



มติคณะรัฐมนตรี 8 เมษายน 2551

รายงานผลการตรวจสอบ
และประเมินผลภาครัฐการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550

โดย
นายทศพร ศิริสัมพันธ์
เลขาธิการ ก.พ.ร.
กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป.
วันศุกร์ที่ 23 พฤษภาคม พ.ศ. 2551



**รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผล
ภาคราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550**

การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550



ค.ต.ป. ดำเนินการตรวจสอบและประเมินผล ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี
ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. 2548

ประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลฯ

❑ การสอบทานกรณีปกติ

- การตรวจสอบภายใน
- การตรวจราชการ
- การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
- การควบคุมภายใน
- รายงานการเงิน

❑ การสอบทานกรณีพิเศษ

การตรวจสอบภายใน



ข้อค้นพบของ ค.ต.ป.

- ผู้บริหารยังไม่เห็นความสำคัญ และประโยชน์ของการตรวจสอบภายใน
- อัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในยังไม่เหมาะกับปริมาณงาน
- ส่วนใหญ่ส่วนราชการและจังหวัด ยังไม่ได้ดำเนินการตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่ต้องจัดให้ผู้ที่มีความรู้เรื่องมาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอก มาประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป.

- ควรให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จัดชี้แจงผู้บริหารให้เห็นถึงประโยชน์และความสำคัญของงานตรวจสอบภายใน
- ควรมีการสนับสนุนงบประมาณให้หน่วยงานจัดให้มีผู้ประเมินภายนอกประเมินการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

การตรวจราชการ



ข้อค้นพบของ ค.ต.ป.

- การตรวจราชการแนวใหม่ มีการใช้เครื่องมือตามหลักธรรมาภิบาลเป็นกรอบหลัก และมีการจัดลำดับดัชนีความเสี่ยงในการตรวจราชการ
- การตรวจราชการแบบบูรณาการเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์ และการจัดทำรายงานเป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการและจังหวัด

ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป.

- การตรวจราชการดังกล่าวควรมีการเชื่อมโยงให้ถึงระดับกรม
- ควรขยายเครือข่ายภาคประชาชนที่จะสนับสนุนการตรวจราชการ เพื่อให้ได้ข้อเสนอแนะที่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงในพื้นที่
- ควรประสานความร่วมมือกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การปฏิบัติราชการตามคำรับรอง ฯ



ข้อค้นพบของ ค.ต.ป.

- ส่วนใหญ่มีการรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการครบถ้วน
- มิติด้านคุณภาพการให้บริการ ตัวชี้วัดความพึงพอใจของผู้รับบริการ ผลการสำรวจยังไม่สามารถประมวลค่าคะแนนได้

ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป.

- การกำหนดตัวชี้วัด ควรมีการพัฒนาให้ครอบคลุมการวัดในระดับผลผลิต ผลลัพธ์ และระดับวัตถุประสงค์ และการกำหนดตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย
- ควรกำหนดเกณฑ์หรือสูตรคำนวณให้ยืดหยุ่นตามภารกิจและบริบทของส่วนราชการ อย่างไรก็ดี บางจังหวัดมีการจัดจ้างมหาวิทยาลัยมาเป็นที่ปรึกษาในการดำเนินการตามตัวชี้วัด ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงต่อการเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างยั่งยืนต่อไป

การควบคุมภายใน



ข้อค้นพบของ ค.ต.ป.

- จังหวัดมีการจัดส่งรายงานผลเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในมากขึ้นกว่าปีที่ผ่านมา แต่อย่างไรก็ตาม โดยส่วนใหญ่ จังหวัดยังไม่สามารถจัดทำและจัดส่งรายงานการควบคุมภายในในภาพรวมของจังหวัดให้กับคณะกรรมการฯ ได้
- บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวางระบบควบคุมภายใน
- ผู้บริหารยังไม่เห็นถึงความสำคัญและประโยชน์ของการมีระบบควบคุมภายในที่ดี

ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป.

- ควรจะมีการจัดอบรมผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อจังหวัดจะได้มีการวางระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ซึ่งการมีระบบการควบคุมภายในที่ดี จะช่วยให้หน่วยงานปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ป้องกันการทุจริตและรั่วไหล

รายงานการเงิน



ข้อค้นพบของ ค.ต.ป.

- อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดไม่ได้ดำเนินการสอบทานรายงานการเงิน เนื่องจากจังหวัดจัดส่งรายงานมาน้อย และรายงานการเงินยังอยู่ระหว่างปรับปรุงตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2550 ที่ให้ส่วนราชการในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคตรวจสอบและปรับปรุงข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ 2549 โดยจัดทำกระดาดำทำการปรับปรุงบัญชีนอกระบบ GFMIS และจัดทำงบการเงินจากกระดาดำทำการดังกล่าว ส่งให้ สตง. ตรวจสอบและรับรองภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2551 และให้ส่วนราชการนำข้อผิดพลาดทางบัญชีดังกล่าวมาแก้ไขในระบบ GFMIS หลังจากมีการพัฒนาระบบให้รองรับการแก้ไขแล้ว

รายงานการเงิน



ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป.

- ควรมีการพัฒนาระบบ GFMIS ให้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น
- ควรมีการอบรมเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้มีความรู้ความเข้าใจในระบบ
- ผู้บริหารควรจัดให้มีการติดตามกำกับ ดูแล ควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS อย่างสม่ำเสมอ ตั้งแต่การนำเข้าข้อมูล การปรับปรุงแก้ไขรายการและการสอบทาน รายงานเพื่อป้องกันการผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น
- ผู้ตรวจสอบภายในควรให้ความสำคัญกับการสอบทานระบบควบคุมภายในด้านการเงิน การบัญชี ที่ประมวลผลด้วยระบบ GFMIS
- จังหวัดควรให้มีการดำเนินการจัดทำรายงานการเงินของจังหวัดให้ได้ ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 หรือหากไม่สามารถดำเนินการได้เต็มรูปแบบ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบ งบการเงินก็ควรมีรายงานการเงินบางส่วนที่ระบบ GFMIS จะทำได้ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการบริหารราชการในขอบเขตจำกัด ดีกว่าไม่มีข้อมูลประกอบการพิจารณา

การสอบทานกรณีพิเศษ



ข้อค้นพบของ ค.ต.ป.

- โครงการส่วนใหญ่พบว่าการดำเนินงานเป็นไปตามแผนงาน และมีการเบิกจ่ายงบประมาณตามแผน ยกเว้นบางโครงการที่ล่าช้าและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผน
- การประมูลโครงการได้ผู้ประมูลต่ำกว่าราคากลางมาก แต่สุดท้ายต้องยกเลิกโครงการ เพราะไม่สามารถดำเนินโครงการได้แล้วเสร็จ ซึ่งเป็นข้อสังเกตว่า การได้ผู้รับเหมาที่เสนอราคาต่ำสุด ไม่ทำให้ส่วนราชการได้ประโยชน์สูงสุด

ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป.

- หน่วยงานควรจัดให้มีระบบการรายงานผลการดำเนินโครงการต่อผู้บริหารอย่างเป็นระบบสม่ำเสมอ พร้อมทั้งจัดให้มีหลักเกณฑ์และกระบวนการทำงานเกี่ยวกับการประกวดราคาให้สอดคล้องกับพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 มาตรา 23
- จัดให้มีระบบการประเมินผลหลังการดำเนินโครงการเพื่อให้ทราบถึงผลสำเร็จของการดำเนินโครงการว่าบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่

การสอบทานกรณีพิเศษ



ยุทธศาสตร์การทองเที่ยวภาคใต้

ข้อค้นพบของ ค.ต.ป.

- กลุ่มจังหวัดภาคใต้มีสภาพปัญหาและอุปสรรค เช่น ปัญหาด้านภูมิศาสตร์ ศาสนา สังคม วัฒนธรรม ทำให้การพัฒนาศักยภาพด้านการทองเที่ยวประสบปัญหามาก ทั้งด้านการกำหนดกลยุทธ์ บทบาท และทิศทางการพัฒนาด้านการทองเที่ยว

ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป.

- ควรมีการศึกษาวิจัยอย่างเป็นระบบ และมีผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการผลักดัน โครงการต่างๆ ดังนั้น ควรจะมีการสร้างเอกภาพในการบริหารจัดการ โดยให้กลุ่ม จังหวัดและจังหวัดเป็นแกนกลางในการนำยุทธศาสตร์และนโยบายไปดำเนินการ แปลงยุทธศาสตร์ไปสู่การปฏิบัติ และวางมาตรฐานของการให้บริการบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น มัคคุเทศก์ และจัดหาแหล่งทองเที่ยวใหม่ หรือมุมมองใหม่ เช่น ทองเที่ยวเชิงวัฒนธรรมและประเพณี รวมทั้ง ปรับปรุงกฎหมายว่าด้วยเรื่องการทองเที่ยวให้เหมาะสมเป็นการเฉพาะ

การสอบทานกรณีพิเศษ



โครงการตามยุทธศาสตร์อยู่ดีมีสุข

ข้อค้นพบของ ค.ต.ป.

- โดยส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผน อย่างไรก็ตาม เนื่องจาก จังหวัดมีระยะเวลาเตรียมการของการดำเนินโครงการน้อย ทำให้บางแผนงาน/โครงการอาจจะไม่สอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของชุมชน ดังนั้น ควรจะมีการร่วมมือกับชุมชนหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการพิจารณาทบทวนแผน หรือใช้แผนพัฒนาชุมชนในการพัฒนาชุมชน

ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป.

- ควรมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ หลักการ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของยุทธศาสตร์อยู่ดีมีสุขให้ประชาชนเกิดความรู้ความเข้าใจ รวมทั้งสร้างกระบวนการเรียนรู้เพื่อการพึ่งพาตนเอง และสร้างความเข้มแข็งให้กับชุมชน



มติคณะรัฐมนตรี

8 เมษายน 2551

มติคณะรัฐมนตรี



มติคณะรัฐมนตรี วันที่ 8 เม.ย. 2551

คณะรัฐมนตรี มีมติรับทราบและเห็นชอบตามที่ ค.ต.ป. เสนอ คือ

1

รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550

2

เห็นชอบกับความเห็นของ ค.ต.ป. เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน รายละเอียดดังต่อไปนี้

ประเด็นที่เสนอต่อคณะกรรมการ



การตรวจสอบภายใน

การดำเนินการ	ผู้ดำเนินการ
1. สร้างกลไกให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอิสระอย่างแท้จริงในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน มีอัตราค่าจ้างที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะการปฏิบัติงานในจังหวัด	กรมบัญชีกลาง สำนักงาน ก.พ. สำนักงาน ก.พ.ร. และ กระทรวงมหาดไทย
2. ส่งเสริมและพัฒนาขีดสมรรถนะของผู้ตรวจสอบภายใน โดยจัดให้มีการอบรม พัฒนาให้ความรู้อย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ ควรที่จะมีการประชาสัมพันธ์ หรือชี้แจงให้ผู้บริหารตระหนักถึงความสำคัญของการตรวจสอบภายใน และให้การสนับสนุนในการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายใน	กรมบัญชีกลาง สำนักงาน ก.พ. และสำนักงาน ก.พ.ร.

ประเด็นที่เสนอต่อคณะรัฐมนตรี

การตรวจสอบภายใน



การดำเนินการ	ผู้ดำเนินการ
3. ปรับปรุงระบบการตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และระดับกรมให้มีความเชื่อมโยง เพื่อการดำเนินงานในภาพรวมของกระทรวง	กรมบัญชีกลาง
4. เพื่อเป็นการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ เห็นควรสนับสนุนให้มีผู้ที่มีความรู้เรื่องมาตรฐานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในจากภายนอกมา ประเมินผลการปฏิบัติงานหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	กรมบัญชีกลาง
5. ควรเสนอแผนการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในภาคราชการในแผนปฏิบัติการเร่งด่วนด้วยเพื่อเป็นการเร่งแก้ไขปัญหาเรื่องการตรวจสอบภายใน	กรมบัญชีกลาง

คณะรัฐมนตรี มีมติให้ ค.ต.ป. กรมบัญชีกลาง และส่วนราชการที่เกี่ยวข้องจัดทำแผนปฏิบัติการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน เสนอต่อคณะรัฐมนตรีภายใน 3 เดือน

ประเด็นที่เสนอต่อคณะรัฐมนตรี



การควบคุมภายใน

เห็นควรให้กรมบัญชีกลางเป็นผู้ประสานงานกับส่วนราชการต่างๆ ในการอบรมและสร้างกลุ่มบุคคลที่มีความรู้ ความเข้าใจ และความเชี่ยวชาญ ในเรื่องระบบการควบคุมภายในที่ยั่งยืน เพื่อทำหน้าที่ในการให้ความรู้ และคำปรึกษาแก่ส่วนราชการ และจังหวัด ในการจัดทำระบบการควบคุมภายใน สำหรับใช้เป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการกำกับดูแลตนเองที่ดีต่อไป โดยมี ศ.เกษรี ณรงค์เดช เป็นที่ปรึกษาดำเนินการ

ในการดำเนินงานตามข้อเสนอดังกล่าวเห็นควรกำหนดให้เป็นกลยุทธ์สำคัญในแผนบริหารราชการแผ่นดิน และมีโครงการสำคัญเร่งด่วน เพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน และงบประมาณให้เป็นไปอย่างต่อเนื่อง

ความเห็นจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม



ความเห็นจาก กระทรวงมหาดไทย

กระทรวงมหาดไทยมีความเห็นสอดคล้องกับที่ ค.ต.ป. เสนอในเรื่อง อัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

โดยเห็นว่า กระทรวงมหาดไทยมีอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเพียง จังหวัดละ 2 คน ยังไม่สามารถตอบสนองงานตรวจสอบภายในของจังหวัดให้บรรลุทุกภารกิจอย่างครบถ้วนและมีประสิทธิภาพ

จึงเห็นควรเพิ่มอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในเป็นจังหวัดละ 3-5 คน เพื่อให้เหมาะสมกับขอบเขตปริมาณงานของแต่ละจังหวัด



ขอบคุณครับ

