รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2549

โดย คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
(ค.ต.ป.)

มีนาคม 2550

สารบัญ

		หน้า
1.	บทนำ	1
2.	กลไกและแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ	3
	2.1 นโยบายการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ	3
	2.2 กลไกในการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ	3
	2.3 แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ	4
3.	สรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549	7
	3.1 ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ	7
	3.2 การดำเนินการ	8
	3.3 สรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ	8
4.	ปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงาน และข้อเสนอแนะ	15

ภาคผนวก

1. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. 2548
2. รายชื่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระดับต่าง ๆ
3. หน่วยงานในความรับผิดชอบของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด
4. ตารางสรุปผลการสอบทานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง และกลุ่มจังหวัด
5. แผ่นบันทึกข้อมูลรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลระดับต่าง ๆ

1. บทนำ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.)

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) เป็นคณะกรรมการที่ตั้งขึ้นตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. 2548 ซึ่งระเบียบดังกล่าวกำหนดให้มีการดำเนินการเพื่อให้เกิดการบูรณาการและเสริมสร้างความเข้มแข็งของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุผลตามเจตนารมณ์ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี รวมทั้งเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่สาธารณชนต่อการดำเนินการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และผลงานของส่วนราชการว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ ถึงประสิทธิผล ความคุ้มค่า ประสิทธิภาพ คุณภาพของการบริหารงาน ตลอดจนการยกระดับขีดสมรรถนะ การเรียนรู้และศักยภาพของการพัฒนาอย่างยั่งยืน โดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการที่เพียงพอ เหมาะสม และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือ

องค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ของ ค.ต.ป.

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. 2548 กำหนดองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ของ ค.ต.ป. ดังนี้

<u>องค์ประกอบ</u>

1.	รัฐมนตรีซึ่งคณะรัฐมนตรีแต่งตั้ง	ประธานกรรมการ
2.	ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ	กรรมการ
3.	เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	กรรมการ
4.	เลขาธิการคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน	กรรมการ
5.	ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี	กรรมการ
6.	อธิบดีกรมบัญชีกลาง	กรรมการ
7.	ผู้อำนวยการกำกับและบริหารโครงการเปลี่ยนระบบการบริหารงานการเงินการคลังโดยระบบอิเล็กทรอนิกส์	กรรมการ
8.	กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งคณะรัฐมนตรีแต่งตั้งจากบุคคลซึ่งได้รับการสรรหาจำนวนไม่น้อยกว่าห้าคน แต่ไม่เกินเจ็ดคน	กรรมการ
9.	เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ	กรรมการและเลขานุการ

<u>อำนาจหน้าที่</u> (ตามข้อ 13 ของระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีฯ)

(1) วางนโยบาย แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาคราชการ รวมถึงกำหนดประเด็นหัวข้อการตรวจสอบและประเมินผล

(2) ให้ความเห็นชอบแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลตาม (1) ของคณะอนุกรรมการตาม (7) และหน่วยงานกลางที่มีภารกิจด้านการตรวจสอบและประเมินผล

(3) ส่งเสริม ผลักดัน สอบทาน และเสนอแนะมาตรการ เพื่อให้แต่ละส่วนราชการดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการตามข้อ 4 (ของระเบียบฯ) และหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

(4) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลต่อนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีอย่างน้อยปีละสองครั้ง และส่งสำเนารายงานดังกล่าวให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องด้วย

(5) ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตลอดจนมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และรายงานให้นายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีทราบเป็นระยะ

(6) ประสานงานกับคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการในการประเมินผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

(7) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการเพื่อปฏิบัติหน้าที่ต่าง ๆ ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

(8) ปฏิบัติการอื่นตามที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย

(รายละเอียดระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. 2548 และรายชื่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ตามเอกสารภาคผนวก 1 และ 2)

2. กลไกและแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ค.ต.ป. ได้พิจารณากำหนดนโยบาย กลไกและแนวทางในการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และการเตรียมการสำหรับการดำเนินงานตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ดังนี้

2.1 นโยบายการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

2.1.1 เสริมสร้างความเข้มแข็งให้ส่วนราชการ โดยเฉพาะการส่งเสริมและกระตุ้นให้ส่วนราชการมีระบบการกำกับดูแลตนเองที่ดี

2.1.2 ผลักดันการบริหารราชการให้บรรลุเป้าหมายของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ตามนัยพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546

2.1.3 ส่งเสริมการบูรณาการงานด้านการตรวจสอบและประเมินผลในภาคราชการ เช่น กำหนดแนวทางการบูรณาการระบบข้อมูลด้านการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล เป็นต้น

2.1.4 สร้างความน่าเชื่อถือ และความมั่นใจแก่สาธารณชนต่อการดำเนินงานของส่วนราชการ

2.2 กลไกในการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ค.ต.ป. ได้กำหนดให้มีกลไกในการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ดังนี้

2.2.1 ให้มีคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเกี่ยวกับการกำหนดแนวทาง วิธีการ การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

2.2.2 ให้มีคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง จำนวน 3 ด้าน และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด จำนวน 4 กลุ่ม ดังนี้

- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ
- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านสังคม
- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านบริหาร ความมั่นคง และการต่างประเทศ
- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคเหนือ
- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคกลาง
- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคใต้

2.2.3 ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

(รายละเอียดองค์ประกอบอำนาจหน้าที่ ตามเอกสารภาคผนวก 3)

2.3 แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ค.ต.ป. ได้พิจารณากำหนดแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและประเด็นหัวข้อการสอบทานดังนี้

2.3.1 *การสอบทานกรณีปกติ*

- การประเมินผลตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
- การปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในของ คตง. และมาตรฐานการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง รวมทั้งเรื่องระบบการบริหารความเสี่ยงที่ดี
- รายงานผลการดำเนินงานทางด้านการเงิน (งบรายได้ค่าใช้จ่ายและงบแสดงฐานะทางการเงิน) และการปฏิบัติตามหลักการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐของกรมบัญชีกลาง
- การแก้ไขปัญหาที่พบจากการตรวจสอบและประเมินผลของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง
- รายงานการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติภารกิจของรัฐ

2.3.2 *การสอบทานกรณีพิเศษ*

- โครงการสำคัญของรัฐบาลตามแผนการบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2548-2551
- การบริหารด้านต่างๆ เช่น การจ้างที่ปรึกษา (Outsourcing) ของส่วนราชการ การใช้กำลังคนภาครัฐ (พนักงานราชการ) ศูนย์ปฏิบัติการระดับกระทรวง (MOC) การบริหารความเสี่ยง เป็นต้น
- ระบบข้อมูลสารสนเทศ (IT Audit)
- การประหยัดพลังงาน

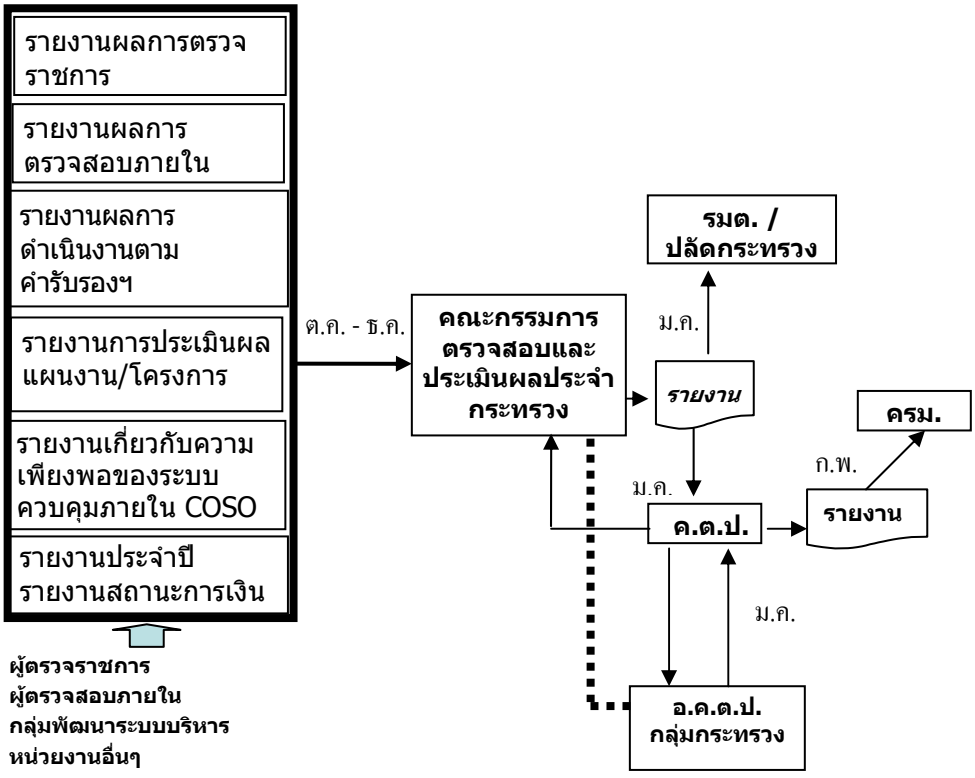
สำหรับในปีแรกนี้ เห็นควรสอบทานในโครงการสำคัญของรัฐบาลตามแผนการบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2548-2551 ก่อน โดยให้ความสำคัญกับโครงการตามยุทธศาสตร์ที่ 1 และ 2 การขจัดความยากจน และการพัฒนาคนและสังคมที่มีคุณภาพ และเกณฑ์ในการเลือกสุ่มตรวจสอบ/สอบทานโครงการหรือประเด็นหัวข้อ ดังนี้

- โครงการที่ได้รับเงินงบประมาณในการดำเนินงาน
- โครงการที่เป็นการดำเนินการต่อเนื่องหรือโครงการผูกพัน
- โครงการที่ได้มีการเริ่มดำเนินงานแล้ว
- โครงการที่มีผลกระทบสูง

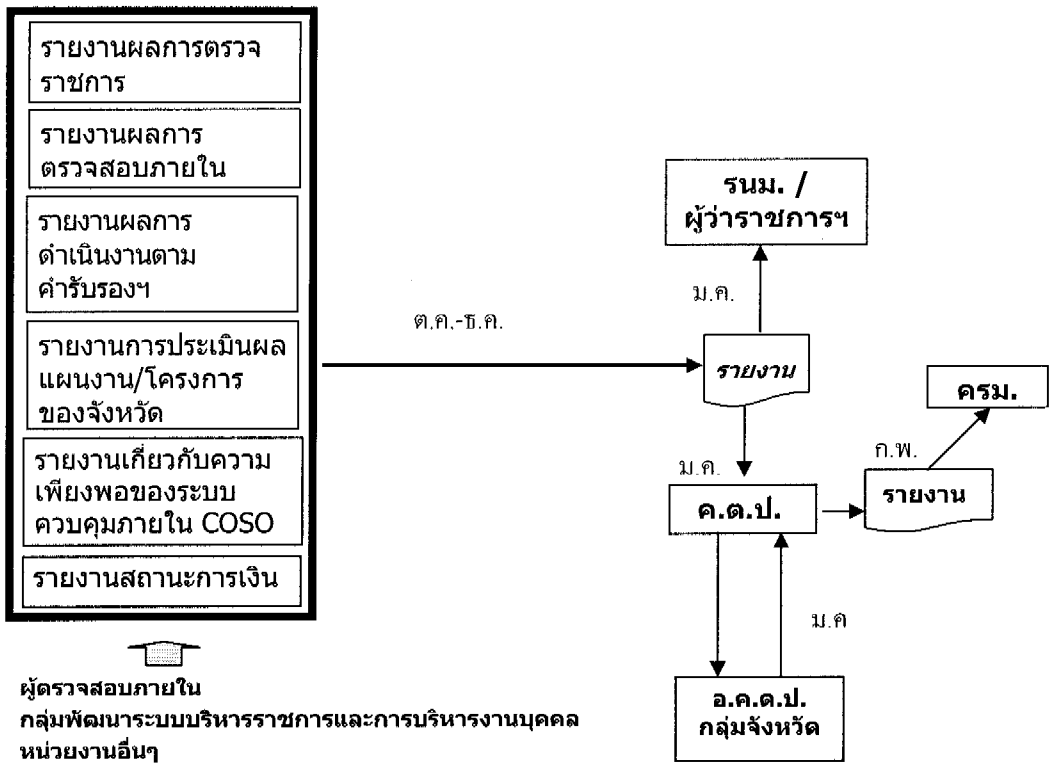
ทั้งนี้ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด อาจกำหนดประเด็นหัวข้อในการสอบทานเพิ่มเติมเป็นการเฉพาะในแต่ละกลุ่มกระทรวงและกลุ่มจังหวัด โดยอาจพิจารณาจากผลการดำเนินงานที่สำคัญ ๆ ของส่วนราชการในสังกัด หรือรายงานผลการตรวจสอบ ข้อทุจริต หรือข้อบกพร่องที่ตรวจพบของส่วนราชการในสังกัด หรือรายงานผลการตรวจสอบ ข้อทุจริต หรือข้อบกพร่องที่ตรวจพบจากแหล่งข้อมูลต่าง ๆ เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักผู้ตรวจราชการสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี เป็นต้น

อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการดำเนินการตามนโยบายและแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของ ค.ต.ป. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ยังมีความไม่พร้อมในหลาย ๆ ด้าน ค.ต.ป. จึงได้พิจารณากำหนดแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 โดยกำหนดให้ส่วนราชการ และจังหวัดส่งรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการสอบทาน ดังนี้

- รายงานผลการตรวจราชการ
- รายงานผลการตรวจสอบภายใน
- รายงานผลเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน
- รายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
- รายงานผลการติดตามและประเมินผลของแผนงาน/โครงการ
- รายงานประจำปี
- รายงานสถานะการเงิน



แผนผังแสดงการดำเนินงานตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและระยะเวลาการรายงานส่วนราชการ



แผนผังแสดงการดำเนินงานตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและระยะเวลาการรายงานจังหวัด

สำหรับการสอบทานกรณีพิเศษ ให้อยู่ในดุลพินิจของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดที่จะสอบทานและรายงานเพิ่มเติมได้

ทั้งนี้ ค.ต.ป. ได้พิจารณาเตรียมการเพื่อช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลระดับต่าง ๆ ในการดำเนินการสอบทานงานตามประเด็นต่าง ๆ โดยมอบหมายที่ปรึกษา คือ สถาบันพระปกเกล้าดำเนินการจัดทำคู่มือการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการสำหรับคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ดังนี้

1) คู่มือการสอบทานรายงานผลการดำเนินงานทางด้านการเงิน (งบรายได้-ค่าใช้จ่าย และงบแสดงฐานะทางการเงิน)

2) คู่มือการสอบทานการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในของ คตง.

3) คู่มือการสอบทานการประเมินผลตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

4) คู่มือการสอบทานการปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

5) คู่มือการสอบทานการประเมินความคุ้มค่าในการปฏิบัติภารกิจของรัฐ (ยังไม่ได้ดำเนินการสอบทานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 เนื่องจากเพิ่งเริ่มดำเนินการในบางส่วนราชการ)

ซึ่งที่ปรึกษาได้ดำเนินการจัดประชุมชี้แจงคู่มือการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการแก่คณะอนุกรรมการฯ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง และฝ่ายเลขานุการของทุกคณะในช่วงระหว่างเดือนธันวาคม 2549 เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้ตามแนวทางที่ ค.ต.ป. กำหนด

3. สรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลระดับต่าง ๆ ได้ดำเนินการสอบทานรายงานการตรวจสอบและประเมินผลตามแนวทางที่ ค.ต.ป. กำหนดและจัดส่งรายงานให้กับ ค.ต.ป. ในช่วงเดือนมกราคม – มีนาคม 2550 ซึ่งสามารถสรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลที่คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดดำเนินการได้ดังนี้

3.1 ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

3.1.1 ส่วนราชการ และจังหวัดได้จัดส่งสำเนาของรายงานการตรวจสอบและประเมินผลต่าง ๆ ให้กับคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง และ ค.ต.ป. เพื่อสอบทาน ดังนี้

- รายงานผลการตรวจราชการ
- รายงานผลการตรวจสอบภายใน
- รายงานผลเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน
- รายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
- รายงานสถานะการเงิน

3.1.2 คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง หน่วยงานราชการที่ไม่สังกัดกระทรวง หรือทบวง และจังหวัดได้จัดส่งรายงานผลการสอบทาน รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานให้กับ ค.ต.ป. ในช่วงเดือนธันวาคม 2549–มกราคม 2550 และ ค.ต.ป. ได้ส่งรายงานให้กับคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด ดำเนินการสอบทานและจัดทำรายงานผลการสอบทานในภาพรวมของกลุ่มกระทรวง และกลุ่มจังหวัด

3.1.3 โดยส่วนใหญ่คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง และกลุ่มจังหวัด ดำเนินการสอบทานจากเอกสารที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง หน่วยงานอิสระที่ไม่สังกัดกระทรวง หรือทบวง และจังหวัดส่งให้ โดยไม่ได้มีการลงพื้นที่เนื่องจากมีระยะเวลาและงบประมาณจำกัด ยกเว้นคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคเหนือได้มีการสอบทานกรณีพิเศษ โดยสอบทานโครงการตามยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน จำนวน 4 โครงการและได้เดินทางไปตรวจเยี่ยมโครงการในพื้นที่ สำหรับคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคใต้มีการสอบทานกรณีพิเศษ จำนวน 3 โครงการ แต่มิได้มีการไปตรวจเยี่ยมโครงการในพื้นที่ เนื่องจากมีระยะเวลาในการดำเนินการจำกัด

สำหรับรายงานประจำปี นั้น ไม่สามารถดำเนินการสอบทานได้ เนื่องจาก ตามกำหนดการแล้วเสร็จของการจัดทำรายงานประจำปีของกระทรวงต่าง ๆ ที่สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติได้กำหนดไว้ในเดือนมีนาคม 2550 ซึ่งไม่ทันกับกำหนดการส่งรายงานให้กับ ค.ต.ป. ภายในเดือนธันวาคม 2549

3.2 การดำเนินการ

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด ทำการสอบทาน และจัดทำรายงานผลการสอบทานในช่วงเดือนมกราคม – กุมภาพันธ์ 2550

3.3 สรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการบกลุ่มกระทรวง และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ซึ่งเป็นปีแรกที่เริ่มดำเนินการ โดยส่วนใหญ่พบว่า ไม่สามารถแสดงความเห็น หรือให้ความเชื่อมั่นในการสอบทานได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากในบางเรื่องได้รับข้อมูลไม่ครบถ้วน และเพียงพอต่อการแสดงความเห็นในภาพรวมได้ แต่ในบางเรื่องเอกสารก็มีจำนวนมาก ระยะเวลาและบุคลากรมีจำกัด ซึ่งคณะอนุกรรมการฯ ได้ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในเรื่องต่าง ๆ แยกตามประเภท ดังนี้

3.3.1 รายงานผลการตรวจราชการ

<u>ข้อค้นพบ</u>

1) รูปแบบการรายงานผลการตรวจราชการในแต่ละเขตพื้นที่มีลักษณะแตกต่างกัน

2) รายงานผลการตรวจราชการ โดยเฉพาะประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการมีประโยชน์สามารถนำไปปฏิบัติได้ เนื่องจากผู้ตรวจราชการสามารถเข้าถึงหน่วยงานเจ้าของพื้นที่และหน่วยงานปฏิบัติในพื้นที่ได้โดยตรง สามารถรับฟังปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติได้ อย่างไรก็ตาม ไม่พบกลไกในระดับภูมิภาค ในการนำประเด็นข้อคิดเห็น ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไปปรับใช้ในทางปฏิบัติ รวมทั้งระบบการติดตามผลการใช้ประโยชน์จากประเด็นดังกล่าว

<u>ข้อเสนอแนะ</u>

ประเด็น/งาน/กิจกรรม	ผู้ดำเนินการ
1.ปรับระบบการตรวจราชการเป็นการตรวจแบบบูรณาการร่วมกับผู้ตรวจราชการกระทรวง โดยมีแผนการตรวจราชการและมีรูปแบบรายงานที่เป็นมาตรฐานร่วมกัน	ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรีและผู้ตรวจราชการกระทรวง
2.ปรับระบบและวิธีการตรวจราชการเป็นการตรวจแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ตามหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแผนยุทธศาสตร์การตรวจราชการและตัวชี้วัดผลการตรวจราชการรวมทั้งให้ความสำคัญการตรวจเพื่อบริหารความเสี่ยง	ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรีและผู้ตรวจราชการกระทรวง
3.จัดทำรายงานผลการตรวจราชการรายไตรมาสและรายปีเสนอหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและคณะรัฐมนตรี	ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรีและผู้ตรวจราชการกระทรวง

ประเด็น/งาน/กิจกรรม	ผู้ดำเนินการ
4.พัฒนาทักษะและความรู้เกี่ยวกับการตรวจราชการแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ตามหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแผนยุทธศาสตร์การตรวจราชการและตัวชี้วัดผลการตรวจราชการ รวมทั้งให้ความสำคัญการตรวจเพื่อบริหารความเสี่ยงให้กับผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรีและผู้ตรวจราชการกระทรวงรวมทั้งทีมสนับสนุนงานของผู้ตรวจราชการ	คณะอนุกรรมการ-เสริมสร้างองค์ความรู้และจริยธรรมร่วมกับสำนักนายกรัฐมนตรีและกระทรวงต่าง ๆ
5.พัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศเพื่อเชื่อมโยงข้อมูลการตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรีและกระทรวงต่าง ๆ	คณะอนุกรรมการสร้าง-เครือข่ายสารสนเทศ-เชื่อมโยงข้อมูลการตรวจราชการ

3.3.2 รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ข้อค้นพบ

1) ผู้บริหารระดับกระทรวง ยังไม่ได้ใช้การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารงานอย่างเต็มที่

2) อัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะของจังหวัดมีไม่เพียงพอกับภาระงานตรวจสอบที่มีหน่วยงานทั้งในระดับจังหวัดและอำเภอจำนวนมาก ซึ่งอาจส่งผลต่อการบริหารแผนงาน/โครงการให้บรรลุวัตถุประสงค์

3) การตรวจสอบภายใน ส่วนใหญ่เน้นการตรวจสอบการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด โดยยังไม่ได้ตรวจสอบการดำเนินงานที่เน้นตรวจสอบความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ว่าบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ หรือไม่อย่างไร นอกจากนี้ในการวางแผนการตรวจสอบภายในยังไม่ได้นำเรื่องการประเมินความเสี่ยงมาใช้

4) หลายหน่วยงานยังไม่ได้จัดทำกฎบัตรงานตรวจสอบภายใน หรืออยู่ระหว่างการดำเนินการจัดทำ

ข้อเสนอแนะ

ประเด็น/งาน/กิจกรรม	ผู้ดำเนินการ
1. ให้กรมบัญชีกลางกำกับดูแล และพัฒนาขีดสมรรถนะของผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ	กระทรวงการคลัง
2.จัดทำกฎบัตรงานตรวจสอบภายใน โดยกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน	กระทรวงการคลัง
3. ปรับปรุงบทบาทและหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในให้ทำหน้าที่ในการตรวจสอบ ประเมินผลและให้คำแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ	กระทรวงการคลัง

ประเด็น/งาน/กิจกรรม	ผู้ดำเนินการ
4. จัดประชุมปฏิบัติการเกี่ยวกับการพัฒนาระบบงาน ปรับปรุงโครงสร้างและอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีความเป็นอิสระในการทำงาน มีความเชื่อมโยงงานของผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ระดับกรมและจังหวัด และให้มีอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในที่เพียงพอ เช่น ในระดับจังหวัดอาจกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดทั้งหมดรวมกันอยู่ที่หน่วยงานใดหน่วยงานหนึ่ง เช่น กระทรวงมหาดไทย สำนักนายกรัฐมนตรี หรือกรมบัญชีกลาง เป็นต้น	กรมบัญชีกลาง สำนักงาน ก.พ. สำนักงาน ก.พ.ร. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
5. พัฒนาทักษะและความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในให้กับผู้ตรวจสอบภายในรวมทั้งทีมสนับสนุนงานของผู้ตรวจสอบภายในทั้งระดับกระทรวง กรม และจังหวัด	กระทรวงการคลัง
6.พัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศเพื่อเชื่อมโยงข้อมูลการตรวจสอบภายในทั้งระดับกระทรวง กรม และจังหวัด	กระทรวงการคลัง

3.3.3 รายงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

ข้อค้นพบ

1) ส่วนราชการยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยง และยังไม่ให้ความสำคัญในการปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 นอกจากนี้ กรมต่าง ๆ ได้จัดทำรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในส่งให้กับ คตง. โดยตรง และไม่มีการรวบรวมและจัดประเมินระบบการควบคุมภายในในภาพรวมของกระทรวง

2) แผนปรับปรุงการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมที่สำคัญ และในส่วนแผนที่มีการปรับปรุงแล้ว ยังไม่มีการปฏิบัติตามแผนอย่างจริงจังและต่อเนื่อง

3) ในแต่ละจังหวัดประกอบด้วยหน่วยงานราชการส่วนภูมิภาค ประมาณ 26 หน่วยงาน ซึ่งต้องจัดวางและประเมินระบบการควบคุมภายใน ส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัด และ คตง. โดยจะไม่มีการสรุปภาพรวมของจังหวัด ทำให้ผู้บริหารของจังหวัดไม่สามารถเห็นภาพรวมของความเสี่ยง และการควบคุมที่มีอยู่ในจังหวัด ซึ่งส่งผลให้จังหวัดอาจมีความเสี่ยงในการบริหารงานให้บรรลุแผนยุทธศาสตร์ของจังหวัด

4) รายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานต่าง ๆ ส่วนใหญ่เป็นรายงานการประเมินผลตนเองเท่านั้น ไม่มีการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส

ข้อเสนอแนะ

ประเด็น/งาน/กิจกรรม	ผู้ดำเนินการ
1.จัดตั้งทีมผู้เชี่ยวชาญ (Expert team) เพื่อเป็นทีมงานที่ให้ความรู้เกี่ยวกับการสนับสนุนและพัฒนาบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด	ค.ต.ป. โดย สำนักงาน ก.พ.ร.และ กรมบัญชีกลาง

ประเด็น/งาน/กิจกรรม	ผู้ดำเนินการ
2. มอบหมายให้ผู้บริหารระดับสูงของกระทรวงประเมินระบบการควบคุมภายในในภาพรวมของกระทรวง และรวบรวมสำเนารายงานเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจทั้งหมดในกระทรวงส่งให้ ค.ต.ป.	กระทรวงต่าง ๆ
3.มอบหมายให้ผู้บริหารระดับสูงของจังหวัดประเมินระบบการควบคุมภายในในภาพรวมของจังหวัด และรวบรวมสำเนารายงานเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจทั้งหมดในจังหวัดส่งให้ ค.ต.ป.	กระทรวงมหาดไทย จังหวัด

3.3.4 รายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

ข้อค้นพบ

1) ส่วนราชการและจังหวัดยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

2) บางตัวชี้วัดยังไม่มีข้อมูลในการประเมินผล เนื่องจากต้องรอข้อมูลจากส่วนกลาง เช่น ในมิติคุณภาพการให้บริการ ยังไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากผลการประเมินความพึงพอใจยังไม่ได้ประมวลผลเสร็จสิ้นทันตามกำหนดเวลา

ข้อเสนอแนะ

ประเด็น/งาน/กิจกรรม	ผู้ดำเนินการ
1. เสริมสร้างจิตสำนึกของเจ้าหน้าที่และปรับวัฒนธรรมองค์กรให้มีการปฏิบัติราชการโดยมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน (Result-oriented) อย่างจริงจัง 2. ควรมุ่งเน้นการประเมินผลสำเร็จของแผนงาน/โครงการที่ตอบสนองความต้องการหรือความเดือดร้อนของประชาชน	สำนักงาน ก.พ.ร.และส่วนราชการต่าง ๆ ที่มีการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปี
3. หน่วยงานควรศึกษาและทำความเข้าใจกรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการ รายละเอียดตัวชี้วัด สูตรการคำนวณ และแนวทางการประเมินผลตามคู่มือการประเมินผลการปฏิบัติราชการ และควรจัดให้มีการสอบทานความถูกต้องในการคำนวณผลการปฏิบัติราชการอย่างเป็นระบบ	ส่วนราชการ และจังหวัด
4.ให้จังหวัดมีระบบการจัดเก็บข้อมูลที่เป็นมาตรฐานเดียวกันในทุกจังหวัดภายใต้การสนับสนุนจากหน่วยงานส่วนกลางที่เป็นเจ้าภาพหลัก	ส่วนราชการที่เป็นเจ้าภาพหลักในภารกิจสำคัญที่จังหวัดต้องมีส่วนร่วมในการดำเนินงาน เช่น กระทรวงการท่องเที่ยวฯ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ กรมการพัฒนาชุมชน และกระทรวงพาณิชย์ เป็นต้น

ประเด็น/งาน/กิจกรรม	ผู้ดำเนินการ
5. สนับสนุนให้ทุกส่วนราชการมีการเปิดเผยข้อมูลผลการปฏิบัติราชการต่อสาธารณะ ซึ่งจะสะท้อนความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และการมีสำนึกรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติราชการและผลประโยชน์ต่อส่วนรวมของประชาชน	สำนักงาน ก.พ.ร. และส่วนราชการต่าง ๆ ที่มีการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปี

3.3.5 รายงานสถานะการเงิน

ข้อค้นพบ

1) ในทางปฏิบัติระบบการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ยังมีความไม่สมบูรณ์ มีปัญหาในทางปฏิบัติมาก เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจ มีการหมุนเวียนเจ้าหน้าที่บ่อย อุปกรณ์สนับสนุนยังไม่เพียงพอ

2) พบว่าบางหน่วยงานยังไม่มีความละเอียดรอบคอบในเรื่องเกี่ยวกับระบบบัญชี

ข้อเสนอแนะ

ประเด็น/งาน/กิจกรรม	ผู้ดำเนินการ
1. พัฒนาระบบ GFMIS อย่างต่อเนื่องให้สามารถเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานกลาง และส่วนราชการอย่างสมบูรณ์และถูกต้อง	กระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง
2. จัดให้มีการอบรมเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ให้ความรู้เกี่ยวกับการใช้ระบบ GFMIS รวมทั้งการจัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐของกรมบัญชีกลางอย่างต่อเนื่อง	กระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง
3. มอบหมายคลังจังหวัดในฐานะนักบริหารเศรษฐกิจการเงินการคลังให้เป็นผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด เพื่อแสดงภาพรวมของฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานในระดับจังหวัดเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดและ ค.ต.ป. ตามเวลาที่กำหนด	กระทรวงการคลังและกระทรวงมหาดไทย

3.3.6 ผลการสอบทานกรณีพิเศษ

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคเหนือและคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคใต้ ได้ดำเนินการสอบทานกรณีพิเศษ โดยสอบทานโครงการตามยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน จำนวน 4 โครงการ และโครงการในกลุ่มจังหวัดภาคใต้จำนวน 3 โครงการ สรุปผลการสอบทานได้ดังนี้

ภาคเหนือ

- โครงการผลิตบุคลากรทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- โครงการพัฒนาบุคลากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ICT) เพื่อสนับสนุนการท่องเที่ยวและสนับสนุนการบริหารงานอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อมด้านหัตถอุตสาหกรรม

- โครงการศูนย์พัฒนาศักยภาพการบริการสปาเพื่อสุขภาพ
- โครงการพัฒนาผลิตภัณฑ์สมุนไพรเสริมสุขภาพและผลิตภัณฑ์สำหรับสปา

ข้อค้นพบ

1) การดำเนินงานของทั้ง 4 โครงการเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนากลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบนในการเชื่อมโยงนำความรู้เชิงวิชาการผสมผสานกับภูมิปัญญาท้องถิ่นที่สามารถพัฒนาไปสู่การสร้างคุณค่า (Value Creation) ให้กับผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น และบังเกิดผลต่อการยกระดับอาชีพและรายได้ของประชาชน นอกจากนี้ การดำเนินโครงการดังกล่าวยังเป็นการพัฒนาองค์ความรู้ใหม่จากฐานภูมิปัญญาเดิมและวัฒนธรรมท้องถิ่น รวมทั้งเป็นการพัฒนาขีดความสามารถของทรัพยากรมนุษย์ในกลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ให้มีความรู้ทั้งด้านวิชาการ และจริยธรรมและทักษะสู่ระดับมาตรฐานเป็นที่ยอมรับในเชิงธุรกิจ

2) ทั้ง 4 โครงการนี้ ใช้กระบวนการบูรณาการระหว่างหน่วยงานราชการ สถาบันการศึกษา และภาคธุรกิจ/ชุมชน ตั้งแต่การริเริ่มพัฒนาโครงการจนถึงการปฏิบัติ นับเป็นตัวอย่างที่ดีและควรได้รับการสนับสนุนให้เป็นรูปแบบตัวอย่างของการพัฒนาในภูมิภาค

ข้อเสนอแนะ

1) ควรพิจารณาปรับการบริหารจัดการโครงการโดยใช้รูปแบบในกำกับของมหาวิทยาลัย ในโครงการศูนย์พัฒนาศักยภาพการบริการสปาเพื่อสุขภาพ และโครงการพัฒนาผลิตภัณฑ์สมุนไพรเสริมสุขภาพ และผลิตภัณฑ์สปา เพื่อให้มีความคล่องตัวในการบริหารจัดการที่สามารถดำเนินการในเชิงกึ่งธุรกิจ และพึ่งตัวเองได้

2) รัฐบาลควรให้การสนับสนุนการดำเนินงานของโครงการตามแผนที่วางไว้ การปรับเปลี่ยนนโยบายที่ไม่มีความต่อเนื่อง จะทำให้ไม่บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายของโครงการ และไม่ตอบสนองต่อการพัฒนาในระยะยาวได้

ภาคใต้

- โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยวในพื้นที่ที่ได้รับผลกระทบจากธรณีพิบัติภัย
- โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหารวมทั้งเฝ้าระวังโรคไข้หวัดนกในระยะยาว
- โครงการระบบขนส่งสินค้าจังหวัดระนอง

ข้อค้นพบ

1) โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยวในพื้นที่ที่ได้รับผลกระทบจากธรณีพิบัติภัย และโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหารวมทั้งเฝ้าระวังโรคไข้หวัดนกในระยะยาว ถือได้ว่าประสบความสำเร็จ อย่างไรก็ตาม พบว่าการดำเนินงานในทั้ง 2 โครงการยังไม่มีการจัดทำระบบการติดตามและประเมินผล ที่จะสามารถนำผลไปใช้ในการวางแผนการดำเนินงานในระยะต่อไป และในโครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยวฯ ยังไม่มีการกำหนดอุปสรรคและความเสี่ยงในการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้น

2) โครงการระบบขนส่งสินค้าจังหวัดระนอง การดำเนินงานเป็นไปด้วยความล่าช้า และโครงการย่อยบรรลุผลสำเร็จไม่สอดรับกันตามแผน เนื่องจากขาดเจ้าภาพหลักในการดำเนินการ

ข้อเสนอแนะ

1) ควรมีการจัดการฝึกอบรมผู้มีหน้าที่จัดทำโครงการให้มีความเข้าใจในเรื่องการจัดการความเสี่ยง และอุปสรรคในการดำเนินงาน และจัดให้มีการรายงานและติดตามประเมินผล เพื่อประโยชน์ในการวางแผนดำเนินการในปีต่อ ๆ ไป

2) สำหรับโครงการระบบขนส่งสินค้าจังหวัดระนอง ผู้บริหารของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรกำกับดูแลและประสานความร่วมมือกันเพื่อผลักดันโครงการให้ประสบความสำเร็จ และควรรีบหาข้อยุติและจุดสมดุลระหว่างการพัฒนากับการอนุรักษ์ในโครงการนี้โดยเร็ว

(รายละเอียดตามที่แสดงในตารางสรุปผลการสอบทานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด ตามเอกสารภาคผนวก 4)

4. ปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงาน และข้อเสนอแนะ

ในการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลระดับต่าง ๆ พบปัญหาอุปสรรค และข้อจำกัดในการดำเนินงาน โดยสรุปดังนี้

- ระยะเวลาของการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลระดับต่าง ๆ ซึ่งต้องดำเนินการในระยะเวลาอันสั้น คือ ในช่วงเดือนมกราคม – กุมภาพันธ์ 2550
- กำหนดเวลาการจัดส่งเอกสารเพื่อใช้ในการสอบทานของคณะกรรมการ ไม่สอดคล้องกับกำหนดเวลาแล้วเสร็จที่หน่วยงานกลางกำหนดให้ส่วนราชการและจังหวัดดำเนินการ
- ส่วนราชการและจังหวัด ยังมีความไม่เข้าใจถึงวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ทำให้ไม่สามารถจัดส่งรายงานได้อย่างครบถ้วน เพียงพอต่อการตรวจสอบและประเมินผลของ ค.ต.ป.
- อัตรากำลัง หรือทีมงานสนับสนุนที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่
- คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลระดับต่าง ๆ และทีมงานสนับสนุนยังมีข้อจำกัดในเรื่องความรู้ที่ไม่ครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลที่ ค.ต.ป. กำหนด คือ เรื่องการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การตรวจราชการ รายงานสถานะการเงิน การประเมินผลแผนงาน/โครงการ
- ขาดระบบการจัดเก็บและการใช้ข้อมูลร่วมกัน

ค.ต.ป. จึงเห็นควรปรับปรุงการดำเนินงาน ดังนี้

ประเด็น	งาน/กิจกรรม	ผู้ดำเนินการ
ทิศทางและแนวทางการดำเนินงานของ ค.ต.ป.	1. จัดทำยุทธศาสตร์หรือแผนที่นำทาง (Road map) ของการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและจัดทำแผนการดำเนินงานของ ค.ต.ป. 2. จัดทำปฏิทินกำหนดระยะเวลาการจัดส่งรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลระดับต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงในทางปฏิบัติ	ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. ร่วมกับ สตง. สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี สำนักงบประมาณ สศช. กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร.
การสนับสนุนและเสริมสร้างความพร้อมให้ ค.ต.ป.ประจำกระทรวง อ.ค.ต.ป.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	1.กำหนดให้เลขานุการและผู้ช่วยเลขานุการ ค.ต.ป.ประจำกระทรวง ประกอบด้วย ผู้ตรวจราชการ ผู้ตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ระดับสูงของกลุ่มพัฒนาระบบบริหารเพื่อให้มีความรอบรู้ในเรื่องสำคัญที่ต้องตรวจสอบและประเมินผลตามที่ ค.ต.ป. กำหนด 2. ดำเนินการโครงการอบรมเพื่อสร้างทีมผู้เชี่ยวชาญ (Expert Team) ในเรื่องงานตรวจสอบภายใน และระบบการควบคุมภายใน เพื่อเป็นหลักในการออกไปให้ความรู้แก่ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป.ประจำกระทรวง อ.ค.ต.ป. และส่วนราชการ จังหวัดอย่างต่อเนื่อง	กระทรวงต่าง ๆ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร.

ประเด็น	งาน/กิจกรรม	ผู้ดำเนินการ
	3. ดำเนินการโครงการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพของบุคลากรที่เกี่ยวกับการพัฒนาระบบราชการ การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ เพื่อให้มีความเป็นวิชาชีพที่ต้องได้รับการรับรองคุณภาพมาตรฐาน เช่น หลักสูตรการเสริมสร้างและพัฒนาศักยภาพของที่ปรึกษาด้านการบริหารซึ่งผ่านการรับรองคุณภาพมาตรฐาน(Certified Management Consultant : CMC) และหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditors : CGIA) เพื่อเป็นการยกระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานเดียวกันเทียบเท่ามาตรฐานสากลโดยผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐต้องผ่านการอบรมหลักสูตรด้านการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด เป็นต้น	สำนักงาน ก.พ.ร.และกรมบัญชีกลาง
	4. จัดทำคู่มือและเอกสารทางวิชาการต่าง ๆ เพื่อใช้ในการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและการจัดทำรายงาน	ฝ่ายเลขานุการ อ.ค.ต.ป. เกี่ยวกับการกำหนดแนวทาง วิธีการการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
	5. จัดให้มีการอบรม สร้างความรู้ ความเข้าใจให้แก่ส่วนราชการ จังหวัด และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลระดับต่าง ๆ โดยทีมผู้เชี่ยวชาญ และหน่วยงานที่มีความเชี่ยวชาญในเรื่องการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การตรวจราชการ การรายงานสถานะทางการเงิน ความคุ้มค่า การรายงานผลตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รวมทั้งจัดกิจกรรม หรือจัดช่องทางที่คณะกรรมการฯ และทีมสนับสนุนได้มีโอกาสแลกเปลี่ยนประสบการณ์และความรู้	สำนักงานปลัดสำนัก-นายกรัฐมนตรี สำนักงบประมาณ สศช. กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร.
ระบบข้อมูลสารสนเทศ	1. พัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศภาครัฐให้มีความเชื่อมโยงครอบคลุม โดยให้เป็นคลังข้อมูลของประเทศ ซึ่งจะเก็บข้อมูลสองประเภทใหญ่ ๆ คือ ข้อมูลที่เกี่ยวกับการเงิน และที่ไม่ใช่การเงิน เช่น ต้องการข้อมูลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินงบประมาณสามารถใช้จากระบบการบริหารการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิคส์ (GFMIS) ส่วนข้อมูลเกี่ยวกับแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการและโครงการต่าง ๆ ตลอดจนรายงานผลการดำเนินงานตามแผนดังกล่าวของทุกส่วนราชการสามารถใช้ข้อมูลสารสนเทศจากระบบการบริหารยุทธศาตร์ภาครัฐ (Government Strategic Management System : GSMS) เป็นต้น	กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร กระทรวงการคลัง สำนักงาน ก.พ.ร. และคณะอนุกรรมการสร้าง-เครือข่ายสารสนเทศ-เชื่อมโยงข้อมูลการตรวจราชการ

ประเด็น	งาน/กิจกรรม	ผู้ดำเนินการ
การประสานงานและการสร้างความเข้าใจกับหน่วยงานและผู้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ	1. เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ ค.ต.ป. กำหนด ตลอดจนรายงานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรีแล้ว โดยใช้ช่องทาง เช่น เปิดเว็บไซต์ และ โทรศัพท์สายด่วน เป็นต้น รวมถึงการจัดประชุมชี้แจงผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง เช่น ส่วนราชการและจังหวัด ในฐานะที่ต้องจัดส่งรายงานต่าง ๆ ให้กับคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลระดับต่าง ๆ	ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. ร่วมกับ สตง. สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี สำนักงบประมาณ สศช. กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร.

