่งรัดการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผน โดยเฉพาะการตรวจสอบด้านการดำเนินงานตามแผนที่ได้กำหนดไว้ เพื่อให้รายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในมีคุณค่าต่อการพัฒนาและปรับปรุงงานของส่วนราชการและจังหวัดเพิ่มขึ้น

๓) การประเมินระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

จากการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง มีข้อค้นพบว่า ส่วนราชการและจังหวัดส่วนใหญ่ไม่มีการรายงานผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงของส่วนราชการ สำหรับในส่วนที่ได้รับการรายงานพบว่า ผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงไม่สอดคล้องกับแผนการปรับปรุงที่ได้ให้ไว้เมื่อสิ้นปีงบประมาณที่ผ่านมา และนอกจากนี้รายงานที่ได้ดังกล่าว ยังไม่มีความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานด้วย เพราะกิจกรรมการปฏิบัติงานตามแผนส่วนใหญ่ถูกกำหนดระยะเวลาในการดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในสิ้นปีงบประมาณ

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

๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

จากการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ มีข้อค้นพบว่า ส่วนราชการบางแห่งยังไม่ได้ลงนามในคำรับรองการปฏิบัติราชการแต่ได้ดำเนินการตามร่างคำรับรองฯ ที่ได้มีการประชุมตกลงร่วมกันไปก่อน ในส่วนนี้คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นว่า ควรเร่งรัดให้กระบวนการลงนามคำรับรองฯ ของส่วนราชการต่าง ๆ ดำเนินการให้แล้วเสร็จตั้งแต่ช่วงต้นปีงบประมาณ เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงาน

สำหรับในส่วนของการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ ตัวชี้วัดที่มีความเป็นวิชาการและเข้าใจยาก คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นว่า ควรมีการชี้แจงทำความเข้าใจและฝึกอบรมให้กับผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และควรจัดให้มีการรับฟังปัญหาและข้อเสนอแนะจากการดำเนินการตามตัวชี้วัดนั้น ๆ ของส่วนราชการต่าง ๆ เพื่อเป็นข้อมูลในการปรับปรุงตัวชี้วัดต่อไป และนอกจากนี้ตัวชี้วัดไม่ควรกำหนดให้มีจำนวนมากเกินไป

๕) รายงานการเงิน

จากการสอบทานรายงานการเงิน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๒ ซึ่งประกอบด้วยงบทดลองและรายงานการเบิกจ่ายของส่วนราชการและจังหวัด พบว่าปัญหาหรือข้อจำกัดส่วนใหญ่เป็นปัญหาในทางปฏิบัติเช่นเดียวกับปีที่ผ่านมา คือ ปัญหาทางด้านบัญชีในระบบ GFMS ในเรื่องของตัวเลขที่ยังขาดความน่าเชื่อถือทั้งรายการยอดยกมา และรายการเคลื่อนไหวระหว่างปี ข้อมูลทางการเงินเพื่อการบริหารและการตัดสินใจในรูปของงบการเงินในภาพของกระทรวงและจังหวัดยังไม่สามารถเรียกดูจากระบบได้ ตลอดจนจนเรื่องการขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ GFMS ของผู้ปฏิบัติงาน แม้ว่ากรมบัญชีกลางจะได้มีการฝึกอบรมการใช้งานให้แก่ผู้ปฏิบัติงานตลอดเวลา เหตุที่เป็นเช่นนี้เนื่องจากอัตราการหมุนเวียนเปลี่ยนแปลงผู้ปฏิบัติงานด้านนี้เกิดขึ้นบ่อยครั้ง ดังนั้น เพื่อให้ปัญหาได้รับการแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม คณะกรรมการฯ จึงเห็นควรให้มีการแก้ไขปัญหามุ่งเน้นในระบบของการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล โดยมีกรมบัญชีกลางเป็นเจ้าภาพในการพัฒนาให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง หัวหน้าส่วนราชการและจังหวัดสร้างขวัญกำลังใจและกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านนี้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำหรับการเบิกจ่ายงบประมาณพบว่า ในหลายส่วนราชการยังคงเบิกจ่ายงบประมาณต่ำกว่าเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนดไว้ ในส่วนนี้จึงเห็นควรให้เร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมาย เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายรัฐบาล

๖) การสอบทานกรณีพิเศษ

• การสอบทานกรณีพิเศษของส่วนราชการ

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

• การสอบทานกรณีพิเศษของจังหวัด

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

➢ โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน

จากข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๕๒ สามารถอนุมัติโครงการให้กับชุมชนไปแล้วทั้งสิ้น ๒,๑๖๓ ชุมชน จากทั้งสิ้น ๗๔,๔๒๗ ชุมชน และจากการสอบถามพบปัญหาในการปฏิบัติเรื่องขั้นตอนการดำเนินการเพื่อขอรับการจัดสรรงบประมาณ ที่กำหนดเกณฑ์ในการประชุมประชาคมต้องมีผู้แทนจากครัวเรือนที่มีอายุตั้งแต่ ๑๕ ขึ้นไปอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน มาเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๐ ของจำนวนครัวเรือนทั้งหมดของชุมชน และพบปัญหาการตรวจติดตามการดำเนินโครงการ เนื่องจากการจัดสรรงบประมาณได้จัดสรรโดยตรงไปยังบัญชีเงินฝากธนาคารของชุมชนโดยไม่ผ่านอำเภอ ทำให้อำเภอไม่ทราบข้อมูลการจัดสรร ซึ่งจะส่งผลต่อการตรวจติดตามการดำเนินโครงการที่อาจดำเนินการล่าช้า

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

➢ โครงการสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว

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

คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงมีความเห็นว่า ควรมีการบูรณาการด้านการปฏิบัติงานทั้งในหน่วยงานภาครัฐและเอกชนรวมทั้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อพัฒนาการท่องเที่ยวของจังหวัดในภาพรวม และสนับสนุนให้จังหวัดมีการจัดทำฐานข้อมูลเพื่อเป็นศูนย์กลางเกี่ยวกับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ให้มีคุณภาพและได้มาตรฐาน ทั้งวิถีการผลิต การบรรจุหีบห่อ และการหาช่องทางทางการจัดจำหน่าย

➢ การสอบถามและประเมินผลระบบบริหารจัดการและแนวทางการปฏิบัติในการพัฒนาจังหวัดชายแดนภาคใต้

จากการสอบถามของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคใต้พบว่า ในภาพรวมการจัดทำแผนงานเสริมสร้างสันติสุขกลยุทธด้านเศรษฐกิจและการสร้างรายได้ นั้น การจัดทำโครงการ/กิจกรรมยังมุ่งเน้นเศรษฐกิจและการสร้างรายได้ในสัดส่วนที่ต่ำ และการกำหนดกรอบงบประมาณของโครงการ/กิจกรรม รวมถึงตัวชี้วัดความสำเร็จยังไม่ชัดเจน

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

๒.๑.๒ ข้อเสนอแนะ

จากการประมวลผลการสอบทานรายงานความก้าวหน้าในการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบและประเมินผลด้านต่าง ๆ ซึ่งพบปัญหาของการปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัด ดังนั้นเพื่อให้ผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ได้ถูกนำไปใช้เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานราชการแผ่นดิน จึงเห็นควรให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินงานตามข้อเสนอ ดังนี้

