



รายงาน

ผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐที่ผ่านมา
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ

โดย
รศ. ดร. ทศพร ศิริสัมพันธ์
เลขาธิการ ก.พ.ร.
26 มีนาคม 2553



การตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ

การตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการของ ค.ต.ป. ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ได้กำหนดประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการเป็น 2 ประเด็น คือ

1. การสอบทานกรณีปกติ

เป็นการสอบทานผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการตามระเบียบหรือแนวทางที่กำหนดโดยหน่วยงานกลางต่าง ๆ ซึ่งครอบคลุมเรื่องดังต่อไปนี้

1.1 การตรวจราชการ

1.2 การตรวจสอบภายใน

1.3 การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

1.4 การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

1.5 รายงานการเงิน

2. การสอบทานกรณีพิเศษ

เป็นการคัดเลือกสอบทานโดย ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดในโครงการสำคัญ ๆ ตามนโยบายรัฐบาล หรือตามภารกิจหลักของกระทรวง



คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป.

การตรวจราชการ

การตรวจราชการเป็นมาตรการสำคัญประการหนึ่งในการบริหารราชการแผ่นดินที่จะทำให้การปฏิบัติราชการหรือการจัดทำภารกิจของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามเป้าหมาย เกิดความคุ้มค่า ตลอดจนสามารถแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ ของการปฏิบัติงานในพื้นที่ที่เกิดขึ้นของแต่ละส่วนราชการได้

- การตรวจราชการแนวใหม่ควรเน้นการบูรณาการการตรวจราชการร่วมกันระหว่างผู้ตรวจราชการทุกระดับ เป็นการตรวจราชการแบบบูรณาการเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์ (ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี ผู้ตรวจราชการกระทรวง และผู้ตรวจราชการกรม) เพื่อให้การตรวจราชการแบบบูรณาการมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จึงเห็นชอบให้ผู้ตรวจราชการกรมในฐานะหน่วยงานผู้รับผิดชอบแผนงาน/โครงการได้มีโอกาสร่วมในการติดตามผลการดำเนินงานตามแนวทางการตรวจราชการแบบบูรณาการด้วย
- นอกจากนี้ การตรวจราชการแบบบูรณาการฯ ในปัจจุบันมีการดำเนินการในลักษณะแบบปีต่อปี ทั้งที่โดยสภาพแล้วโครงการบางโครงการไม่อาจทราบผลการดำเนินงานได้ภายในหนึ่งปี จึงเห็นชอบให้ปรับปรุงการตรวจราชการในลักษณะปีต่อปีเป็นการตรวจราชการที่ต่อเนื่องในระยะยาว
- การตรวจราชการควรให้ความสำคัญกับเครือข่ายภาคประชาชน ซึ่งสามารถให้ข้อเสนอแนะที่เป็นข้อเท็จจริงในระดับพื้นที่ได้ ดังนั้น ในปัจจุบันสำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้ดำเนินการจัดตั้งเครือข่ายที่ปรึกษาผู้ตรวจราชการภาคประชาชนขึ้นในแต่ละจังหวัดด้วยแล้ว จึงควรรายงานบทบาทของเครือข่ายอยู่ในรายงานของผู้ตรวจราชการในแต่ละรอบด้วย



การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ แต่ในทางปฏิบัติมีการมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติงานอื่น และผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้ขึ้นตรงกับหัวหน้าส่วนราชการ

ดังนั้น ทุกส่วนราชการควรดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ ดังกล่าว และเพื่อเป็นการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ควรสนับสนุนให้ผู้ที่มีความรู้เรื่องมาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอกมาประเมินผลการปฏิบัติงานที่ของหน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

- การเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

- สำนักงาน ก.พ. ได้จัดสรรอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในให้มีความเหมาะสมกับปริมาณงานของแต่ละจังหวัด โดยในเบื้องต้นได้จัดสรรอัตราไปแล้ว จำนวน 65 อัตรา
- กรมบัญชีกลางได้ดำเนินการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบภายใน โดยจัดการฝึกอบรมที่เน้นเนื้อหาด้านการตรวจสอบการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง



การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่ดีถือเป็นหัวใจสำคัญของการปฏิบัติงานของส่วนราชการที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ ประหยัด และมีประสิทธิผล และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ไม่ว่าจะในรูปแบบของความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

- บางส่วนราชการไม่ได้กำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง หรือหากมีการกำหนดผู้รับผิดชอบแล้วแต่พบว่ายังขาดความเหมาะสม

ดังนั้น ส่วนราชการต้องกำหนดผู้รับผิดชอบงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงให้ชัดเจน โดยในส่วนของจังหวัดในปีแรกเห็นควรมอบหมายให้คลังจังหวัดเป็นผู้ดำเนินการ สำหรับปีต่อ ๆ ไป ควรมอบหมายให้สำนักงานจังหวัดเป็นผู้ดำเนินการ

- บุคลากรที่รับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

- กรมบัญชีกลางได้ดำเนินการสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่ถูกต้องแก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2550

- อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด ได้จัดชี้แจงและเสริมสร้างความรู้ในเรื่องดังกล่าว แก่ผู้ปฏิบัติงานของจังหวัด



การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

คำรับรองการปฏิบัติราชการตามกรอบการประเมินผล 4 มิติ มีจุดมุ่งหมายเพื่อให้การดำเนินงานของส่วนราชการสามารถให้บริการประชาชนอย่างมีคุณภาพ ปฏิบัติงานโดยมุ่งผลสัมฤทธิ์ สามารถกำหนดผู้รับผิดชอบในแต่ละระดับได้ และเป็นเครื่องมือที่เป็นประโยชน์ในการพัฒนาศักยภาพ และปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานของส่วนราชการ

- เรื่องของการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของสำนักงาน ก.พ.ร. ซึ่งรับทราบผลการประเมินค่อนข้างล่าช้าและไม่สอดคล้องกับเงื่อนไขในการตรวจสอบของ ค.ต.ป. ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญ จึงเห็นชอบให้สำนักงาน ก.พ.ร. รับเรื่องนี้ไปเร่งรัดดำเนินการให้สอดคล้อง เพื่อให้สามารถนำผลการประเมินดังกล่าวมาใช้ประกอบการตรวจสอบและประเมินผลของ ค.ต.ป. แต่ละคณะ

- อนึ่ง ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับเรื่องกำหนดตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ทางสำนักงาน ก.พ.ร. ได้มีการพัฒนาเกี่ยวกับการกำหนดตัวชี้วัดอย่างต่อเนื่อง โดยในช่วงแรกๆ ตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการได้เน้นการวัดขั้นตอนการดำเนินงาน (Milestone) วัดกระบวนการในการดำเนินงาน (Process) แต่ปัจจุบันตัวชี้วัดได้เปลี่ยนเป็นการวัดในลักษณะของผลลัพธ์ (Outcome) มากยิ่งขึ้น กรณีที่มีการรับผิดชอบร่วมกันหลายส่วนราชการจะกำหนดให้มีตัวชี้วัดร่วม (Joint KPI) ระหว่างส่วนราชการ เพื่อขับเคลื่อนผลสัมฤทธิ์ในระบบราชการอีกด้วย



รายงานการเงิน

รายงานการเงินเป็นการนำเสนอข้อมูลทางการเงินเพื่อแสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและประเมินผลเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากร นอกจากนี้ยังเป็นข้อมูลที่สามารถนำไปใช้เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการในรูปของต้นทุนการให้บริการ ประสิทธิภาพ และผลสำเร็จของงานจัดสรรทรัพยากร

- ปัญหาหรือข้อจำกัดส่วนใหญ่เป็นปัญหาในทางปฏิบัติด้านบัญชีในระบบ **GFMIS** ที่ตัวเลขยังขาดความน่าเชื่อถือทั้งรายการยอดยกมา และรายการเคลื่อนไหวระหว่างปี

- การโยกย้ายเปลี่ยนแปลงผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินบ่อยครั้ง
- ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ **GFMIS**

- ส่วนราชการและจังหวัดมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของส่วนราชการและจังหวัดที่ผ่านการอบรมด้านบัญชีของระบบ **GFMIS** ต้องปฏิบัติงานตามที่ได้อบรมมาเป็นระยะเวลา 2 ปี จะโยกย้ายเปลี่ยนแปลงได้เมื่อสามารถถ่ายทอดความรู้ด้านบัญชีของระบบ **GFMIS** ให้บุคลากรเพื่อนร่วมงานที่จะได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทน โดยให้หัวหน้าส่วนราชการและจังหวัดกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด ทั้งนี้นับแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553