ภาคผนวก 1

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี
ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
พ.ศ. 2548

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี

ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

พ.ศ. ๒๕๔๘

โดยที่เป็นการสมควรบูรณาการและเสริมสร้างความเข้มแข็งของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุผลตามเจตนารมณ์ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี รวมทั้งเพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่สาธารณชนต่อการดำเนินการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และผลงานของส่วนราชการว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบถึงประสิทธิผล ความคุ้มค่า ประสิทธิภาพ คุณภาพของการบริหารงาน ตลอดจนการยกระดับขีดสมรรถนะ การเรียนรู้ และศักยภาพของการพัฒนาอย่างยั่งยืน รวมถึงมีความยุติธรรม โปร่งใส และความรับผิดชอบต่อประเทศชาติและประชาชน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๑ (๘) แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ นายกรัฐมนตรีโดยความเห็นชอบของคณะรัฐมนตรี จึงวางระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“การตรวจสอบและประเมินผล” หมายความว่า การตรวจสอบและประเมินผลการบริหารและผลการดำเนินงาน การตรวจสอบบัญชีและการเงิน ความถูกต้องตามกฎระเบียบ รวมถึงการประเมินความเสี่ยง การประเมินความเพียงพอและเชื่อถือได้ของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดี ตลอดจนการให้คำปรึกษาในการสร้างคุณค่า

“ส่วนราชการ” หมายความว่า ส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม และกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นของรัฐที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหาร แต่ไม่รวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ข้อ ๔ การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการจะต้องเป็นไปเพื่อก่อให้เกิดความมั่นใจแก่สาธารณะได้ถึงประสิทธิผล ความคุ้มค่า ประสิทธิภาพ และคุณภาพของการบริหารงาน ตลอดจนการ

ปรับปรุงขีดสมรรถนะและศักยภาพ การเสริมสร้างการเรียนรู้ และการพัฒนาอย่างยั่งยืน โดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการที่เพียงพอ เหมาะสม และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือ

ข้อ ๕ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะหนึ่ง เรียกโดยย่อว่า ค.ต.ป. ประกอบด้วย

(๑)	รัฐมนตรีซึ่งคณะรัฐมนตรีแต่งตั้ง	ประธานกรรมการ
(๒)	ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ	กรรมการ
(๓)	เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	กรรมการ
(๔)	เลขาธิการคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน	กรรมการ
(๕)	ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี	กรรมการ
(๖)	อธิบดีกรมบัญชีกลาง	กรรมการ
(๗)	ผู้อำนวยการกำกับและบริหารโครงการเปลี่ยนระบบการบริหารงานการเงินการคลังโดยระบบอิเล็กทรอนิกส์	กรรมการ
(๘)	กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งคณะรัฐมนตรีแต่งตั้งจากบุคคลซึ่งได้รับการสรรหาจำนวนไม่น้อยกว่าห้าคนแต่ไม่เกินเจ็ดคน	กรรมการ
(๙)	เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ	กรรมการและเลขานุการ

ข้อ ๖ ให้ประธานกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาผู้ทรงคุณวุฒิขึ้นจำนวนไม่เกินห้าคน เพื่อทำหน้าที่สรรหากรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามข้อ ๕ (๘) เมื่อสรรหาได้แล้วให้คณะกรรมการสรรหาเสนอรายชื่อกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิต่อประธานกรรมการเพื่อพิจารณาเสนอรายชื่อให้คณะรัฐมนตรีแต่งตั้งต่อไป

หลักเกณฑ์และวิธีการสรรหากรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด

ข้อ ๗ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามข้อ ๕ (๘) ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

(๑) มีสัญชาติไทย

(๒) มีอายุไม่ต่ำกว่าสามสิบห้าปีบริบูรณ์

(๓) เป็นผู้มีความรู้และประสบการณ์เป็นที่ประจักษ์ทางด้านการบัญชี การตรวจสอบการดำเนินการ กฎหมาย การเงิน เศรษฐศาสตร์ การบริหาร เทคโนโลยีสารสนเทศ วิศวกรรมศาสตร์ หรือสถาปัตยกรรมศาสตร์

(๔) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย คนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๕) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๖) ไม่เป็นข้าราชการประจำ พนักงานหรือลูกจ้างที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าจ้าง หรือค่าตอบแทนจากส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ รวมทั้งบริษัทมหาชนที่รัฐบาลเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่

(๗) ไม่เป็นข้าราชการการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่รับผิดชอบในการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่พรรคการเมือง

ข้อ ๘ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสองปี ผู้ซึ่งพ้นจากตำแหน่งแล้วอาจได้รับการแต่งตั้งอีกได้ แต่ต้องไม่เกินสองวาระติดต่อกัน

ในกรณีที่กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิพ้นจากตำแหน่งตามวาระ และยังไม่ได้แต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิใหม่ ให้กรรมการผู้ทรงคุณวุฒินั้นปฏิบัติหน้าที่ไปพลางก่อนจนกว่าจะมีการแต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิใหม่

ข้อ ๙ นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๗

(๔) คณะรัฐมนตรีให้ออก เพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือหย่อนความสามารถ

ข้อ ๑๐ ในกรณีที่กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้ดำเนินการสรรหาและเสนอคณะรัฐมนตรีแต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิแทนภายในหกสิบวันนับแต่วันที่พ้นจากตำแหน่ง เว้นแต่วาระของกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิเหลืออยู่ไม่ถึงเก้าสิบวัน จะไม่ดำเนินการแต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิแทนก็ได้

ให้นำความในข้อ ๖ มาใช้บังคับกับการสรรหากรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามวรรคหนึ่งโดยอนุโลม

ข้อ ๑๑ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่าง หรือกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งได้รับแต่งตั้งเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิอื่นยังมีวาระอยู่ในตำแหน่ง ให้มีวาระการดำรงตำแหน่งเท่ากับเวลาที่เหลืออยู่ของกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิที่ยังอยู่ในตำแหน่ง

ข้อ ๑๒ การประชุมคณะกรรมการต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดเท่าที่มีอยู่ จึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการ ถ้าประธานกรรมการไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้รองประธานปฏิบัติหน้าที่แทน ในกรณีที่ไม่มีรองประธานหรือมีแต่ไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานในที่ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้ามีคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิผู้ใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา ห้ามมิให้เข้าร่วมประชุมและไม่มีสิทธิออกเสียงในเรื่องนั้น

ข้อ ๑๓ คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) วางนโยบาย แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาคราชการ รวมถึงกำหนดประเด็นหัวข้อการตรวจสอบและประเมินผล

(๒) ให้ความเห็นชอบแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลตาม (๑) ของคณะอนุกรรมการตาม (๗) และหน่วยงานกลางที่มีภารกิจด้านการตรวจสอบและประเมินผล

(๓) ส่งเสริม ผลักดัน สอบทาน และเสนอแนะมาตรการ เพื่อให้แต่ละส่วนราชการดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ตามข้อ ๔ และหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

(๔) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลต่อนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีอย่างน้อยปีละสองครั้ง และส่งสำเนารายงานดังกล่าวให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องด้วย

(๕) ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ ตลอดจนมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และรายงานให้นายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีทราบเป็นระยะ

(๖) ประสานงานกับคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการในการประเมินผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

(๗) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการเพื่อปฏิบัติหน้าที่ต่าง ๆ ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

(๘) ปฏิบัติการอื่นตามที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย

ในการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการจะเชิญบุคคลใดหรือเรียกให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการที่เกี่ยวข้องมาชี้แจงหรือแสดงความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาก็ได้

ข้อ ๑๔ คณะกรรมการต้องจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการเองอย่างน้อยปีละสองครั้ง แล้วรายงานผลการปฏิบัติงานให้คณะรัฐมนตรีทราบ

ข้อ ๑๕ คณะอนุกรรมการตามข้อ ๑๓ (๗) อย่างน้อยจะต้องมีคณะอนุกรรมการกลุ่มกระทรวงและคณะอนุกรรมการกลุ่มจังหวัด เพื่อทำหน้าที่วางแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในระดับกระทรวงและจังหวัด และอาจให้มีคณะอนุกรรมการอื่นตามรายสาขาหรือตามประเด็นที่มีความสำคัญก็ได้

ให้นำความในข้อ ๑๒ มาใช้บังคับกับการประชุมของคณะอนุกรรมการด้วยโดยอนุโลม

ข้อ ๑๖ ให้คณะกรรมการและคณะอนุกรรมการตามข้อ ๑๓ (๗) ได้รับค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเป็นเงินสมนาคุณเหมาจ่ายเป็นรายเดือน โดยทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๗ เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแลตนเองที่ดี แต่ละกระทรวงอาจจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงของตนเองก็ได้

การแต่งตั้ง อำนาจหน้าที่ องค์ประกอบ และคุณสมบัติของคณะกรรมการตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด

ข้อ ๑๘ ในระหว่างที่ยังมิได้มีการแต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามข้อ ๕ (๘) ให้คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการเท่าที่มีอยู่

ข้อ ๑๙ ให้นายกรัฐมนตรีรักษาการตามระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๔๘
พันตำรวจโท ทักษิณ ชินวัตร
นายกรัฐมนตรี

ภาคผนวก 2

รายชื่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการระดับต่าง ๆ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.)

1.	รองนายกรัฐมนตรี (นายโฆสิต ปั้นเปี่ยมรัษฎ์)	ประธานกรรมการ
2.	ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ	กรรมการ
3.	เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	กรรมการ
4.	เลขาธิการคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน	กรรมการ
5.	ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี	กรรมการ
6.	อธิบดีกรมบัญชีกลาง	กรรมการ
7.	ผู้อำนวยการกำกับและบริหารโครงการเปลี่ยนระบบการบริหารงานการเงินการคลังโดยระบบอิเล็กทรอนิกส์	กรรมการ
8.*	ศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช	กรรมการ
9.*	ศาสตราจารย์โกวิทย์ โปษยานนท์	กรรมการ
10.*	นายครรชิต มาลัยวงศ์	กรรมการ
11.*	นายชาญชัย จารุวัสตร์ (ลาออกกันยายน 2549)	กรรมการ
12.*	ศาสตราจารย์ปกรณ์ อดุลพันธุ์	กรรมการ
13.*	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประวิตร นิลสุวรรณากุล	กรรมการ
14.*	นายวัฒนา รัตนวิจิตร	กรรมการ
15.	เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ	กรรมการและเลขานุการ

หมายเหตุ : * กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิที่มาจากการสรรหา และคณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบ วันที่ 28 มิถุนายน 2548

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
เกี่ยวกับการกำหนดแนวทาง วิธีการ การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

1.	ศาสตราจารย์โกวิทย์ โปษยานนท์	ประธานอนุกรรมการ
2.	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประวิตร นิลสุวรรณากุล	รองประธานอนุกรรมการ
3.	ศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช	อนุกรรมการ
4.	นายครรชิต มาลัยวงศ์	อนุกรรมการ
5.	นายชาญชัย จารุวัสตร์ (ลาออกกันยายน 2549)	อนุกรรมการ
6.	ศาสตราจารย์ปกรณ์ อดุลพันธุ์	อนุกรรมการ
7.	นายวัฒนา รัตนวิจิตร	อนุกรรมการ
8.	ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี หรือผู้แทน	อนุกรรมการ
9.	เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ หรือผู้แทน	อนุกรรมการ
10.	ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ หรือ ผู้แทน	อนุกรรมการ
11.	เลขาธิการคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน หรือผู้แทน	อนุกรรมการ
12.	เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ หรือผู้แทน	อนุกรรมการ
13.	อธิบดีกรมบัญชีกลาง หรือผู้แทน	อนุกรรมการ
14.	ผู้อำนวยการกำกับและบริหารโครงการเปลี่ยนระบบการบริหารงานการเงินการคลังโดยระบบอิเล็กทรอนิกส์	อนุกรรมการ
15.	นางสาวพรพิมล รัตนพิทักษ์ รองเลขาธิการ ก.พ.ร.	อนุกรรมการและเลขานุการ
16.	นางสาวดารัตน์ บริพันธกุล ผู้อำนวยการภารกิจการติดตามและประเมินผลการพัฒนาระบบราชการ สำนักงาน ก.พ.ร.	อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

อำนาจหน้าที่

1. กำหนดแนวทาง วิธีการ การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ รวมถึงประเด็นหัวข้อการตรวจสอบและประเมินผล
2. ให้ความเห็น และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบ และประเมินผลในระดับกระทรวง และจังหวัดของคณะอนุกรรมการตามข้อ 13(7) แห่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. 2548
3. ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการ
4. จัดทำรายงานผลการติดตามและประเมินผลภาคราชการในระดับกระทรวง และจังหวัดเพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเห็นชอบก่อนที่จะเสนอนายกรัฐมนตรี และคณะรัฐมนตรีต่อไป
5. กำหนดหลักเกณฑ์ และแนวทางในการแต่งตั้ง รวมทั้งอำนาจหน้าที่ องค์ประกอบ และคุณสมบุติของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลประจำกระทรวง
6. แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อดำเนินการตามคำสั่ง
7. กำหนดให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยงานใดของรัฐจัดส่งเอกสารข้อมูล ชี้แจงข้อเท็จจริง และดำเนินการอื่น ๆ แก่คณะอนุกรรมการและผู้ได้รับแต่งตั้ง หรือได้รับมอบหมายตามคำสั่งนี้
8. ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการมอบหมาย

รายชื่อคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ

1. ศาสตราจารย์โกวิทย์ โปษยานนท์ ประธานอนุกรรมการ
2. นายชัยณรงค์ อินทรมีทรัพย์ อนุกรรมการ
3. นางอรดี รุ่งเรืองโรจน์ อนุกรรมการ
4. นางจุฑามาศ บาระมีชัย อนุกรรมการและเลขานุการ
   รองเลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
5. นางสุรีพร ศิริขันตยกุล อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
   นักบัญชี 8ว กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านสังคม

1. นายวัฒนา รัตนวิจิตร ประธานอนุกรรมการ
2. นางดวงกมล นิธิอุทัย อนุกรรมการ
3. พลโทพลสัณห์ สุทธิรักษ์ อนุกรรมการ
4. นางสุวรรณี คำมั่น อนุกรรมการและเลขานุการ
   ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาสังคมและคุณภาพชีวิต
   รักษาการในตำแหน่งที่ปรึกษาด้านนโยบายและแผนงาน
   สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
5. นางศิริลักษณ์ แสงโสภณ อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
   ผู้อำนวยการสำนักประเมินผล 2 สำนักงบประมาณ

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านบริหาร ความมั่นคง และการต่างประเทศ

1. ศาสตราจารย์โกวิทย์ โปษยานนท์ ประธานอนุกรรมการ
2. นายวิสุทธิ์ มนตริวัต อนุกรรมการ
3. นางสาวสุธีพร ดวงโต อนุกรรมการ
4. นางสาวทัศนีย์ ดุสิตสุทธิรัตน์ อนุกรรมการและเลขานุการ
   ผู้อำนวยการภารกิจการพัฒนาโครงสร้างระบบราชการ
   สำนักงาน ก.พ.ร.
5. นายวรินทร์ สุขเจริญ อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
   เจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผน 8ว สำนักงาน ก.พ.

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคเหนือ

1. ศาสตราจารย์ปกรณ์ อดุลพันธุ์ ประธานอนุกรรมการ
2. พลเอกวิชา เตชะวณิชย์ อนุกรรมการ
3. นางสาวสุพัตรา สังข์มงคล อนุกรรมการ
4. นายดุษฎี สินเจิมศิริ อนุกรรมการและเลขานุการ
   ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี
5. นางวิลาวัลย์ ตันรัตนกุล อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
   ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคเหนือ
   สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคกลาง

1. ศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช ประธานอนุกรรมการ
2. นายไพโรจน์ สุจินดา อนุกรรมการ
3. นายมนตรี เจนวิทย์การ อนุกรรมการ
4. นายจตุรงค์ ปัญญาดิลก อนุกรรมการและเลขานุการ
   ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี
5. นางนพรัตน์ พรหมนารท อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
   นักบัญชี 8ว กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1. นายครรชิต มาลัยวงศ์ ประธานอนุกรรมการ
2. นายไพศิษฐ์ พิพัฒนกุล อนุกรรมการ
3. นายประวิตร์ ปุษยะนาวิน อนุกรรมการ
4. นายกมล สุขสมบูรณ์ อนุกรรมการและเลขานุการ
   ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี
5. นางสาวดารัตน์ บริพันธกุล อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
   ผู้อำนวยการภารกิจการติดตามและประเมินผลการพัฒนาระบบราชการ
   สำนักงาน ก.พ.ร.