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

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
๓. รายงานการเงิน • คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๒ เห็นชอบกับแผนระยะสั้นที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการร่วมกับกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลังเร่งปรับปรุงแก้ไขตัวเลขของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๑ โดยจัดทำกระดาษทำการ เพื่อปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง และให้ระบบ GFMS สามารถออกรายการเงินที่เป็นภาพรวมของกระทรวงและจังหวัดที่ได้มีการปรับปรุงรายการเข้าช้อนระหว่างหน่วยงานให้แล้วเสร็จภายใน ๖ เดือน แต่ขณะนี้พบว่า ทุกส่วนราชการยังไม่สามารถปรับปรุงแก้ไขตัวเลขของปีงบประมาณดังกล่าวได้แล้วเสร็จ อีกทั้งตัวเลขที่ได้จากงบทดลองของส่วนราชการและจังหวัดสำหรับช่วง ๖ เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ยังมีข้อผิดพลาดโดยหลายบัญชียังแสดงตัวเลขตรงข้ามกับที่ควรจะเป็น ดังนั้นจึงเห็นควร ๑. ให้ทุกส่วนราชการที่ยังคงมีรายการตัวเลขทางการเงินที่ไม่ถูกต้องเร่งดำเนินการแก้ไขให้แล้วเสร็จและเป็นปัจจุบัน ๒. ปรับปรุงแก้ไขปัญหาสำหรับผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ GFMS เนื่องจากการโยกย้าย เปลี่ยนแปลงของผู้ปฏิบัติงานบ่อยครั้ง ทำให้มีการบันทึกบัญชีผิดพลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อตัวเลขทางการเงินขาดความน่าเชื่อถือ ไม่สามารถนำไปใช้เพื่อการบริหารได้ ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้มีการฝึกอบรมการใช้งาน (Refresh Training) ให้แก่ผู้ปฏิบัติงานตลอดเวลา ดังนั้นเพื่อให้ปัญหาดังกล่าวได้รับการแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม จึงเห็นควรกำหนดให้ส่วนราชการและจังหวัดมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของส่วนราชการและจังหวัดที่ผ่านการอบรมด้านบัญชีของระบบ GFMS ต้องปฏิบัติงานตามที่ได้อบรมมาเป็นระยะเวลา ๒ ปี จะโยกย้ายเปลี่ยนแปลงได้ก็ต่อเมื่อสามารถถ่ายทอดความรู้ด้านบัญชีของระบบ GFMS ให้กับบุคลากรเพื่อนร่วมงานที่จะได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทนโดยให้หัวหน้าส่วนราชการและจังหวัดกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด ทั้งนี้ นับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓	ทุกส่วนราชการ หัวหน้าส่วนราชการและหัวหน้าส่วนราชการจังหวัดร่วมกับกรมบัญชีกลาง
๓. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เป็นปีแรกที่จังหวัดมีงบประมาณของจังหวัด การจัดทำงบการเงินของจังหวัดในปีนี้จึงมีความสำคัญเนื่องจากงบการเงินของจังหวัดที่ได้จะเป็นบ่งชี้แสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานทางการเงินซึ่งเกิดจากการบริหารงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดภายใต้การควบคุมของผู้ว่าราชการจังหวัด ดังนั้นเพื่อให้งบการเงินที่ได้สามารถนำไปใช้เพื่อการบริหารราชการของจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด ควรกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินอย่างใกล้ชิด	ผู้ว่าราชการจังหวัด

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

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
๔. การสอบทานกรณีพิเศษ (ต่อ) ๔.๒ โครงการสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว (ต่อ) • เพื่อการสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว จังหวัดควรส่งเสริมและสนับสนุนอุตสาหกรรมอาหารและอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อม โดยสนับสนุนให้มีการจัดทำฐานข้อมูลเพื่อเป็นศูนย์กลางเกี่ยวกับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ให้มีคุณภาพ และได้มาตรฐาน ทั้งวิธีการผลิต การบรรจุหีบห่อ และการจัดหาช่องทางทางการจัดจำหน่าย โดยมีกรมพัฒนาชุมชน เป็นหน่วยงานหลักเนื่องจากมีบทบาทสำคัญในการส่งเสริมการจัดการความรู้ให้ชุมชน โดยอาจประสานเพื่อขอรับการสนับสนุนด้านวิชาการเกี่ยวกับการพัฒนาผลิตภัณฑ์จากสำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัด กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม และสำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม แล้วรวบรวมเป็นฐานข้อมูลเพื่อให้บริการแก่ประชาชน ๔.๓ การสอบทานและประเมินผลระบบบริหารจัดการและแนวทางปฏิบัติในการพัฒนาจังหวัดชายแดนภาคใต้ • การจัดทำโครงการ/กิจกรรมที่มุ่งเน้นเศรษฐกิจและการสร้างรายได้ ควรมีสัดส่วนที่ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๔๐ เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการพัฒนาเศรษฐกิจและสร้างรายได้ และควรกำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจนในเชิงปริมาณ และคุณภาพ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบผลสำเร็จหรือความก้าวหน้าของโครงการ พร้อมทั้งกำหนดกรอบวงเงินงบประมาณของโครงการ/กิจกรรมให้ชัดเจน เพื่อให้ผู้บริหารโครงการจะได้ประมาณการค่าใช้จ่ายได้ถูกต้อง	กรมพัฒนาชุมชน ร่วมกับสำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัด กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม และสำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม สำนักงานบริหารราชการจังหวัดชายแดนภาคใต้

(รายละเอียดรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒)

๒.๒ รายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

คณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

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

๑) ผลการประเมินตนเองในภาพรวมของคณะกรรมการฯ ระบุว่าอยู่ในเกณฑ์ระดับดีเยี่ยม

๒) ความเห็น/ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการฯ มีดังนี้

๒.๑) ควรมีการพบปะหารือ แลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นการดำเนินงานระหว่าง ค.ต.ป. ประธานฯ ทนาย และ ค.ต.ป. ทุกคณะ เพื่อวางกรอบแผนการดำเนินงานและบูรณาการการทำงาน

ร่วมกัน อันจะทำให้การดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และสามารถให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงและพัฒนากระบวนการประเมินผลภาครัฐ

๒.๒) การพิจารณาคัดเลือกโครงการกรณีพิเศษควรให้มีการประชุมร่วมกันทั้งอนุกรรมการกลุ่มกระทรวง และกลุ่มจังหวัด เพื่อให้ได้แผนงาน/โครงการเดียวกัน ซึ่งจะส่งผลให้ข้อเสนอแนะที่ได้มีผลต่อการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงและพัฒนากระบวนการบริหารจัดการแผนงาน/โครงการที่สอบทาน

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

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

๓. ประเด็นเสนอคณะรัฐมนตรี

๓.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามข้อ ๒.๑.๑ และ ๒.๑.๒

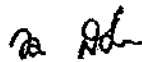
๓.๒ รับทราบรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ตามข้อ ๒.๒

๓.๓ พิจารณาให้ความเห็นชอบกับข้อเสนอของ ค.ต.ป. ที่ให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอตามข้อ ๒.๑.๒ โดยในการดำเนินงานตามข้อเสนอเห็นควรให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องรายงานให้ ค.ต.ป. ทราบความก้าวหน้าในการดำเนินงานทุก ๖ เดือน

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายทศพร ศิริสัมพันธ์)

เลขาธิการ ก.พ.ร.

กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป.

ภารกิจส่งเสริมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

โทร. ๐ ๒๓๕๖ ๙๙๙๙ ต่อ ๘๕๖๘, ๘๙๓๑, ๘๙๓๗

ร ๐ ๙๙๓๑

ความพิสดาร
ที่ นร ๐๔๐๖/๒๐๕๕๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย 2

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเอง
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๒

เรียน เลขาธิการ ก.พ.ร.

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

อ้างถึง: นร ๐๔๐๖/๒๐๕๕๒

วันที่ ๒๙.๙.๕๒

วันที่ ๒๙.๙.๕๒

อ้างถึง หนังสือสำนักงาน ก.พ.ร. ส่วนที่๑๒๐๐/๑๐๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนที่๑๒๐๐/๑๐๕ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒

๒. สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ส่วนที่๑๒๐๐/๑๐๕ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๕๒

๓. สำเนาหนังสือสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
ส่วนที่๑๒๐๐/๑๐๕ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๕๒

๔. สำเนาหนังสือสำนักงานงบประมาณ ส่วนที่๑๒๐๐/๑๐๕
ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๕๒

๕. สำเนาหนังสือสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร ๐๑๑๒/๖๔๑๕
ลงวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๕๒

การพิจารณา
และประเมินผล

วันที่ ๒๙.๙.๕๒

วันที่ ๒๙.๙.๕๒

ตามที่ได้เสนอรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงาน
ผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ไปเพื่อดำเนินการ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

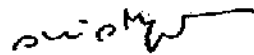
กระทรวงการคลัง กระทรวงมหาดไทย สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการ
เศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักงานงบประมาณ และสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
ได้เสนอความเห็นมาเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีด้วย ความละเอียดปรากฏ
ตามสำเนาหนังสือที่ส่งมาด้วยนี้

/คณะรัฐมนตรี ...

คณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาเมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๒ ลงมติรับทราบ และเห็นชอบตามที่เลขาธิการ ก.พ.ร. กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการเสนอทั้ง ๓ ข้อ ทั้งนี้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการ ส่วนราชการที่เป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อเสนอของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการรับความเห็นของกระทรวงการคลัง สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการ เศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไปพิจารณาดำเนินการตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและขอได้โปรดดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี ในส่วนที่เกี่ยวข้องและแจ้งเวียนให้ส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรีได้แจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องตามบัญชีแนบท้ายทราบแล้ว

ขอแสดงความนับถือ



(นายวิชัย วิทวัสการเวช)

รองเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ปฏิบัติราชการแทน

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สำนักวิเคราะห์เรื่องเสนอคณะรัฐมนตรี