- กรมบัญชีกลางจัดฝึกอบรมเพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ **GFMIS** ให้แก่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินอย่างต่อเนื่อง

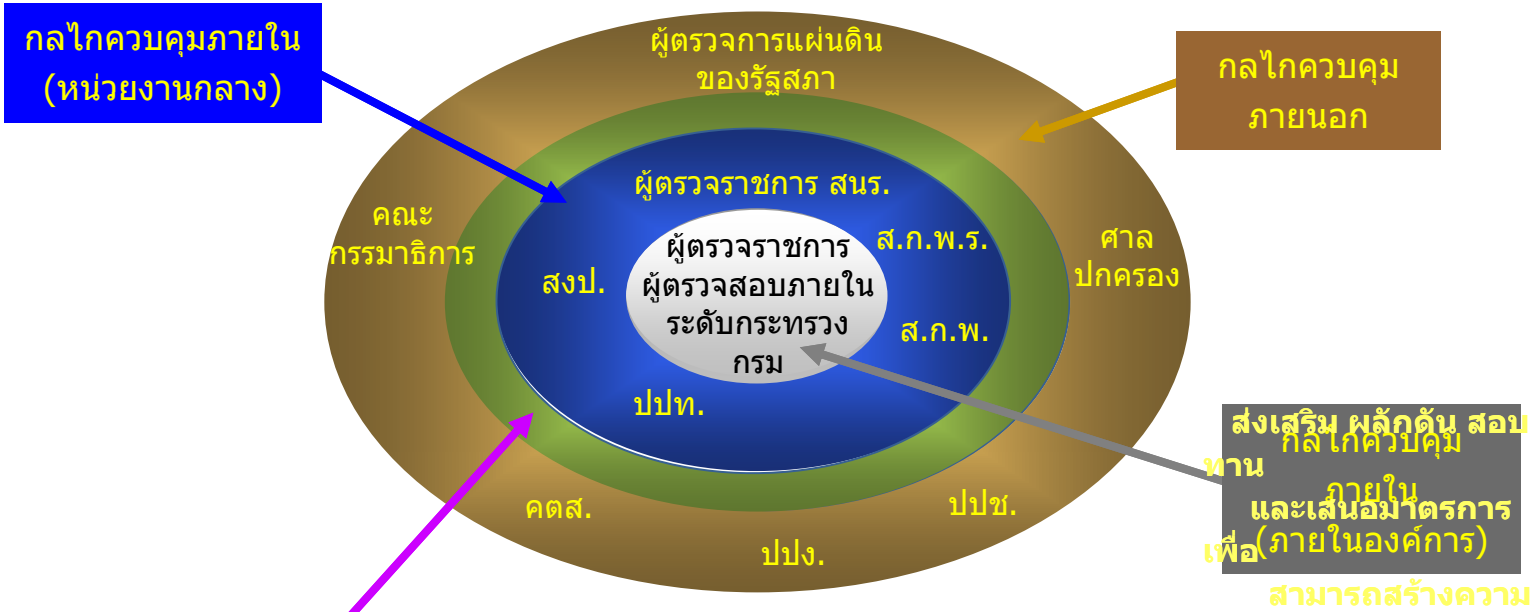


Back up





ระบบการควบคุมการบริหารราชการแผ่นดิน



คณะรัฐมนตรีในการประชุมเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2547 มีมติเห็นชอบในหลักการร่างระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ พ.ศ. ตามมติของคณะกรรมการกฤษฎีกา เรื่อง เสนอคณะรัฐมนตรี คณะที่ 8 (ฝ่ายกฎหมาย) ซึ่งระเบียบฯ ดังกล่าว คือ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ พ.ศ. 2548 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 12 มีนาคม 2548

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ (ค.ต.ป.)

สามารถสร้างความ
มั่นใจแก่
สาธารณะได้ถึง
ประสิทธิภาพ
และคุณภาพของ
การบริหารงาน และ
การพัฒนา
อย่างยั่งยืน โดย
การจ้าง
ระบบการควบคุม
ภายในของ



กลไกการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ