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคใต้

1. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประวิตร นิลสุวรรณากุล ประธานอนุกรรมการ
2. นายกาจ กนกวิจิตร อนุกรรมการ
3. รองศาสตราจารย์รุจิร์ ภู่สาระ อนุกรรมการ
4. นายนัที เปรมรัศมี อนุกรรมการและเลขานุการ
   ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี
5. นายเอื้อมบุญ ไกรฤกษ์ อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
   เจ้าหน้าที่วิเคราะห์งบประมาณ 9 ชช. สำนักงบประมาณ

อำนาจหน้าที่ของคณะอนุกรรมการฯ กลุ่มกระทรวง กลุ่มจังหวัด

1) คณะอนุกรรมการฯ กลุ่มกระทรวงมีหน้าที่ดังนี้

- กำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและประเมินผลของกลุ่มกระทรวงและกระทรวง ให้สอดคล้องกับนโยบายและแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาคราชการที่ ค.ต.ป. กำหนด และกำหนดประเด็นหัวข้อการตรวจสอบและประเมินผลในระดับกลุ่มกระทรวงและกระทรวงตามที่เห็นสมควร
- สอบทาน ส่งเสริมและเสนอแนะมาตรการ เพื่อให้แต่ละกลุ่มกระทรวงและกระทรวงดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี
- จัดทำรายงานผลการติดตามและประเมินผลตามที่ ค.ต.ป. กำหนด
- ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการมอบหมาย

2) คณะอนุกรรมการฯ กลุ่มจังหวัดมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

- กำหนดนโยบายด้านตรวจสอบและประเมินผลของกลุ่มจังหวัดและจังหวัดให้สอดคล้องกับนโยบายและแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาคราชการที่ ค.ต.ป. กำหนด รวมทั้งกำหนดประเด็นหัวข้อการตรวจสอบและประเมินผลของกลุ่มจังหวัดและจังหวัดตามที่เห็นสมควร
- สอบทาน ส่งเสริมและเสนอแนะมาตรการ เพื่อให้แต่ละกลุ่มจังหวัดและจังหวัดดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี
- จัดทำรายงานผลการติดตามและประเมินผลตามที่ ค.ต.ป. กำหนด
- ปฏิบัติงานอื่นตามที่ ค.ต.ป. มอบหมาย

รายชื่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

ค.ต.ป.ประจำสำนักนายกรัฐมนตรี
(คำสั่งสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ 87/2549 สั่ง ณ วันที่ 9 พฤษภาคม 2549)

1	นายอุดล บุญประกอบ	ประธานกรรมการ
2	ศาสตราจารย์เทียนฉาย กีระนันทน์	กรรมการ
3	รองศาสตราจารย์นรนิติ เศรษฐบุตร	กรรมการ
4	นายวิจิตร วุฒิอำพล	กรรมการ
5	นางบุปผา ชวะพงษ์ (ลาออกวันที่ 29 ธันวาคม 2549)	กรรมการ
6	นายชั่งทอง โอภาสศิริวิทย์ ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี	กรรมการและเลขานุการ
7	นางเสริมศรี จิรศานต์ชัย ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงกลาโหม
(คำสั่งกระทรวงกลาโหม(เฉพาะ) ที่ 191/2549 สั่ง ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2549)

1	พลเอก แวน อานันท์	ประธานกรรมการ
2	พลเอก ธีรรัตน์ พุธานานนท์	กรรมการ
3	นายสันทัด สมชีวิตา	กรรมการ
4	พลเอก วรพันธ์ วรศักดิ์โยธิน	กรรมการ
5	พลเอกบุญรอด สมทัศน์ (ลาออกวันที่ 6 ตุลาคม 2549)	กรรมการ
6	พลเรือเอก สุทัศน์ ขยิ่ม	กรรมการ
7	ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีกลาโหม	กรรมการและเลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงการคลัง
(คำสั่งกระทรวงการคลัง ที่ 336/2549 สั่ง ณ วันที่ 18 พฤษภาคม 2549)

1	นายอรัญ ธรรมโน	ประธานกรรมการ
2	นายสมชัย ฤชุพันธ์	กรรมการ
3	นายวีระชัย ตันติกุล	กรรมการ
4	นายสันติ วิลาศศักดานนท์	กรรมการ
5	นายดุสิต นนทะนาคร	กรรมการ
6	นางสิรินุช พิศลยบุตร หัวหน้าผู้ตรวจราชการกระทรวงการคลัง	กรรมการและเลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงการต่างประเทศ

(คำสั่งกระทรวงการต่างประเทศ ที่ 546/2549 สั่ง ณ วันที่ 21 สิงหาคม 2549 และ คำสั่งกระทรวงการต่างประเทศ ที่ 773/2549 สั่ง ณ วันที่ 14 ธันวาคม 2549)

1	นายวิทยา เวชชาชีวะ	ประธานกรรมการ
2	นางเพลินพิศ โพธิกานนท์	กรรมการ
3	นายมนัส ลีวีระพันธ์	กรรมการ
4	นายขจัดภัย บุรุษพัฒน์	กรรมการ
5	นายวิทวัส ศรีวิหค	กรรมการและเลขานุการ
6	นางวัชรา มณีปกรณ์	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา

(คำสั่งกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา ที่ 223/2549 สั่ง ณ วันที่ 25 พฤษภาคม 2549)

1	นายสีมา สีมานันท์	ประธานกรรมการ
2	นายสมชาย ประเสริฐศิริพันธ์	กรรมการ
3	นายนรวัฒน์ สุวรรณ	กรรมการ
4	นายเสรี วังส์ไพจิตร	กรรมการ
5	นางอรสา คุณวัฒน์	กรรมการ
6	นางสุพิทย์ วีระใจ	กรรมการและเลขานุการ
7	นางนภาพร โฉมปรางค์	กรรมการและเลขานุการร่วม
8	นางพัชรี กฤตานุสรณ์	ผู้ช่วยเลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

(คำสั่งกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ที่ 164/2549 สั่ง ณ วันที่ 27 มิถุนายน 2549)

1	นางประทิน บริบูรณ์นางกูล	ประธานกรรมการ
2	นางพูนสุข โชติกวณิชย์	กรรมการ
3	นางสาวกันยา วงศ์อภัย	กรรมการ
4	นางอัญชลี มีมุข	กรรมการ
5	ผู้อำนวยการสำนักตรวจและประเมินผล	เลขานุการ
6	ผู้อำนวยการกลุ่มการประเมินผล	ผู้ช่วยเลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

(คำสั่งกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ 341/2549 สั่ง ณ วันที่ 7 กรกฎาคม 2549)

1	นายประสงค์ วรรณเขจร	ประธานกรรมการ
2	นายธงไชย เพ็ชรรัตน์	กรรมการ
3	นายชัยวัฒน์ ประชาวิทย์	กรรมการ
4	นายสมพงษ์ ถีระวงศ์	กรรมการ
5	นางกาญจนา เดชะเทศ	กรรมการ
6	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	กรรมการและเลขานุการร่วม
7	หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหารประจำกระทรวง	กรรมการและเลขานุการร่วม

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงคมนาคม

(คำสั่งกระทรวงคมนาคม ที่ 236/2549 สั่ง ณ วันที่ 4 กรกฎาคม 2549)

1	นายสมพล เกียรติไพบูลย์	ประธานกรรมการ
2	นายเสถียร วงศ์วิเชียร	กรรมการ
3	นายสนั่น ศรีรุ่งโรจน์	กรรมการ
4	นายปรีชา ออประเสริฐ	กรรมการ
5	นายทวีศักดิ์ กองแพง	กรรมการ
6	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	กรรมการและเลขานุการ
7	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	ผู้ช่วยเลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

(คำสั่งกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ที่ 205/2549
สั่ง ณ วันที่ 23 สิงหาคม 2549)

1	ร้อยตรี บรรณเลิศ รัชตกุล	ประธานกรรมการ
2	นายสุรินทร์ เศรษฐมานิตย์	กรรมการ
3	นายชัยสิทธิ์ โหตระกิตย์	กรรมการ
4	นายเสรี สุธรรมชัย	กรรมการ
5	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	กรรมการและเลขานุการ
6	หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
(คำสั่งกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร ที่ 41/2549
สั่ง ณ วันที่ 9 พฤษภาคม 2549)

1	ศาสตราจารย์ชัยเวช นุชประยูร	ประธานกรรมการ
2	พลโทจารุพันธ์ บูรณสงคราม	กรรมการ
3	นายกิตติ อยู่โพธิ์	กรรมการ
4	นายสุทธิพร ปทุมเทวาภิบาล	กรรมการ
5	นายอนันต์ วรธิติพงษ์	กรรมการ
6	นายธานีรัตน์ ศิริปะชะนะ ผู้ตรวจราชการกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	กรรมการและเลขานุการ
7	นางศุภราพร จักรมานนท์ รักษาการแทน ผู้อำนวยการสำนักนโยบายและยุทธศาสตร์	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงพลังงาน
(คำสั่งกระทรวงพลังงาน ที่ 11/2549 สั่ง ณ วันที่ 6 กรกฎาคม 2549)

1	นายมนู เลียวไพโรจน์	ประธานกรรมการ
2	นายประเทศ สูตะบุตร	กรรมการ
3	นายปราโมทย์ เอี่ยมศิริ	กรรมการ
4	มล.ชนะพันธ์ กฤดากร	กรรมการ
5	หัวหน้าผู้ตรวจราชการกระทรวง	กรรมการและเลขานุการ
6	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวง	ผู้ช่วยเลขานุการ
7	นายประเทือง ชะอุ่ม บุคลากร 8ว สำนักบริหารงานกลาง	ผู้ช่วยเลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงพาณิชย์
(คำสั่งกระทรวงพาณิชย์ ที่ 198/2549 สั่ง ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2549)

1	นายชลอ เฟื่องอารมย์	ประธานกรรมการ
2	นายณรงค์ชัย อัครเศรณี	กรรมการ
3	นางสาวภัทรา สกุลไทย	กรรมการ
4	นายสุรพล ว่องวัฒนโรจน์	กรรมการ
5	นายบูรพา อัตถากร	กรรมการ
6	นายทรงเดช ประดิษฐสมานนท์	กรรมการ
7	หัวหน้ากลุ่มงานพัฒนาระบบบริหาร กระทรวงพาณิชย์	กรรมการและเลขานุการ
8	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	ผู้ช่วยเลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงมหาดไทย

(คำสั่งกระทรวงมหาดไทย ที่ 207/2549 สั่ง ณ วันที่ 15 มิถุนายน 2549)

1	นายธวัชชัย สมสมาน	ประธานกรรมการ
2	นายนิวัตน์ พิบูลย์	กรรมการ
3	นายกำธร จันทรแสง	กรรมการ
4	พันโทกมล ประจวบเหมาะ	กรรมการ
5	นายประสาน สุขรังสรรค์	กรรมการ
6	ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงมหาดไทย	เลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงยุติธรรม

(คำสั่งกระทรวงยุติธรรม ที่ 402/2549 สั่ง ณ วันที่ 23 พฤษภาคม 2549)

1	นายประสิทธิ์ โฆวิไลกูล	ประธานกรรมการ
2	นายสมาน รังสิโยกฤษฎ์	กรรมการ
3	นายสมศักดิ์ แย้มผล	กรรมการ
4	นายดิเรก เจริญผล	กรรมการ
5	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	กรรมการและเลขานุการ
6	หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กระทรวงยุติธรรม	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงแรงงาน

(คำสั่งกระทรวงแรงงาน ที่ 131/2549 สั่ง ณ วันที่ 25 สิงหาคม 2549)

1	ศาสตราจารย์ โกเมน ภัทรภิรมย์	ประธานกรรมการ
2	นายโกวิท ตันติวงค์	กรรมการ
3	นายสุดจิต นิมิตกุล	กรรมการ
4	ร้อยโทวิรัช พันธุมะผล	กรรมการ
5	ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงแรงงาน	กรรมการและเลขานุการ
6	นางเพียงพิศ วิภานันท์ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 7ว กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงวัฒนธรรม

(คำสั่งกระทรวงวัฒนธรรม ที่ 210/2549 สั่ง ณ วันที่ 17 กรกฎาคม 2549และ คำสั่งกระทรวงวัฒนธรรม ที่ 316/2549 สั่ง ณ วันที่ 29 กันยายน 2549)

1	นายจีระพงษ์ สิวายะวิโรจน์	ประธานกรรมการ
2	นายพะนอม แก้วกำเนิด	กรรมการ
3	นายสิริชัยชาญ ฟักจำรูญ	กรรมการ
4	นายสงบ ลักษณะ	กรรมการ
5	ว่าที่ร้อยตรี เจริญศักดิ์ เอกสมาธิกุล	กรรมการ
6	หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงวัฒนธรรม	เลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

(คำสั่งกระทรวงเทคโนโลยี ที่ 120/2549 สั่ง ณ วันที่ 16 พฤศจิกายน 2549)

1	นายทวี บุตรสุนทร	ประธานกรรมการ
2	นายเกรียงศักดิ์ ภัทราคม	กรรมการ
3	นางสาวชดช้อย เอี่ยมพงษ์	กรรมการ
4	นายเขมทัต สุคนธสิงห์	กรรมการ
5	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	กรรมการและเลขานุการ
6	ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
7	เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	ผู้ช่วยเลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงศึกษาธิการ

(คำสั่งกระทรวงศึกษาธิการ ที่ สป 360/2549 สั่ง ณ วันที่ 19 ตุลาคม 2549)

1	นายกมล จันทิมา	ประธานกรรมการ
2	นางสาวมัณฑนา ปิยะมาดา	กรรมการ
3	นายบุญลือ ทองอยู่	กรรมการ
4	นายกล้า สมตระกูล	กรรมการ
5	นายอนันต์ จินดารัตน์	กรรมการ
6	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในกระทรวง	กรรมการและเลขานุการ
7	นายเชิดศักดิ์ ศรีศักดิ์วิชัย	ผู้ช่วยเลขานุการ
8	นายนิคม รุ่งเจริญ	ผู้ช่วยเลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงสาธารณสุข

(คำสั่งกระทรวงสาธารณสุข ที่ 604/2549 สั่ง ณ วันที่ 4 กรกฎาคม 2549)

1	นายพายัพ พยอมยนต์	ประธานกรรมการ
2	ดร.สุรัฐ ศิลปอนันต์	กรรมการ
3	นายเลื่อน กฤษณกรี	กรรมการ
4	นายแพทย์ยุทธ โพธารามิก	กรรมการ
5	นางบุปผา ชวะพงษ์	กรรมการ
6	นายชูวิทย์ ลิขิตยิ่งวรา	กรรมการและเลขานุการ
7	นางพรทิพย์ วงศ์รัตนพงษ์	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

ค.ต.ป.ประจำกระทรวงอุตสาหกรรม

(คำสั่งกระทรวงอุตสาหกรรม ที่ 115/2549 สั่ง ณ วันที่ 7 กันยายน 2549)

1	นายเทียร เมฆานนท์ชัย	ประธานกรรมการ
2	นางสาวกัญญา สินสกุล	กรรมการ
3	นางอุษา บุญยะประภัศร	กรรมการ
4	หัวหน้าผู้ตรวจราชการกระทรวงอุตสาหกรรม	เลขานุการ
5	หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	ผู้ช่วยเลขานุการ
6	ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง	ผู้ช่วยเลขานุการ

ภาคผนวก 3

หน่วยงานในความรับผิดชอบของ
คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ภาคราชการกลุ่มกระทรวง
และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ภาคราชการกลุ่มจังหวัด

หน่วยงานในความรับผิดชอบของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ	
หน่วยงานในความรับผิดชอบ	- กระทรวงการคลัง - กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ - กระทรวงคมนาคม - กระทรวงพาณิชย์ - กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี - กระทรวงอุตสาหกรรม - กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม - กระทรวงพลังงาน - กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร - สำนักนายกรัฐมนตรี (สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักงบประมาณ และสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค) - หน่วยงานไม่สังกัดกระทรวงหรือทบวง (สำนักงานคณะกรรมการสภาที่ปรึกษาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ)

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านสังคม	
หน่วยงานในความรับผิดชอบ	- กระทรวงแรงงาน - กระทรวงศึกษาธิการ - กระทรวงสาธารณสุข - กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ - กระทรวงวัฒนธรรม - กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา - หน่วยงานไม่สังกัดกระทรวงหรือทบวง (สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ ราชบัณฑิตยสถาน สำนักงานคณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ)

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านบริหาร ความมั่นคง และการต่างประเทศ	
หน่วยงานในความรับผิดชอบ	- กระทรวงการต่างประเทศ - กระทรวงกลาโหม - กระทรวงมหาดไทย - กระทรวงยุติธรรม - สำนักนายกรัฐมนตรี (สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ สำนักข่าวกรองแห่งชาติ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี สำนักงาน ก.พ. สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา กรมประชาสัมพันธ์ สำนักงาน ก.พ.ร.) - หน่วยงานไม่สังกัดกระทรวงหรือทบวง (สำนักราชเลขาธิการ สำนักพระราชวัง สำนักงานตำรวจแห่งชาติ สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน สำนักงานอัยการสูงสุด)

หน่วยงานในความรับผิดชอบของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคเหนือ	
จังหวัดในความรับผิดชอบ	• กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน (1.1) ได้แก่ จังหวัดเชียงใหม่ ลำพูน ลำปาง แม่ฮ่องสอน เชียงราย พะเยา แพร่ น่าน • กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนล่าง (2.1, 2.2) ได้แก่ จังหวัดพิษณุโลก ตาก เพชรบูรณ์ สุโขทัย อุตรดิตถ์ นครสวรรค์ อุทัยธานี กำแพงเพชร พิจิตร

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคกลาง	
จังหวัดในความรับผิดชอบ	• กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนบน (3.1,3.2) ได้แก่ นนทบุรี ปทุมธานี พระนครศรีอยุธยา อ่างทอง สระบุรี ลพบุรี สิงห์บุรี ชัยนาท • กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนล่าง (4.1,4.2,4.3) ได้แก่ จังหวัดราชบุรี สุพรรณบุรี นครปฐม กาญจนบุรี เพชรบุรี ประจวบคีรีขันธ์ สมุทรสงคราม สมุทรสาคร ฉะเชิงเทรา สมุทรปราการ นครนายก สระแก้ว ปราจีนบุรี • กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออก (5.1) ได้แก่ จังหวัดชลบุรี ระยอง จันทบุรี ตราด

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	
จังหวัดในความรับผิดชอบ	• กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน (6.1,6.2,6.3) ได้แก่ จังหวัดอุดรธานี หนองบัวลำภู หนองคาย เลย มุกดาหาร สกลนคร นครพนม กาฬสินธุ์ ขอนแก่น มหาสารคาม ร้อยเอ็ด • กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง (7.1,7.2) ได้แก่ จังหวัดนครราชสีมา ชัยภูมิ บุรีรัมย์ สุรินทร์ อุบลราชธานี อำนาจเจริญ ศรีสะเกษ ยโสธร

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคใต้	
จังหวัดในความรับผิดชอบ	• กลุ่มจังหวัดภาคใต้ (8.1,8.2,8.3) ได้แก่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี ชุมพร ระนอง นครศรีธรรมราช ตรัง พัทลุง ภูเก็ต พังงา กระบี่ • กลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดน (9.1,9.2) ปัตตานี ยะลา นราธิวาส สงขลา สตูล

ภาคผนวก 4

ตารางสรุปผลการสอบทานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
ของ
คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง
และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด

สรุปผลการสอบทานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการปีงบประมาณ 2549
ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ

กรณีปกติ					กรณีพิเศษ
การตรวจสอบภายใน	**การควบคุมภายใน**	**การตรวจราชการ/การประเมินแผนงาน/โครงการ**	**การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ**	**รายงานสถานะการเงิน**	
ข้อค้นพบ : ● ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าการตรวจสอบภายในของกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ ไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ● ยังไม่ได้ใช้การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือการบริหารงานอย่างเต็มที่ ● ส่วนใหญ่ยังไม่มีการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการประเมินความเสี่ยง ● มีข้อจำกัดด้านทักษะความสามารถบุคลากร การขาดแคลนทรัพยากร และความพร้อมของเครื่องมือเครื่องใช้ **ข้อเสนอแนะ**: ● ควรให้ความสำคัญกับงานตรวจสอบภายใน และใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารองค์กร ● กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและความเชื่อมโยงของสายบังคับบัญชาระหว่างผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กับระดับกรมให้มีความชัดเจน ● สนับสนุนการวางระบบการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในเรื่องความเสี่ยง การควบคุม และการบริหารจัดการที่ดี ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ● สนับสนุนการพัฒนาเพิ่มศักยภาพบุคลากร เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน	**ข้อค้นพบ** : ● บางกระทรวง ยังมีความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในไม่เพียงพอ หรือคลาดเคลื่อน ● ไม่สามารถสอบทานได้เนื่องจากระบบการควบคุมภายในไม่มีความชัดเจน ● สงป. และ สศช. ไม่ได้ส่งรายงานเกี่ยวข้องกับการจัดวางระบบควบคุมภายใน ● ส่วนราชการไม่ให้ความสำคัญ บุคลากรยังขาดความรู้ ยังไม่มีระบบติดตาม กำกับหรือประเมินผลอย่างเป็นขั้นตอนต่อเนื่อง รวมทั้งระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่จะนำมาใช้ยังไม่สมบูรณ์ **ข้อเสนอแนะ** : ● ให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในให้มากขึ้น โดย ก.พ.ร. เพิ่มน้ำหนักตัวชี้วัดด้านการประเมินความเสี่ยงในคำรับรองฯ ● ให้มีการดำเนินการประเมินความเสี่ยงอย่างครอบคลุมครบถ้วนทุกกิจกรรม ● ให้มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในทุกไตรมาสหรืออย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง ● จัดอบรมบุคลากรที่เกี่ยวข้อง/ปรับปรุงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ครบถ้วนสมบูรณ์เป็นปัจจุบัน	**ข้อค้นพบ** : -- **ข้อเสนอแนะ** : -- * ไม่มีการสอบทานข้อมูลการตรวจราชการ/ประเมินแผนงานโครงการ	**ข้อค้นพบ** : ● โดยส่วนใหญ่ ไม่พบสิ่งทำให้เชื่อได้ว่ารายงานผลการปฏิบัติราชการ ไม่มีความครบถ้วนครอบคลุม ไม่มีความเป็นปัจจุบันและไม่สอดคล้องกับสูตรคำนวณ ไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ ● ค.ต.ป. ประจำกระทรวงมีข้อจำกัดในเรื่องการเข้าถึงฐานข้อมูลที่ใช้ในการประมวลผลตัวชี้วัด **ข้อเสนอแนะ** : ● กระทรวงควรจะต้องบริหารจัดการความเสี่ยง พร้อมทั้งกำหนดมาตรการป้องกันความเสี่ยงในอนาคต ● การประเมินความพึงพอใจที่ผ่านมา ยังไม่สะท้อนภารกิจหลักขององค์กร จึงจำเป็นต้องปรับวิธีคิดและปรับรูปแบบเทคนิคเปลี่ยนวิธีการประเมินความพึงพอใจใหม่ให้สะท้อนผลรับที่เกิดขึ้นอย่างแท้จริง ● ให้การจัดทำคำรับรองฯ มีความสอดคล้องกับภารกิจหลักตามกฎหมายขององค์กรเป็นสำคัญ ● เสริมสร้างจิตสำนึกของเจ้าหน้าที่และปรับวัฒนธรรมองค์กรให้มีการปฏิบัติราชการโดยมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงานมากกว่าการทำงานให้สำเร็จตามแผน ● ให้มีการเปิดเผยข้อมูลผลการปฏิบัติราชการต่อสาธารณะ	**ข้อค้นพบ** : ● บางกระทรวงยังไม่สามารถตรวจสอบได้ เนื่องจากหลายสาเหตุ เช่น ข้อมูลไม่เพียงพอหรือหน่วยงานไม่ได้ส่งข้อมูล ● ระบบ GFMIS ยังไม่มีความสมบูรณ์ มีปัญหาในทางปฏิบัติมากส่งผลให้การจัดทำงบการเงินของส่วนราชการไม่สามารถดำเนินการได้อย่างเรียบร้อยสมบูรณ์และทันเวลา ● บุคลากรภาครัฐขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ มีการโยกย้ายหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องบ่อย **ข้อเสนอแนะ** : ● ผลักดันให้มีการพัฒนาระบบ GFMIS ให้สามารถเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานกลางและส่วนราชการอย่างสมบูรณ์ และถูกต้อง ● ให้กรมบัญชีกลางจัดให้มีการพัฒนาฝึกอบรมบุคลากรของส่วนราชการให้มีความรู้และความเข้าใจในระบบ GFMIS อย่างต่อเนื่อง ● ต้องให้ความสำคัญในการจัดสรรบุคลากรเพื่อปฏิบัติงานในระบบ GFMIS อย่างเหมาะสมและเพียงพอ	**ข้อค้นพบ : --** **ข้อเสนอแนะ** : -- * ไม่มีการสอบทานกรณีพิเศษ

สรุปผลการสอบทานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ปีงบประมาณ 2549
ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านสังคม

กรณีปกติ					กรณีพิเศษ
การตรวจสอบภายใน	**การควบคุมภายใน**	**การตรวจราชการ/การประเมินแผนงาน/โครงการ**	**การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ**	**รายงานสถานะการเงิน**	
ข้อค้นพบ : • ไม่พบสิ่งที่ทำให้เชื่อได้ว่าการตรวจสอบภายในของกลุ่มกระทรวงไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน • ส่วนใหญ่เป็นการตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามระเบียบมากกว่าการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน • บางหน่วยจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าส่วนราชการไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด **ข้อเสนอแนะ** : • หัวหน้าส่วนราชการควรกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด • การรายงานผลการสอบทานครั้งต่อไป ควรมีแนวทางให้ทุกส่วนราชการดำเนินการในรูปแบบเดียวกัน	**ข้อค้นพบ** : • บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจ วิธีการดำเนินงานยังไม่เป็นไปตามระเบียบที่ คตง. กำหนด • แผนปรับปรุงการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมสำคัญ และยังไม่มีการปฏิบัติตามแผนอย่างจริงจัง • บางหน่วยงานไม่มีหนังสือรับรองการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส • การปฏิบัติงานล่าช้า ไม่มีเจ้าภาพรับผิดชอบ • การถ่ายทอดนโยบายสู่การปฏิบัติไม่ชัดเจน • อุปกรณ์ และระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ยังไม่สมบูรณ์เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน **ข้อเสนอแนะ** : • จัดฝึกอบรมบุคลากร และจัดให้มีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผน • มอบหมายเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส รับผิดชอบระบบควบคุมภายใน และจัดทำคำรับรองเป็นลายลักษณ์อักษร • พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้สามารถช่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	**ข้อค้นพบ** : -- **ข้อเสนอแนะ** : -- * ไม่มีการสอบทานข้อมูลการตรวจราชการ/ประเมินแผนงานโครงการ	**ข้อค้นพบ** : • มีความน่าเชื่อถือพอประมาณว่าส่วนใหญ่มีความครบถ้วนครอบคลุม มีความเป็นปัจจุบันสอดคล้องกับสูตรคำนวณ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ **ข้อเสนอแนะ** : • การเขียนรายงานผลการปฏิบัติราชการประจำปี ควรจะต้องเขียนรายละเอียดให้ครบทุกองค์ประกอบตามที่สำนักงาน ก.พ.ร. ออกแบบไว้ • ควรแนบเอกสารที่ใช้อ้างอิงในรายงานผลการปฏิบัติราชการไว้ท้ายรายงานเป็นภาคผนวก เพื่อความสะดวกในการสอบทาน • หากมีการปรับปรุงเนื้อหารายละเอียดให้มีความสอดคล้องกับสถานการณ์ความเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น ควรมีเอกสารอธิบายเหตุผลความจำเป็นไว้ท้ายรายงานเป็นภาคผนวก เพื่อความสะดวกในการสอบทาน	**ข้อค้นพบ** : • ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่ารายงานการดำเนินงานทางด้านการเงินไม่ถูกต้องในสาระสำคัญ • ยังไม่มีความละเอียดรอบคอบในเรื่องระบบบัญชี **ข้อเสนอแนะ** : • เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานอย่างตั้งใจ ระมัดระวังรอบคอบ • จัดอบรมเชิงปฏิบัติการ แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน • เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควรทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบ GFMIS ผู้บริหารควรกำกับดูแลให้ระบบบัญชีเป็นไปอย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ	**ข้อค้นพบ** : -- **ข้อเสนอแนะ** : -- * ไม่มีการสอบทานกรณีพิเศษ

สรุปผลการสอบทานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ปีงบประมาณ 2549
ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านบริหาร ความมั่นคง และการต่างประเทศ

กรณีปกติ					กรณีพิเศษ
การตรวจสอบภายใน	**การควบคุมภายใน**	**การตรวจราชการ/ประเมินแผนงานโครงการ**	**การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ**	**รายงานสถานะการเงิน**	
ข้อค้นพบ : • ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าการตรวจสอบภายในของกลุ่มกระทรวงด้านบริหารฯ ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน • ส่วนราชการหลายหน่วยยังไม่ได้จัดทำกฎบัตรงานตรวจสอบภายในหรืออยู่ระหว่างการดำเนินการจัดทำ • ไม่สามารถสอบทานประเด็นการยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหารจากรายงานผลการปฏิบัติราชการของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงและส่วนราชการได้เนื่องจากไม่มีข้อมูลและข้อมูลไม่เพียงพอ **ข้อเสนอแนะ** : • ส่วนราชการควรจัดทำกฎบัตรงานตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และควรได้รับความเห็นชอบจากปลัดกระทรวง/หัวหน้าส่วนราชการก่อน จึงเผยแพร่กฎบัตรดังกล่าวให้เป็นที่ทราบทั่วกัน • ควรต้องปรับปรุงนิยามและวิธีการดำเนินการเกี่ยวกับการสอบทานประเด็นการยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร เพื่อให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงและส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการสอบทานประเด็นดังกล่าวต่อไป	**ข้อค้นพบ** : • ไม่พบข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญใน 6 หน่วยงาน และพบข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ 8 หน่วยงาน (อีก 4 หน่วยงานไม่สามารถสอบทานได้เนื่องจากไม่ได้ส่งข้อมูลมา) • บางส่วนราชการยังไม่ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมครบถ้วนทุกกิจกรรม • ค.ต.ป. ประจำกระทรวงกลาโหม แจ้งว่า การสอบทานมีขอบเขตการปฏิบัติงานจำกัด เนื่องจากมีระยะเวลาสอบทานจำกัดจึงสอบทานเฉพาะรายงานที่ได้รับจากหน่วยรับตรวจโดยมิได้ขอเอกสารเพิ่มเติม จึงไม่พบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ ยกเว้นการสอบทานการปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในของ ค.ต.ง. ของหน่วยที่ไม่ได้จัดส่งรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ค.ต.ป. ประจำกระทรวงไม่อาจแสดงความเห็นได้ **ข้อเสนอแนะ** : • ผู้บริหารทุกระดับควรให้ความสนใจและความสำคัญเกี่ยวกับการจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน พร้อมทั้งนำเอารายงานฯ ดังกล่าวมาใช้ในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างจริงจัง • ในการประเมินความเสี่ยงควรจะดำเนินการให้ครบทุกกิจกรรม เพื่อจะได้ค้นพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ แล้วนำมาจัดวางระบบการควบคุมภายในให้รัดกุมเหมาะสมยิ่งขึ้น • ผู้บริหารทุกระดับควรให้ความสนใจและความสำคัญเกี่ยวกับการจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน พร้อมทั้งนำเอารายงานฯ ดังกล่าวมาใช้ในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างจริงจัง	**ข้อค้นพบ** : • ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าการตรวจราชการ และการติดตามและประเมินผลโครงการของกระทรวงกลาโหม กระทรวงการต่างประเทศ กระทรวงมหาดไทย สำนักงานตำรวจแห่งชาติ สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ไม่ถูกต้องตามที่ควรในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ • ส่วนราชการไม่ทราบมาตรฐานการดำเนินงานเรื่องการตรวจราชการ และยังไม่มีรูปแบบการรายงานการตรวจราชการที่ชัดเจน บางส่วนราชการไม่มีตำแหน่งผู้ตรวจราชการ ทำให้การรายงานผลการตรวจราชการยังไม่เป็นระบบ เช่น กระทรวงกลาโหม **ข้อเสนอแนะ** : • การตรวจราชการควรใช้ความหมายให้ครอบคลุมส่วนราชการที่มีภารกิจที่เกี่ยวข้องด้วย เช่น สำนักงานจเรทหาร สำนักงานจเรตำรวจ เป็นต้น • ค.ต.ป. ควรจัดทำแนวทางการตรวจราชการและการติดตามประเมินผลแผนงานโครงการให้ทุกส่วนราชการ • รายงานจาก ค.ต.ป. ประจำกระทรวงควรมีคำอธิบายเพิ่มเติมถึงขอบเขตของงานที่เลือกในการตรวจราชการหรือการติดตามประเมินผลแผนงานโครงการ และแสดงเหตุผลที่เลือกงานนั้นด้วย โดยอาจดูจากวงเงินงบประมาณที่ใช้ หรือความสำคัญพิเศษของโครงการ	**ข้อค้นพบ** : • ไม่พบสิ่งที่ทำให้เชื่อว่า รายงานผลการปฏิบัติราชการประจำปีไม่มีความครบถ้วนครอบคลุม ไม่มีความเป็นปัจจุบันและไม่สอดคล้องกับสูตรคำนวณตามคำอธิบายตัวชี้วัด และไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ • การสอบทานรายงานตามแผนปฏิบัติราชการในมิติคุณภาพการบริการยังไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากผลการประเมินความพึงพอใจยังไม่ได้ประมวลผลเสร็จสิ้นทันตามกำหนดเวลา **ข้อเสนอแนะ** : • ส่วนราชการควรรักษามาตรฐานของการจัดทำรายงาน และการเตรียมข้อมูลประกอบการประเมินผลที่อยู่ในระดับดีอยู่แล้วอย่างต่อเนื่อง • ส่วนราชการควรศึกษาและทำความเข้าใจกรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการ รายละเอียดตัวชี้วัด สูตรการคำนวณ และแนวทางการประเมินผลตามคู่มือการประเมินผลการปฏิบัติราชการ และควรจัดให้มีการสอบทานความถูกต้องในการคำนวณผลการปฏิบัติราชการอย่างเป็นระบบ	**ข้อค้นพบ** : • ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่ารายงานผลการดำเนินงานทางด้านการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญจากการสอบทานของคณะอนุกรรมการฯ • การบันทึกบัญชีด้วยระบบ GFMIS บางรายการ ระบบยังไม่สามารถบันทึกรายการได้ครบถ้วนสมบูรณ์ • ค.ต.ป. ประจำกระทรวงกลาโหม และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงมหาดไทย ไม่สามารถแสดงความเห็นต่อการสอบทานรายงานผลการดำเนินงานด้านการเงินได้ เนื่องจากเอกสารเพื่อใช้ในการสอบทานไม่พร้อมและไม่เพียงพอที่จะสอบทานในภาพรวมของกระทรวง **ข้อเสนอแนะ** : • ควรเร่งดำเนินการปรับปรุงระบบ GFMIS ให้สมบูรณ์โดยเร็ว • ผู้บริหารทุกระดับควรให้ความสนใจและให้ความสำคัญเกี่ยวกับการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานด้านการเงินอย่างจริงจัง	

สรุปผลการสอบทานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ปีงบประมาณ 2549
ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคเหนือ

กรณีปกติ					กรณีพิเศษ
การตรวจสอบภายใน	**การควบคุมภายใน**	**การตรวจราชการ/ประเมินแผนงานโครงการ**	**การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ**	**รายงานสถานะการเงิน**	
(ไม่สามารถสอบทานได้ เนื่องจากได้รับสำเนารายงานไม่ครบ)	(ไม่สามารถสอบทานได้ เนื่องจากได้รับสำเนารายงานไม่ครบ)	**ข้อค้นพบ** : • รายงานผลการตรวจราชการมีความครบถ้วนครอบคลุม ถูกต้องแม่นยำ น่าเชื่อถือ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ **ข้อเสนอแนะ** : • ควรมีการกำหนดรูปแบบมาตรฐานการรายงานผลการตรวจราชการฯ ให้เหมือนกันในทุกพื้นที่การตรวจราชการ • ควรมีการกำหนดประเด็นขอบเขตการตรวจราชการที่ชัดเจน และครอบคลุมมิติการพัฒนาในพื้นที่ • ควรมีการจัดทำระบบการติดตามผลการนำประเด็นข้อคิดเห็น ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจราชการไปใช้ประโยชน์ในระดับภูมิภาค	**ข้อค้นพบ** : • ไม่พบสิ่งที่ทำให้เชื่อได้ว่ารายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ ขาดความครบถ้วน ครอบคลุม และฐานข้อมูลที่ใช้ประกอบการประมวลผลไม่เป็นปัจจุบันหรือสอดคล้องกับสูตรการคำนวณ รวมทั้งมีความมั่นใจในระดับหนึ่งว่ารายงานดังกล่าวเป็นประโยชน์ในการวิเคราะห์แนวทางดำเนินงานปีต่อไป • ค่าเป้าหมายของตัวชี้วัดบางตัวอยู่ในระดับต่ำหรือสูงเกินไป • รายงานผลการปฏิบัติราชการบางตัวชี้วัดยังขาดรายละเอียดความครบถ้วน • ตัวชี้วัดบางตัวมีเจ้าภาพหลายหน่วยงาน อาจขาดเอกภาพในการเร่งรัดการปฏิบัติงานและติดตามผล • การดำเนินงานตามตัวชี้วัดแต่ละตัวอาจมีผลขัดแย้งกัน • ตัวชี้วัดบางตัวได้คะแนนความสำเร็จสูงแต่ไม่มีผลการปฏิบัติจริง **ข้อเสนอแนะ** : • ควรมีการประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ เพื่อรวบรวมข้อมูลและจัดให้มีระบบการจัดเก็บข้อมูลคู่ขนานไปกับส่วนกลาง โดยเน้นหลักการบริหารความเสี่ยงในการจัดเก็บและรวบรวมฐานข้อมูล • ควรทำความเข้าใจกับรายละเอียดตัวชี้วัดตามคู่มือการประเมินผลการปฏิบัติราชการฯ • ควรชี้แจงให้จังหวัดเข้าใจเกณฑ์มาตรฐานตามหลักวิชาการให้ชัดเจน เข้าใจตรงกัน • ควรมุ่งเน้นแผนงาน/โครงการที่ตอบสนองความต้องการหรือความเดือดร้อนของประชาชนแทนที่จะมุ่งเน้นถึงความสำเร็จของการดำเนินงานตามตัวชี้วัด • ควรจะกำหนดอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานที่รับผิดชอบตัวชี้วัดร่วมกันให้ชัดเจน	(ไม่สามารถสอบทานได้ เนื่องจากไม่ได้รับสำเนารายงาน)	โครงการที่สอบทาน ได้แก่ (1) โครงการผลิตบุคลากรทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารระดับสูง (2) โครงการพัฒนาบุคลากรด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการท่องเที่ยวและสนับสนุนการบริหารงานอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อมด้านหัตถอุตสาหกรรม (3) โครงการศูนย์พัฒนาศักยภาพการบริการสปาเพื่อสุขภาพ และ (4) โครงการพัฒนาผลิตภัณฑ์สมุนไพรเสริมสุขภาพและผลิตภัณฑ์สำหรับสปา **ข้อค้นพบ** : • โครงการมีสาระสำคัญและวัตถุประสงค์สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ระดับชาติและยุทธศาสตร์ระดับภาค • การดำเนินโครงการส่วนใหญ่สามารถบริหารจัดการภายใต้งบประมาณที่ได้รับ • ผู้ผ่านการฝึกอบรมสามารถนำความรู้ไปประกอบธุรกิจและสร้างรายได้ • โครงการที่ (1) และ (2) มีการจัดองค์กรและรูปแบบการบริหารรองรับการดำเนินงานในอนาคต แต่โครงการที่ (3) และ (4) ยังไม่มีการจัดรูปแบบการบริหารในเชิงธุรกิจ • โครงการทั้ง 4 เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนากลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน • การดำเนินโครงการเป็นการพัฒนาองค์ความรู้ใหม่จากภูมิปัญญาและวัฒนธรรมท้องถิ่น **ข้อเสนอแนะ** : • โครงการที่ (3) และ (4) ควรบริหารจัดการโดยใช้รูปแบบองค์กรในกำกับของมหาวิทยาลัย • รัฐบาลควรให้การสนับสนุนการดำเนินงานของโครงการให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ • ทั้ง 4 โครงการควรได้รับการสนับสนุนให้เป็นรูปแบบตัวอย่างของการพัฒนาในภูมิภาค

สรุปผลการสอบทานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ปีงบประมาณ 2549
ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคกลาง

กรณีปกติ					กรณีพิเศษ
การตรวจสอบภายใน	**การควบคุมภายใน**	**การตรวจราชการ/ประเมินแผนงานโครงการ**	**การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ**	**รายงานสถานะการเงิน**	
ข้อค้นพบ : • ไม่สามารถแสดงความเห็นเกี่ยวกับการสอบทานการตรวจสอบภายในได้ เนื่องจากมีข้อมูลไม่เพียงพอและไม่ครบถ้วน • คู่มือการสอบทานการตรวจสอบภายในไม่สอดคล้องกับแนวทางการสอบทาน • อัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในมีเพียงจังหวัดละ 1-2 คน (ระดับ 7) • มีการเน้นตรวจสอบทางการเงิน/บัญชี มากกว่าการตรวจสอบการดำเนินงาน/โครงการ **ข้อเสนอแนะ** : • ควรกำหนดให้คู่มือการสอบทานการตรวจสอบภายในมีความสอดคล้องกับแนวทางการสอบทาน • กระทรวงมหาดไทย กรมบัญชีกลาง สำนักงาน ก.พ. และ สำนักงาน ก.พ.ร. ควรร่วมหารือ เพื่อแก้ไขโครงสร้างอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น มีการแบ่งพื้นที่รับผิดชอบตามภาค	**ข้อค้นพบ** : • ไม่สามารถแสดงความเห็นเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในได้ เนื่องจากมีข้อมูลไม่เพียงพอและไม่ครบถ้วน • จังหวัดส่วนใหญ่อาจยังไม่เข้าใจถึงบทบาทอำนาจหน้าที่ของ ค.ต.ป. และยังมีความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่จำกัด •ไม่มีการสรุปภาพรวมการควบคุมภายในของ 26 ส่วนราชการในภูมิภาคให้ผู้ว่าราชการ จังหวัดสามารถใช้เป็นเครื่องมือบริหารแผนยุทธศาสตร์ของจังหวัดได้ • รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในตนเองของจังหวัดยังไม่มีการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่อาวุโส **ข้อเสนอแนะ** : • จัดการประชุมชี้แจงเกี่ยวกับบทบาทอำนาจหน้าที่ของ ค.ต.ป. • จัดทำสรุปภาพรวมการควบคุมภายในของส่วนราชการในภูมิภาคและมีการตรวจสอบโดยเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส • จัดตั้ง Expert teams และฝึกอบรมให้มีความเชี่ยวชาญ	**ข้อค้นพบ** : - **ข้อเสนอแนะ** : - * ไม่มีการสอบทานข้อมูลการตรวจราชการ/ประเมินแผนงานโครงการ	**ข้อค้นพบ** : • ไม่สามารถแสดงความเห็นได้เนื่องจากข้อมูลและเอกสารที่เกี่ยวข้องที่ต้องนำมาสอบทานในแต่ละขั้นตอนมาก และมีข้อมูลไม่ครบสมบูรณ์ รวมทั้งมีระยะเวลาจำกัด • ข้อมูลผลการประเมินของ TRIS เป็นการประเมินในเบื้องต้นยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เนื่องจากยังไม่ได้ Site Visit จึงมีความน่าเชื่อถือในระดับหนึ่ง ไม่สามารถทำให้ผู้สอบทานเกิดความเชื่อมั่นว่าข้อมูลมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ • ระยะเวลาการประเมินผลตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของ TRIS ไม่สอดคล้องกับระยะเวลาการสอบทานรายงานผลการปฏิบัติราชการที่กำหนดให้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดต้องรายงานผลให้ ค.ต.ป. **ข้อเสนอแนะ** : --	**ข้อค้นพบ** : - **ข้อเสนอแนะ** :- * ไม่มีรายงานทางการเงินของจังหวัด จึงไม่มีการสอบทาน	**ข้อค้นพบ** : - **ข้อเสนอแนะ** : - * ไม่มีการสอบทานกรณีพิเศษ

สรุปผลการสอบทานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ปีงบประมาณ 2549
ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

กรณีปกติ					กรณีพิเศษ
การตรวจสอบภายใน	**การควบคุมภายใน**	**การตรวจราชการ/การประเมินผลแผนงานโครงการ**	**การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ** (ครบทั้ง 19 จังหวัด)	**รายงานสถานะการเงิน**	
ข้อค้นพบ : • ไม่สามารถสอบทานได้ เนื่องจากได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายใน เพียง 2 จังหวัด (เลย/สุรินทร์) และ แต่ละจังหวัดส่งรายงานไม่ครบทุกหน่วยรับตรวจ ข้อมูลจึงไม่เพียงพอที่จะสอบทานตามมาตรฐาน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในได้ **ข้อเสนอแนะ** : • การตรวจตามมาตรฐานการตรวจสอบฯ จะต้องตรวจในรายละเอียดเกี่ยวกับมาตรฐานทั่วไป และมาตรฐานการปฏิบัติงาน จำเป็นต้องมีข้อมูลเชิงคุณภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายในและคุณภาพของผู้ตรวจสอบภายในหน่วยตรวจสอบภายในจึงต้องให้ความสำคัญในการประเมินตนเองตามแบบประเมินที่กรมบัญชีกลางได้แจ้งให้ส่วนราชการ และจังหวัดดำเนินการพร้อมทั้งส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางเพื่อ อ.ค.ต.ป. จะได้ประสานขอใช้ข้อมูลจากกรมบัญชีกลางประกอบการสอบทานต่อไป	**ข้อค้นพบ** : • ไม่สามารถสอบทานได้ เนื่องจากได้รับรายงานเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในเพียง 2 จังหวัด คือ จังหวัดเลย และกาฬสินธ์ และแต่ละจังหวัดส่งรายงานไม่ครบทุกหน่วยรับตรวจ ข้อมูลดังกล่าวจึงยังไม่เพียงพอที่จะสอบทานถึงความครบถ้วน ความถูกต้อง และความน่าเชื่อถือตามมาตรฐานการควบคุมภายใน 2544 ได้ • เนื่องจากหน่วยงานรับตรวจในจังหวัดเป็นหน่วยงานราชการส่วนภูมิภาคซึ่งผู้รับผิดชอบจะจัดส่งรายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค จึงไม่มีการรวบรวมรายงานเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจทั้งหมดไว้ที่สำนักงานจังหวัด • ผู้ตรวจสอบภายในของจังหวัด ซึ่งสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย สามารถประเมินการสอบทาน การควบคุมภายในของสำนักงานจังหวัดได้เพียงแห่งเดียว **ข้อเสนอแนะ** : • สำนักงานจังหวัดควรรวบรวมสำเนารายงานเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจทั้งหมด รวมทั้งข้อมูลเก็บไว้ที่จังหวัด เพื่อใช้ประโยชน์ในการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของหน่วยงานราชการส่วนภูมิภาคในภาพรวมของจังหวัด	**ข้อค้นพบ** : • การตรวจราชการของผู้ตรวจสำนักนายกฯ เป็นการตรวจเชิงนโยบาย โดยเน้นการนำนโยบาย และข้อสั่งการของรัฐบาลไปชี้แจง **ข้อเสนอแนะ** : • การตรวจราชการของผู้ตรวจสำนักนายกฯ ควรตรวจราชการในลักษณะคุณภาพมากกว่าปริมาณ เพื่อให้ข้อเสนอแนะสามารถนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์อย่างเป็นรูปธรรม • กระบวนการตรวจราชการของผู้ตรวจสำนักนายกฯ ค่อนข้างเร่งรัด และจำกัดระยะเวลา ซึ่งคณะอนุกรรมการฯ ควรปรับกระบวนการตรวจราชการของผู้ตรวจให้เหมาะสมยิ่งขึ้น	**ข้อค้นพบ** : • มีความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณ ในประเด็นความครบถ้วนครอบคลุมของรายงาน ความเป็นปัจจุบันสอดคล้องกับสูตรคำนวณของฐานข้อมูล และประโยชน์ของรายงานผลการปฏิบัติราชการ **ข้อเสนอแนะ** : • ควรกำหนดข้อเสนอแนะ เพื่อใช้ปรับปรุงการทำงานให้บรรลุเป้าหมาย • ทำความเข้าใจตัวชี้วัด และกำหนดแนวทางดำเนินงานกับหน่วยงาน/ส่วนราชการทั้งภายใน และภายนอกจังหวัด • ควรจัดระบบการจัดเก็บ การใช้ข้อมูล การกำหนดระยะเวลาจัดเก็บ และการบันทึก ตามคำแนะนำของหน่วยงานกลางที่เป็นเจ้าภาพ • ควรรายงานผลตามตัวชี้วัดให้ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติของจังหวัด ทราบจุดอ่อน จุดแข็งในการทำงานสม่ำเสมอเพื่อหาแนวทางปรับปรุงได้ • จังหวัดต้องมีการประสานงาน กำหนดผู้รับผิดชอบ มีการกำกับการทำงาน การสร้างความเข้าใจ การระบุกิจกรรมร่วมกัน และการติดตามประเมินผลอย่างเป็นขั้นตอนตามที่ระบุ • จังหวัดอาจจัดทำแบบสำรวจ และประเมินผลเอง เพื่อให้ปรับปรุงงานได้เลย โดยไม่ต้องรอที่ปรึกษาที่เป็นกลาง และใช้ผลการสำรวจจากที่ปรึกษาที่เป็นกลางในการประเมินผลสุดท้าย • ควรเขียนรายงานผลฯ ประจำปีให้ครบทุกองค์ประกอบตามที่ ก.พ.ร.กำหนด และควรแนบเอกสารอ้างอิงเป็นภาคผนวกให้ครบถ้วน หากจังหวัดไม่มีระบบสารสนเทศที่ครบถ้วน ควรทำสำเนาเก็บไว้ที่จังหวัดด้วย • หากมีการปรับปรุงเนื้อหาเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ ควรมีเอกสารอธิบายเหตุผลความจำเป็นไว้ท้ายภาคผนวกด้วย	**ข้อค้นพบ** : -- **ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ** : --	

สรุปผลการสอบทานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ปีงบประมาณ 2549
คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคใต้

กรณีปกติ					กรณีพิเศษ
การตรวจสอบภายใน	**การควบคุมภายใน**	**การตรวจราชการ/การประเมินผลแผนงานโครงการ**	**การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ** (มี 5 กลุ่ม สุ่มกลุ่มละ 1 จังหวัด)	**รายงานสถานะการเงิน**	
ข้อค้นพบ : • ได้รับรายงานเพียง 3 จังหวัด ซึ่งเป็นรายงานที่ขาดข้อมูลหลายๆ อย่าง และด้วยเวลามีจำกัด ทำให้ติดตามข้อมูลให้สมบูรณ์ไม่ได้ จึงไม่สามารถให้ความเห็นการสอบทานได้ **ข้อเสนอแนะ**: • ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดควรอบรมมาตรฐาน และความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน ตามหลักสูตรพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง • ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่อย่างถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง • ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานในบทบาทหน้าที่ตามแนวคิดสากล เพื่อสนับสนุนการบริหารงานภาครัฐอย่างมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และประหยัด	**ข้อค้นพบ** : • ได้รับรายงาน 1 ชุด และไม่ตรงกับที่ต้องใช้สอบทาน จึงไม่สามารถให้ความเห็นในเรื่องนี้ **ข้อเสนอแนะ** : • หน่วยงานในจังหวัด ควรมีการวางระบบควบคุมภายในหน่วยงานและรายงานผลต่อ ส.ต.ง.ตามกำหนดเวลา • ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด (แบบ ปอ1,3,ติดตามป3,ปย1-ร) สอบทานรายงานของหน่วยงานในจังหวัดและทำรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบปส.) ตามกำหนดเวลา • จัดอบรมมาตรฐานการควบคุมภายในให้บุคลากรที่เกี่ยวข้อง • คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ควรแก้ไขปัญหาที่แต่ละหน่วยงานในจังหวัดแยกกันส่งรายงานให้ต้นสังกัดต่างๆ กัน โดยไม่มีศูนย์รวม หรือเจ้าภาพดูแล รวบรวมเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในจังหวัด เป็นผลให้ไม่สามารถนำผลมาสอบทานได้	สอบทานผลการตรวจราชการของผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี งวดที่ 1 และ 2 **ข้อค้นพบ** : • ข้อความในรายงานบางแห่งมีลักษณะกว้าง ไม่ชัดเจน • เนื้อหาในรายงานไม่สมบูรณ์ตามระเบียบสำนักนายกฯ พ.ศ. 2548 • การดำเนินงานกองทุนหมู่บ้านและชุมชนเมือง มีปัญหา 8 ด้าน คือ คณะกรรมการ ,สมาชิกกองทุน,การบริหารจัดการกองทุน,การยกระดับเป็นสถาบันการเงินชุมชน,การจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล,การประสานงาน, ระบบงานการเงินและรายงาน, การตรวจสอบติดตามและประเมินผล **ข้อเสนอแนะ** : • ผู้ตรวจฯ ควรกำหนดแผนการตรวจให้ครอบคลุม ชัดเจน และให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกฯ • ควรเขียนรายงานสรุปสาระสำคัญอย่างย่อๆ และแยกหัวข้อ มีข้อเสนอแนะภาคผนวกให้ชัดเจน • ควรแก้ไขปัญหากองทุนหมู่บ้าน และชุมชนเมืองให้ทันต่อเหตุการณ์	**ข้อค้นพบ** : • ไม่มั่นใจว่าจังหวัดประสบความสำเร็จใน 3 ด้านดังนี้ 1. ด้านมิติประสิทธิผล โดยดำเนินการไม่ครบยุทธศาสตร์ เป้าหมายไม่ชัด ลำดับ KPI ไม่ตรงและคำนวณผิดพลาด 2. ด้านมิติคุณภาพ โดยดำเนินการไม่ตรงตามสภาพข้อเท็จจริงในการเลือกหน่วยบริการ ข้อคำถาม วิธีเก็บข้อมูล และการประมวลผลข้อมูลไม่แล้วเสร็จ 3. ด้านมิติประสิทธิภาพ มีปัญหาจาก GFMISกรมบัญชีกลาง จึงสรุปผลไม่ได้ และขาดผลประเมินตัวชี้วัดอื่นๆ • ไม่สามารถยืนยันระดับความสำเร็จด้านมิติพัฒนาองค์กร เนื่องจากมีแผนจัดการความรู้ แต่ขาดการประเมินผลการนำความรู้ไปปฏิบัติจริง **ข้อเสนอแนะ** : • จังหวัดควรระบุรายละเอียดให้ครบตามแบบฟอร์ม และอธิบายหลักเกณฑ์กรณีมีข้อยกเว้นในการทำคำรับรองฯ และยึดถือคำรับรองฯ เป็นแนวทางอย่างเคร่งครัด • ก.พ.ร. ควรปรับปรุงวิธีการประเมินคุณภาพให้บริการ และรายงานผลให้ทันต่อการนำมาใช้ประโยชน์ • จังหวัดควรนำผลประเมิน/สอบทานไปใช้พัฒนางานในปีงบประมาณถัดไป	**ข้อค้นพบ** : • ได้รับรายงานเพียง 1 ชุดและเป็นรายงานที่จัดทำผิดหลักการบัญชี รวมทั้งข้อมูลประกอบการพิจารณาไม่เพียงพอ จึงไม่สามารถให้ความเห็นการสอบทานได้ **ข้อเสนอแนะ** : • คลังจังหวัดในฐานะนักบริหารเศรษฐกิจการเงิน การคลัง ควรเป็นผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด เพื่อแสดงภาพรวมของฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานในระดับจังหวัด เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด และ ค.ต.ป. ตามเวลาที่กำหนด	**โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยวในพื้นที่ได้รับผลกระทบจากธรณีพิบัติภัย** **ข้อค้นพบ** • โครงการไม่มีการกำหนดอุปสรรคและความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจจะเกิดขึ้น **ข้อเสนอแนะ** : • ฝึกอบรมผู้มีหน้าที่จัดทำโครงการให้มีความเข้าใจในเรื่องการจัดการความเสี่ยงและอุปสรรคที่อาจเกิดจากแผน • ควรวางระบบการคัดเลือกผู้เข้าฝึกอบรมที่มีความสนใจเพื่อนำไปใช้ประโยชน์ได้จริง • ให้มีการติดตามประเมินผลการฝึกอบรมตามวัตถุประสงค์ **โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหารวมทั้งเฝ้าระวังไข้หวัดนกระยะยาว** **ข้อค้นพบ** • ในภาพรวมประสบความสำเร็จตามเป้าหมาย **ข้อเสนอแนะ** : • ควรจัดทำรายงานประเมินผลเครือข่ายเฝ้าระวังเพื่อใช้ประโยชน์ต่อไป **โครงการระบบขนส่งสินค้าจังหวัดระนอง** **ข้อค้นพบ** • ขาดเจ้าภาพหลักในการกำกับดูแล ทำให้ดำเนินงานล่าช้า โครงการย่อยไม่บรรลุตามแผน **ข้อเสนอแนะ** : • ฝ่ายบริหารต้องดูแลผลักดันโครงการ ซึ่งต้องใช้ความร่วมมือหลายกระทรวง /กรม • แสวงหาข้อยุติและจุดสมดุลระหว่างการพัฒนากับการอนุรักษ์ในโครงงานโดยเร็ว

ภาคผนวก 5

แผ่นบันทึกข้อมูลรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลระดับต่าง ๆ

ก.พ.ร.

สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ

สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (สำนักงาน ก.พ.ร.)

ถนนพิษณุโลก เขตดุสิต กรุงเทพฯ 10300

โทรศัพท์ 0 2356 9999 โทรสาร 0 2281 8279

ตู้ ป.ณ. 555 ปณ. ทำเนียบรัฐบาล 10302 โทรสายด่วน 1785

www.opdc.go.th