โทร. ๐ ๒๒๔๐ ๔๐๐๐ ต่อ ๓๒๔

โทรสาร ๐ ๒๒๔๐ ๔๐๖๔

www.cabinet.go.th

ยื่นรับพิจารณา_กพร. (กิวทอง)

บัญชีรายชื่อผู้ที่เกี่ยวข้องซึ่งได้แจ้งรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผล
ภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ภาคราชการคณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ให้ทราบ ดังนี้

๑. รองนายกรัฐมนตรี รัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย
๒. เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
๓. ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ
๔. ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

สรุปมติคณะรัฐมนตรี

รายละเอียดเรื่อง

รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและรายงานผล
การประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
คณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ส่วนราชการเจ้าของเรื่อง

นร

วันที่มีมติ 20/10/2552

คณะรัฐมนตรีมีมติดังนี้

1. รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) คณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ซึ่งผลการประเมินตนเองในภาพรวมของคณะกรรมการรายคณะ อยู่ในเกณฑ์ระดับดีเยี่ยม รวมทั้งเห็นชอบกับข้อเสนอของ ค.ต.ป. ที่ให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอเกี่ยวกับการจัดทำแผนการตรวจสอบและประเมินผลด้านต่าง ๆ และการดำเนินการตามแผนการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ รายงานการเงิน และการสอบทานกรณีพิเศษ ตามที่เลขาธิการ ก.พ.ร. กรรมการและเลขาธิการ ค.ต.ป. เสนอ
2. มอบให้ ค.ต.ป. ส่วนราชการที่เป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อเสนอของ ค.ต.ป. รับความเห็นของกระทรวงการคลังในประเด็นข้อเสนอของ ค.ต.ป. ที่กำหนดให้ส่วนราชการและจังหวัดมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการและจังหวัดที่ผ่านการอบรมด้านบัญชีของระบบ GFMIS ต้องปฏิบัติงานตามที่ได้อบรมมาเป็นระยะเวลา 2 ปี จะโยกย้ายเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อสามารถถ่ายทอดความรู้ด้านบัญชีของระบบ GFMIS ให้กับบุคลากรเพื่อนร่วมงานที่ได้มอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทน โดยหัวหน้าส่วนราชการและจังหวัดกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด ควรกำหนดให้ส่วนราชการและจังหวัดส่งเสริมให้ข้าราชการทุกคนที่ต้องรับผิดชอบปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน ได้มีโอกาสรับการอบรมจากกรมบัญชีกลางอย่างสม่ำเสมอโดยทั่วถึงหรือสนับสนุนงบประมาณ เพื่อดำเนินการจัดฝึกอบรมภายในส่วนราชการเองด้วย และข้อเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินอย่างใกล้ชิด นั้น เนื่องจากงบการเงินจังหวัดที่จัดทำขึ้นจนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 เป็นงบการเงินจังหวัดแยกแสดงตามพื้นที่ โดยรวบรวมงบทดลองของส่วนราชการทุกแห่งในพื้นที่ของจังหวัด และได้มีการปรับปรุงรายการซ้ำซ้อนระหว่างงาน ทั้งนี้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 งบการเงินจังหวัดที่จะจัดทำขึ้นมี 2 แบบ คือ งบการเงินจังหวัดที่แยกแสดงตามพื้นที่ (ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำ คือ สำนักงานคลังจังหวัด) และงบการเงินจังหวัดในฐานะเจ้าของงบประมาณจังหวัดซึ่งจะแสดงฐานะการเงิน รายได้ ค่าใช้จ่าย จัดทำรายการทางบัญชีที่เกิดจากการใช้งบประมาณรายจ่ายของจังหวัดของส่วนราชการและของหน่วยงานภายในจังหวัด ซึ่งมีได้มีการปรับปรุงรายการซ้ำซ้อนระหว่างหน่วยงานที่ (ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำ คือ สำนักงานคลังจังหวัด) รวมทั้งรับความเห็นของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ที่ให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะทุก 6 เดือน จะเป็นการรายงานซ้ำซ้อนกับรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง ต้องจัดทำทุก ๆ 6 เดือน จึงสมควรมอบหมายให้ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวงเป็นผู้ติดตาม และรายงานผลการปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะดังกล่าวต่อ ค.ต.ป. ตามแนวปฏิบัติที่ได้กำหนดไว้แล้ว ไปพิจารณาดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป