

รายงานผลการตรวจสอบ และประเมินผลภาครัฐการ

ระหว่างปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๘

รายงานผลการตรวจสอบ และประเมินผลภาครัฐ

ระหว่างปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๘

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ (ค.ต.ป.)
Public Sector Audit and Evaluation Commission (PAEC)



รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

- ISBN : ๙๗๘-๖๑๖-๓๗๙-๐๐๘-๘
- จำนวนพิมพ์ : ๑,๐๐๐ เล่ม
- จำนวนหน้า : ๒๗๘ หน้า
- พิมพ์ครั้งที่ : ๑
- จัดพิมพ์โดย : สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.)
๕๙/๑ ถนนพิษณุโลก แขวงดุสิต เขตดุสิต กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐
โทรศัพท์ ๐-๒๓๕๖-๙๙๙๙
<http://paecthai.opdc.go.th>
<http://kortorpor.com/>
- พิมพ์ที่ : ศูนย์หนังสือและสิ่งพิมพ์แก้วเจ้าจอม มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา
เลขที่ ๑ ถนนอุททองนอก แขวงดุสิต เขตดุสิต
กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐
โทรศัพท์ ๐-๒๑๖๐-๑๒๖๓-๔
โทรสาร ๐-๒๑๖๐-๑๓๐๙
- ลิขสิทธิ์โดย : สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.)

คำนำ

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ ได้กำหนดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) เพื่อทำหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย แนวทาง และประเด็นหัวข้อการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ โดยระเบียบดังกล่าว ค.ต.ป. ได้กำหนดกลไกการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ซึ่งประกอบด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง ๒๐ คณะ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (อ.ค.ต.ป.) เกี่ยวกับการกำหนดแนวทาง วิธีการ การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ๑ คณะ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง ๔ คณะ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด ๔ คณะ เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการตามแนวทางที่ ค.ต.ป. กำหนด โดยมีเจตนารมณ์เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ นอกจากนี้ ค.ต.ป. ได้มีการแต่งตั้ง อ.ค.ต.ป. เฉพาะกิจเกี่ยวกับการกำหนดแนวทาง วิธีการการบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลางที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหาร เพื่อทำหน้าที่ศึกษา วิเคราะห์ แนวทางการบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลางที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหารด้วย

สำหรับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ นี้ ค.ต.ป. ได้กำหนดประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเป็น ๒ ประเด็น ประเด็นแรก คือการสอบทานกรณีปกติ โดยมีมิติด้านการบริหารจัดการซึ่งครอบคลุมเรื่องการตรวจราชการ การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ และมีมิติด้านการเงิน ประเด็นที่สอง คือ การสอบทานกรณีพิเศษ เพื่อให้การดำเนินงานของภาครัฐได้รับการตรวจสอบ การดำเนินงานและเป็นการเสริมสร้างความเข้มแข็งเพื่อให้เกิดการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ ค.ต.ป. จึงได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พร้อมทั้งข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานของส่วนราชการมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อการบริหารงานราชการแผ่นดิน

ค.ต.ป. หวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ให้กับส่วนราชการในการมีระบบการกำกับดูแลตนเองที่ดี และผลสำเร็จที่ได้จากการดำเนินงานในครั้งนี้เป็นผลมาจากความร่วมมือของหลายฝ่ายทั้งจากคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลคณะต่าง ๆ ในฐานะผู้สอบทาน และทีมงานสนับสนุนของฝ่ายเลขานุการ รวมทั้งการสนับสนุนข้อมูลการตรวจสอบของส่วนราชการและจังหวัด ค.ต.ป. จึงขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ธันวาคม ๒๕๕๘

UNIT ASU.

.

ด่วนที่สุด
ที่ นร ๐๕๐๕/๑๒๗๓๘



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๘ เมษายน ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเอง
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการ ก.พ.ร.

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

อ้างถึง หนังสือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ด่วนที่สุด ที่ นร ๑๒๐๐/๓๒
ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย บัญชีสำเนาหนังสือที่ส่งมาด้วย

ตามที่ได้เสนอรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ไปเพื่อดำเนินการ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงการคลัง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กระทรวงคมนาคม กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร กระทรวงพลังงาน กระทรวงพาณิชย์ กระทรวงมหาดไทย กระทรวงยุติธรรม กระทรวงวัฒนธรรม กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กระทรวงสาธารณสุข และสำนักงานงบประมาณได้เสนอความเห็นไปเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีด้วยความละเอียดปรากฏตามบัญชีสำเนาหนังสือที่ส่งมาด้วยนี้

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๕๙ รับทราบและเห็นชอบตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเสนอ ทั้งนี้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการรับความเห็นของกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร กระทรวงยุติธรรม และสำนักงานงบประมาณไปพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย

จึงเรียนยืนยันมา ทั้งนี้ สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้แจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องตามบัญชีแนบท้ายทราบด้วยแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(นายปัญญาพล ศรีแสงแก้ว)

ผู้อำนวยการสำนักพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษ ปฏิบัติราชการแทน
เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สำนักพัฒนายุทธศาสตร์และติดตามนโยบายพิเศษ

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๒๙ (สรีพร)/๔๔๔ (ภัทรพงศ์)

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๑๔๔๖

www.soc.go.th (กัญญาณัฐ/ภัทรพงศ์)

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๑๒๐๐/๓๒



คณะกรรมการตรวจสอบและ
ประเมินผลภาครัฐราชการ
สำนักงาน ก.พ.ร.
ถนนพิษณุโลก กทม. ๑๐๓๐๐

๘ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือรองนายกรัฐมนตรีเห็นชอบให้เสนอคณะรัฐมนตรี
๒. ภาพถ่ายบันทึกข้อความ ที่ นร ๑๒๑๐/๕ ลงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๕๙ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๑๐๐ ชุด
๓. บันทึกความเห็นของ ค.ต.ป. เรื่องรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๑๐๐ ชุด

ด้วย สำนักงาน ก.พ.ร. ขอเสนอเรื่องรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา โดยเรื่องนี้เข้าข่ายที่จะต้องนำเสนอคณะรัฐมนตรีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ (๑) รวมทั้งเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๓ (๔) และข้อ ๑๔ ที่กำหนดให้ต้องเสนอเรื่องนี้ ทั้งนี้ รองนายกรัฐมนตรี (นายวิษณุ เครืองาม) กำกับการบริหารราชการสำนักงาน ก.พ.ร. ได้เห็นชอบให้นำเรื่องดังกล่าวเสนอคณะรัฐมนตรีด้วยแล้ว (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑)

ทั้งนี้ เรื่องดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ กำหนดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ (ค.ต.ป.) เพื่อทำหน้าที่ในการวางนโยบายแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาครัฐราชการ กำหนดประเด็นหัวข้อการตรวจสอบและประเมินผล รวมทั้งส่งเสริม ผลักดัน สืบสวน และเสนอแนะมาตรการเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุผลตามเจตนารมณ์ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ทั้งนี้ โดยกำหนดให้มีการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการต่อนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรี และให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการคณะต่าง ๆ รายงานผลประเมินตนเองต่อคณะรัฐมนตรี ปีละ ๒ ครั้ง คือรอบระหว่างปีงบประมาณ (๖ เดือน) และประจำปีงบประมาณ (๑๒ เดือน)

๑.๒ ...

๑.๒ ค.ต.ป. ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ ได้มีมติเห็นชอบ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ดังมีรายละเอียดปรากฏ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ และ ๓

๒. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จัดทำขึ้น เพื่อส่งเสริม ผลักดัน สืบสวน และเสนอแนะมาตรการ พร้อมทั้งให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการ ปรับปรุงคุณภาพของการบริหารงาน ตลอดจนการปรับปรุงขีดสมรรถนะและศักยภาพ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็ง ของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุผลตามเจตนารมณ์ตามหลักการ บริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ซึ่งเป็นเรื่องที่ต้องเสนอต่อคณะรัฐมนตรีตามมาตรา ๔ (๑) แห่งพระราชบัญญัติว่า ด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘

๓. ความเร่งด่วนของเรื่อง

เรื่องดังกล่าวมีความเร่งด่วนในระดับปกติ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการคณะต่าง ๆ หน่วยงานกลาง ส่วนราชการและจังหวัดที่เกี่ยวข้องกับประเด็นการตรวจสอบและ ประเมินผลภาคราชการได้นำข้อค้นพบและข้อเสนอแนะต่าง ๆ จากรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ไปใช้สำหรับปรับปรุงการดำเนินงานต่อไป

๔. สารสำคัญ/ข้อเท็จจริงและข้อกฎหมาย

๔.๑ สำนักงาน ก.พ.ร. ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และ รายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งมีสาระสำคัญตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๓ (๔) และข้อ ๑๔

๔.๒ ข้อกฎหมาย

๔.๒.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาค ราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อ ๑๓ (๔) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและ ประเมินผลต่อนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีอย่างน้อยปีละสองครั้ง

ข้อ ๑๔ กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ต้องจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการเองอย่างน้อยปีละสองครั้ง แล้วรายงานผลการปฏิบัติงาน ให้คณะรัฐมนตรีทราบ

๔.๒.๒ พระราชบัญญัติว่าด้วยการเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๔ การเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรีให้เสนอได้ เฉพาะเรื่องดังต่อไปนี้

(๑) เรื่องที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของคณะรัฐมนตรีหรือให้ต้อง เสนอคณะรัฐมนตรี

มาตรา ๖ การเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรีตามมาตรา ๔ ให้เป็นอำนาจของ รัฐมนตรีเจ้าสังกัดเป็นผู้ลงนามเสนอเรื่อง

๔.๒.๓. ...

๔.๒.๓ หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว (ล) ๑๖๗๑๒ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๕๗ เรื่องการกำหนดขั้นตอนการเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรี ดังนี้

(๑) ให้ส่วนราชการจัดทำเรื่องเสนอคณะรัฐมนตรีตามแบบหนังสือเสนอเรื่องต่อคณะรัฐมนตรี ซึ่งมีการระบุว่าเป็นเรื่องที่เสนอได้รับความเห็นชอบจากรองนายกรัฐมนตรีที่กำกับการบริหารราชการแล้ว

(๒) ในการเสนอเรื่องดังกล่าว ให้ส่วนราชการส่งหนังสือที่รองนายกรัฐมนตรีลงนามเห็นชอบและสั่งการให้เลขาธิการคณะรัฐมนตรีนำเรื่องดังกล่าวกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีแล้วมาด้วยทุกครั้ง เพื่อสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีจะได้นำประกอบการเสนอเรื่องต่อนายกรัฐมนตรีต่อไป

๕. ข้อเสนอของส่วนราชการ

สำนักงาน ก.พ.ร. เห็นควรเสนอให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติ

๕.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๕.๒ เห็นชอบกับข้อเสนอแนะตามบันทึกความเห็นของ ค.ต.ป. และเห็นควรให้หน่วยงานที่พบปัญหาและผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อเสนอแนะ รายงานผลความก้าวหน้าในการดำเนินการต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ต่อไป

รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ และ ๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำกราบเรียนนายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายชูเกียรติ รัตนชัยชาญ)

เลขาธิการ ก.พ.ร.

กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป.

กองส่งเสริมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

สำนักงาน ก.พ.ร.

โทร. ๐ ๒๓๕๖ ๙๙๓๐

โทรสาร ๐ ๒๓๕๖ ๙๙๓๑

บันทึกความเห็นของ ค.ต.ป.

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๑. ที่มา

๑.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ กำหนดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) เพื่อทำหน้าที่ในการวางนโยบาย แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาคราชการ กำหนดประเด็นหัวข้อการตรวจสอบและประเมินผล รวมทั้งส่งเสริม ผลักดัน สืบสวน และเสนอแนะมาตรการเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุผลตามเจตนารมณ์ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

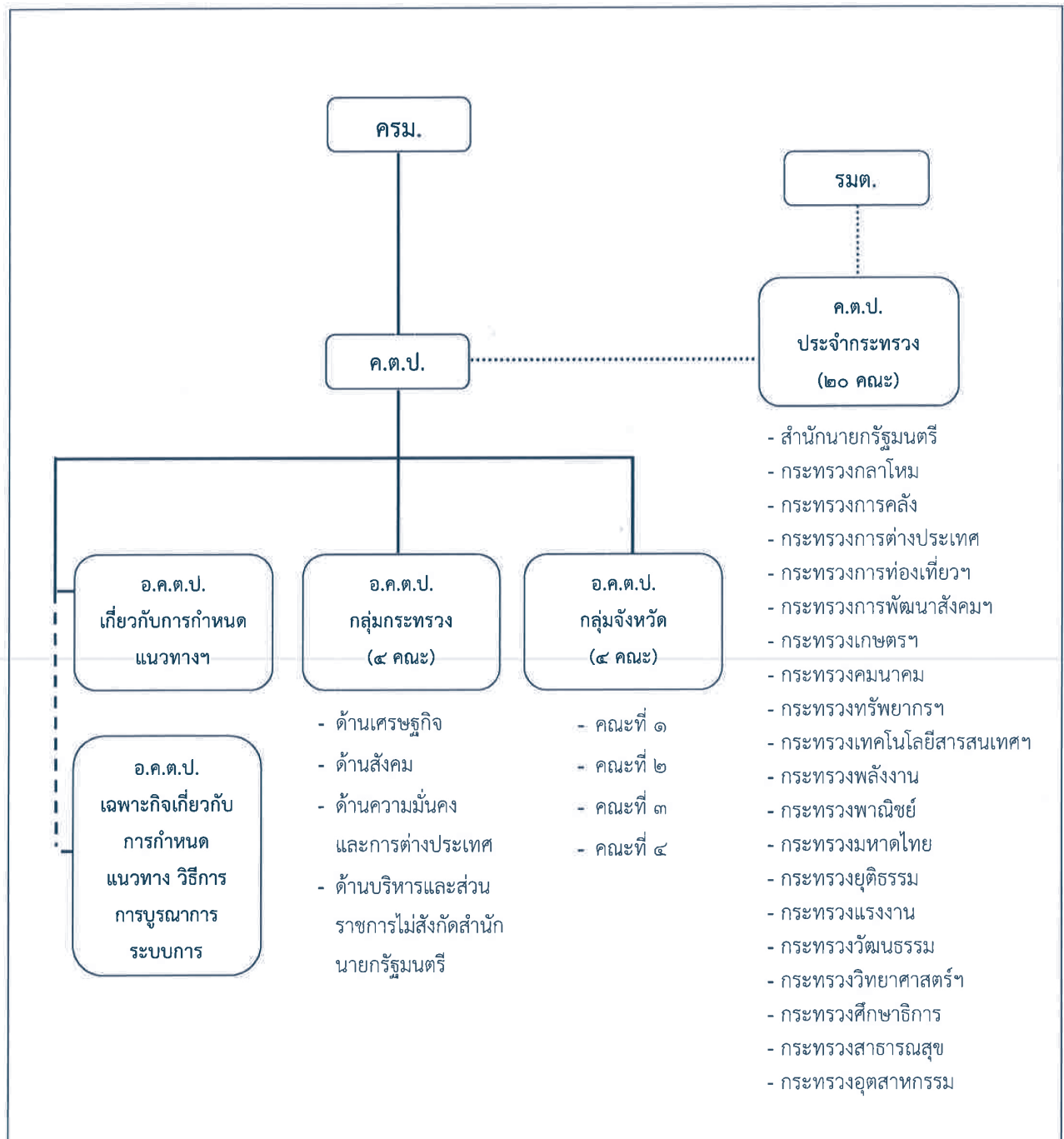
ทั้งนี้ กำหนดให้ ค.ต.ป. ต้องจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลต่อนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรี พร้อมทั้งรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการอย่างน้อยปีละสองครั้ง

๑.๒ กลไกการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ค.ต.ป. ได้กำหนดให้มีกลไกในการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ โดยแต่งตั้งคณะอนุกรรมการ รวม ๑๐ คณะ และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง จำนวน ๒๐ คณะ ดังนี้

- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ เกี่ยวกับการกำหนดแนวทางวิธีการ การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ๑ คณะ
- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเฉพาะกิจ เกี่ยวกับการกำหนดแนวทาง วิธีการการบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลางที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหาร ๑ คณะ
- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง (อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง) จำนวน ๔ คณะ และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด (อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด) ๔ คณะ
- คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง ๒๐ คณะ

แผนภาพ แสดงกลไกการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ
ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี
ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘



๑.๓ แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้กำหนดรายละเอียดและระยะเวลาการดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ดังนี้

๑.๓.๑ ประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๑) การสอบทานกรณีปกติ ประกอบด้วย

๑.๑) มิติด้านการบริหารจัดการ

- การตรวจราชการ
- การตรวจสอบภายใน (ทั้งนี้ ให้รวมถึงการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ในการติดตามและตรวจสอบการประเมินมาตรฐานการจัดซื้อโดยรัฐ)

- การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

๑.๒) มิติด้านการเงิน (งบประมาณ/งบการเงิน)

๒) การสอบทานกรณีพิเศษ

๒.๑) ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวงคัดเลือกโครงการอย่างน้อยจำนวน ๓ โครงการ ดังนี้

- โครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์กระทรวงในสามอันดับแรกที่สุดสอดคล้องกับนโยบายสำคัญของรัฐบาลใน ๑๑ ด้าน อย่างน้อย ๒ โครงการ

- ร่วมกับ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง กำหนดประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญ เพื่อให้ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวงคัดเลือกโครงการตามยุทธศาสตร์กระทรวงที่สอดคล้องกับประเด็นร่วมของกลุ่มกระทรวง อย่างน้อย ๑ โครงการ

๒.๒) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคัดเลือกโครงการ ดังนี้

- โครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์จังหวัด ที่สอดคล้องกับนโยบายสำคัญของรัฐบาลใน ๑๑ ด้าน อย่างน้อย ๒ โครงการ

- โครงการภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปีของกลุ่มจังหวัดและจังหวัดที่มีความสำคัญอยู่ในสามอันดับแรกอย่างน้อย ๑ โครงการ

๑.๓.๒ ระยะเวลาและขอบเขตการรายงาน

กำหนดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลต่อนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรี ปีละ ๒ ครั้ง คือ รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน โดยให้ครอบคลุมประเด็นการสอบทานกรณีปกติทั้ง ๕ เรื่อง และการสอบทานกรณีพิเศษ พร้อมทั้งรายงานผลการประเมินตนเอง ซึ่ง ค.ต.ป. ได้กำหนดให้ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด จัดส่งผลการประเมินตนเองให้ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. ปีละ ๒ ครั้ง

๒. สรุปผลการพิจารณาของ ค.ต.ป.

ค.ต.ป. ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ ได้พิจารณารายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) แล้วมีมติดังนี้

๒.๑ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘(รอบ ๖ เดือน)

เห็นชอบตามรายงานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด ที่ได้ดำเนินการสอบทานผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัดตามแนวทางที่ ค.ต.ป. กำหนด ซึ่งมีสรุปสาระสำคัญตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และมีข้อค้นพบที่สำคัญในบางส่วนราชการและจังหวัด ซึ่งหากมีการปรับปรุงแก้ไขให้ดีขึ้น ก็จะทำให้การดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัดโดยรวมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น ตามรายงานสรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ดังนี้

๒.๑.๑ ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะที่สำคัญจากรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ข้อค้นพบ	หน่วยงานที่พบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑. การตรวจราชการ			
๑.๑ การตรวจราชการกรณีปกติและกรณีพิเศษ			
รายงานการตรวจติดตามการดำเนินงานของผู้ตรวจราชการยังขาดประเด็นสำคัญเกี่ยวกับการให้ข้อเสนอแนะเพื่อใช้ในการปรับปรุงพัฒนางาน และการแก้ไขปัญหาให้กับหน่วยรับตรวจ	ส่วนราชการ : ตช	การจัดทำรายงานการตรวจติดตามการดำเนินงานของผู้ตรวจราชการควรเพิ่มเติมข้อมูลเกี่ยวกับข้อเสนอแนะในการปรับปรุงพัฒนางาน หรือแนวทางการแก้ไขปัญหาให้กับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถนำไปใช้ในการปรับปรุงและพัฒนาให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ^๑	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (จรตำรวจ)
๑.๒ การตรวจราชการแบบบูรณาการ			
บางส่วนราชการไม่มีรายงานผลการตรวจติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงาน และการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการ จึงไม่ทราบความก้าวหน้าหรือความต่อเนื่องของการดำเนินงาน		การจัดทำรายงานการตรวจราชการจะต้องมีการรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการในรอบปีที่ผ่านมา รวมทั้งการปรับปรุงแก้ไขปัญหาและการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการ เพื่อให้เห็นความก้าวหน้าและความต่อเนื่องของการแก้ไขปัญหา ^๑	- สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี - ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี - ผู้ตรวจราชการกระทรวง/กรม
กระบวนการและขั้นตอนการเสนอแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการต่อคณะรัฐมนตรี ใช้ระยะเวลาค่อนข้างมาก และมีผลกระทบต่อแผนการตรวจราชการของผู้ตรวจราชการ	สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี	การจัดทำแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการ ควรปรับขั้นตอนให้มีความเหมาะสม และดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และนำเสนอให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจราชการสามารถนำความเห็นของคณะรัฐมนตรีและหน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้อง	- สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี - ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี - ผู้ตรวจราชการกระทรวง/กรม

ข้อค้นพบ	หน่วยงานที่พบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานรับผิดชอบ
		ไปใช้ประกอบการออกตรวจราชการในพื้นที่ได้อย่างเหมาะสมและทันการณ์ ^๒	
๒. การตรวจสอบภายใน			
• อัตราค่าจ้างของผู้ตรวจสอบภายในยังไม่สอดคล้องกับปริมาณหน่วยรับตรวจและภารกิจที่ต้องรับผิดชอบ โดยเฉพาะจังหวัดที่กระทรวงมหาดไทยมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดตรวจสอบการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และโครงการเน้นหนักตามนโยบายรัฐบาลและคสช.เพิ่มเติม	• บางส่วนราชการในสังกัดกระทรวง วท/กษ/อก/ศธ/ทก/มท/พน • จังหวัดใน อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะที่ ๑, ๒, ๓ และ ๔ (ที่มีอัตราค่าจ้างน้อยกว่า ๓)	หัวหน้าส่วนราชการควรให้การสนับสนุนการเพิ่มอัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในให้เหมาะสมสอดคล้องกับปริมาณงานและหน้าที่ความรับผิดชอบ (ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๕๔) รวมทั้งให้ความสำคัญในการสร้างขวัญ กำลังใจให้กับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน^๓ • สำนักงาน ก.พ. ควรให้การสนับสนุนอัตราค่าจ้างผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ตามที่กระทรวงมหาดไทยขอรับการสนับสนุน เพื่อให้การตรวจสอบของจังหวัดมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น^๓	• ปลัดกระทรวง/หัวหน้าส่วนราชการ • ผู้ว่าราชการจังหวัด • สำนักงาน ก.พ. • กระทรวงมหาดไทย
• การวางแผนตรวจสอบระยะยาวยังไม่ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ โดยเฉพาะด้านสารสนเทศด้านการบริหาร และ e-Auction เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านบุคลากร และการปรับแผนการตรวจระหว่างปีเพื่อรองรับภาระงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติม	• บางส่วนราชการในสังกัดกระทรวง กษ/ทส/รง/ยธ • จังหวัดส่วนใหญ่	• หัวหน้าส่วนราชการควรให้ความสำคัญกับงานตรวจสอบภายใน โดยกำกับดูแลและสนับสนุนให้มีการวางแผนการตรวจสอบระยะยาวให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจและครบถ้วนในทุกประเด็น พร้อมทั้งสนับสนุนความเป็นอิสระในการดำเนินงาน และส่งเสริมการพัฒนาทักษะความรู้ ความชำนาญ ตามที่กรมบัญชีกลางจัดอบรม โดยเฉพาะด้านการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ^๒ • ผู้ตรวจสอบภายในควรศึกษาแนวทาง การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ ให้เข้าใจและใช้เป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ความสำคัญกับการบูรณาการการตรวจสอบร่วมกันกับผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน^๒	• ปลัดกระทรวง/หัวหน้าส่วนราชการ • ผู้ว่าราชการจังหวัด • กรมบัญชีกลาง • ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง/กรม

ข้อค้นพบ	หน่วยงานที่พบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานรับผิดชอบ
จังหวัดและส่วนราชการบางหน่วยงานจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในและเสนอรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด	- บางส่วนราชการในสังกัดกระทรวง กษ/ทก/กก/ศธ/ทส/วธ - จังหวัดในภาพรวมรับผิดชอบของ อ.ค.ต.ป. กลุ่ม จังหวัดคณะที่ ๓, ๔	หัวหน้าส่วนราชการควรกำชับ และเร่งรัดให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายใน ①	- ปลัดกระทรวง/หัวหน้าส่วนราชการ - ผู้ว่าราชการจังหวัด
ข้อค้นพบส่วนใหญ่ จากผลการตรวจสอบในรอบ ๖ เดือน จะเป็นปัญหาเรื่องการดำเนินงานด้านการบัญชีการเงิน การปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ และการดำเนินโครงการล่าช้า	- บางส่วนราชการในสังกัดกระทรวง นร/กษ/คค/พณ/กท/กก/กต/พม/สธ/ทก/ยธ - จังหวัด กส/ศก/อบ/อด/ลย/นภ/อต/นว/พล/กพ/นน/พจ/จร/ลบ/อน/สท/พช/ตท	- ส่วนราชการและจังหวัดควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาทักษะและความรู้ในเรื่องกฎ และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านการบัญชีและการเงิน รวมทั้งจัดสรรอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ด้านบัญชีการเงินให้เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ และให้ความสำคัญกับการติดตาม เร่งรัดการดำเนินโครงการให้เป็นไปตามแผนงาน ① - หน่วยตรวจสอบภายในควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษามากขึ้น รวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปฏิบัติงานบนพื้นฐานของมาตรฐานตามหลักวิชา เพื่อให้การดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัดมีการบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานได้ดียิ่งขึ้น ①	- ปลัดกระทรวง/หัวหน้าส่วนราชการ - ผู้ว่าราชการจังหวัด - ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง/กรม - ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด
๓. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง			
การวิเคราะห์ผลเชิงเปรียบเทียบความก้าวหน้าของการดำเนินงานในรอบ ๖ เดือนไม่สามารถวิเคราะห์ผลได้ชัดเจน เนื่องจากส่วนราชการและจังหวัดได้มีการกำหนดวันแล้วเสร็จของกิจกรรมตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้ ณ สิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน ๒๕๕๘) และบางส่วนราชการมีการรายงาน	- บางส่วนราชการในสังกัดกระทรวง กษ/ศธ/สธ/กต/มท/นร - จังหวัดส่วนใหญ่	ส่วนราชการและจังหวัดควรให้ความสำคัญกับการกำหนดระยะเวลาดำเนินการของกิจกรรมปรับปรุงให้มีความสอดคล้องและเหมาะสมกับลักษณะของกิจกรรมปรับปรุงที่กำหนดเพื่อให้สอดคล้องกับความเร่งด่วนของรายการที่ต้องปรับปรุง ความสะดวกในการกำกับดูแลของฝ่ายบริหารและการจัดสรรทรัพยากรในการดำเนินการ ①	ผู้รับผิดชอบดำเนินการควบคุมภายในฯ ของส่วนราชการและจังหวัด

ข้อค้นพบ	หน่วยงานที่พบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานรับผิดชอบ
สถานะความก้าวหน้ายังอยู่ในระหว่างดำเนินการ แต่ไม่มีการระบุรายละเอียดความก้าวหน้าที่ชัดเจน		• ส่วนราชการและจังหวัดควรระบุความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานให้ชัดเจน เพื่อให้ผลการประเมินการควบคุมตรงกับข้อเท็จจริง โดยมีรายละเอียดข้อมูลที่ครบถ้วน ประกอบด้วย วิธีการติดตามการสรุปผลการประเมินและข้อคิดเห็น ซึ่งจะทำให้การปรับปรุงการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล^①	• ผู้รับผิดชอบดำเนินการควบคุมภายในฯ ของส่วนราชการและจังหวัด
• ปัญหาการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของส่วนราชการและจังหวัด ส่วนใหญ่เกิดจากระบบงานภายในของส่วนราชการ และความเข้าใจการดำเนินงานคลาดเคลื่อนในระดับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ เช่น - มีแผนการปรับปรุงไม่ครอบคลุมภารกิจหลักยุทธศาสตร์ - รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อนไม่ระบุสาระสำคัญการติดตาม การวิเคราะห์ปัญหา และการให้ข้อคิดเห็น	• แผนปรับปรุงไม่ครอบคลุมภารกิจหลัก (บางส่วนราชการในสังกัดกระทรวงฯ) • ไม่ระบุสาระสำคัญการติดตาม (บางส่วนราชการ กษ/พณ/ศธ/วธ)	• หัวหน้าส่วนราชการควรให้ความสำคัญกับการให้ความรู้เรื่องการควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยงแก่บุคลากรในระดับหน่วยงานย่อย อย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง โดยดำเนินการจัดเวทีแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และให้คำแนะนำการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ควรมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนการควบคุมภายในและรายงานผลให้ผู้บริหารได้รับทราบเป็นระยะ เพื่อให้การดำเนินงานด้านการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น^②	• ปลัดกระทรวง/หัวหน้าส่วนราชการ • ผู้ว่าราชการจังหวัด
• จังหวัดมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการจัดส่งข้อมูลรายงานตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่ ค.ต.ป. กำหนด	• ไม่จัดส่งรายงาน ได้แก่ มส/นน/พล/ตท/สท/นบ/ชน/สบ/อท/ฉช/สก/สป/นฐ/กจ/ชบ/รย/ลย/อบ/ชพ/สข/สต/นธ/ปช • จัดส่งรายงานไม่ถูกต้อง ได้แก่ สบ/สท/นย/ปจ/จบ/ตร/พจ/นว/พร/ชม/อจ/พท/ภก/สค	• ควรมีการประชาสัมพันธ์งานของ ค.ต.ป. ให้ผู้บริหารจังหวัดทราบอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อให้จังหวัดเห็นความสำคัญ และให้ความร่วมมือในการดำเนินงานตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ ค.ต.ป. กำหนด^① • จังหวัดควรจัดทำหลักสูตรการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเป็นหลักสูตรประจำปี เพื่อให้บุคลากรของส่วนราชการประจำจังหวัดได้มีความรู้ความเข้าใจและสามารถประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง รวมทั้งกำหนดให้มีการซักซ้อมความเข้าใจในการดำเนินงาน^②	• ค.ต.ป. • อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด • ผู้ว่าราชการจังหวัด • หัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัด

ข้อค้นพบ	หน่วยงานที่พบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานรับผิดชอบ
รูปแบบการประเมินเพื่อวัดความเหมาะสมการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ ค.ต.ป. ยังไม่มีการวัดผลเชิงคุณภาพ	- อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง ด้านเศรษฐกิจ/ด้านบริหาร - อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดที่ ๔	ควรทบทวนรูปแบบการรายงานผลการสอบทานและการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน) เพื่อนำผลการวิเคราะห์ความก้าวหน้าการดำเนินงานมาใช้ในการปรับปรุงระบบการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยคำนึงถึงความเสี่ยงสอดคล้องกับระเบียบ คตง. ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ที่ ค.ต.ป. กำหนด^๒	- ค.ต.ป. - ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป.(สภ.พร.)
๔. การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ			
การจัดทำคำรับรองและการรายงานผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการมีความล่าช้า	ส่วนราชการ : นร/กพ/กค/กก/พพ/พณ/มท/ศธ	- ส่วนราชการ ควรกำหนดแผนตารางเวลาของขั้นตอนการได้มาซึ่งประเด็นตัวชี้วัดระดับกระทรวงเพื่อให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนดในการเจรจาตัวชี้วัด^๒ - ควรมีการปรับปรุงระบบ e-SAR ให้มีเสถียรภาพสำหรับการเข้าถึงพร้อมกันจากหลายหน่วยงาน พร้อมทั้งประสานกับหน่วยงานกลางเพื่อจัดเก็บข้อมูลให้เป็นระบบ มีรอบระยะเวลาชัดเจน และเป็นมาตรฐานเดียวกันทุกหน่วยงาน/จังหวัด^๒	- ปลัดกระทรวง - สำนักงาน ก.พร.
ตัวชี้วัดมิติภายในด้านการเบิกจ่ายงบประมาณมีผลการดำเนินงานต่ำกว่าค่าเป้าหมาย	- ส่วนราชการ : กค/กช/พท/อก - จังหวัดส่วนใหญ่	- ผู้บริหารควรเร่งรัดการปฏิบัติราชการเพื่อเพิ่มการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมาย^๑ - ควรนำผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณไปประกอบการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนของผู้บริหารส่วนราชการ^๓	- ปลัดกระทรวง - ผู้ว่าราชการจังหวัด - สำนักงาน ก.พ.
ตัวชี้วัดของส่วนราชการ/จังหวัดบางตัวชี้วัดไม่ได้ระบุปัญหา/อุปสรรคจากการดำเนินงานเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาการดำเนินงาน	- ส่วนราชการ : นร/กค/กช/ทส/พท/สธ/อก - จังหวัดส่วนใหญ่	ส่วนราชการ/จังหวัดควรระบุปัญหา/อุปสรรคจากการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่มีผลการดำเนินงานต่ำกว่าค่าเป้าหมาย^๑	- ปลัดกระทรวง - ผู้ว่าราชการจังหวัด

ข้อค้นพบ	หน่วยงานที่พบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานรับผิดชอบ
		- ผู้บริหารควรจัดทำแผนการดำเนินงานตามตัวชี้วัดก่อนเริ่มปีงบประมาณ และมีการติดตาม ความก้าวหน้าการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง เพื่อที่จะสามารถประเมินสถานการณ์และแก้ไขปัญหาได้ทันทั่วทั้งที่ กรณีที่การดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย^๒ - ควรกำหนดตัวชี้วัดยุทธศาสตร์สำคัญของจังหวัดเป็นตัวชี้วัดต่อเนื่อง เพื่อให้เห็นความก้าวหน้าและพัฒนาการดำเนินงานที่ชัดเจน^๒	- ปลัดกระทรวง - ผู้ว่าราชการจังหวัด - ผู้ว่าราชการจังหวัด
รายละเอียดของตัวชี้วัดบางตัวยังไม่มี ความเหมาะสม เช่น กรณีตัวชี้วัดการเบิกจ่ายงบประมาณของจังหวัด	บางจังหวัดใน อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะที่ ๑	ควรกำหนดตัวชี้วัดยุทธศาสตร์สำคัญของจังหวัดเป็นตัวชี้วัดต่อเนื่อง เพื่อให้เห็นความก้าวหน้าและพัฒนาการดำเนินงานที่ชัดเจน^๒	ผู้ว่าราชการจังหวัด
๕. รายงานการเงิน			
อัตราการเบิกจ่ายงบลงทุนและงบประมาณรายจ่ายในภาพรวมต่ำกว่าเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด	- งบลงทุน - ส่วนราชการ : (ยกเว้น ทก/ท) - จังหวัด : (ยกเว้น นว/พจ/อน/บร/สท) - ภาพรวม - ส่วนราชการ : (ยกเว้น รง/ท) - จังหวัด : (ยกเว้น นว/พจ/อน/บร/สท)	- เร่งรัด ติดตาม กำกับดูแลการเบิกจ่ายให้ เป็นไปตามมติที่คณะรัฐมนตรีกำหนดและ ดำเนินการให้ถูกต้อง ตรงเวลา โดยอาจ กำหนดเป็นตัวชี้วัดสำหรับประเมิน ผู้รับผิดชอบ^๑ - นำผลการเบิกจ่ายงบประมาณมาใช้ ประกอบการพิจารณาการจัดสรร งบประมาณในปีถัดไป^๒ - เร่งรัด ติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณให้ เป็นไปตามเป้าหมาย โดยกำหนดมาตรการ แนวทางเพื่อให้หน่วยงานดำเนินการเป็นไป ตามเป้าหมาย^๑	- หัวหน้าส่วนราชการ - ผู้ว่าราชการจังหวัด - สำนักงานงบประมาณ - กรมบัญชีกลาง
บางหน่วยงานไม่มีเจ้าหน้าที่บัญชีเป็นการเฉพาะ หรือมีอัตรากำลังไม่เพียงพอ โดย มีการโยกย้ายเปลี่ยนแปลง หรือได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่อื่นเพิ่มเติม ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน เช่น บันทึกบัญชีผิด หรือจัดทำไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	- ส่วนราชการ : นร/ศธ/สธ - จังหวัด ในกลุ่ม จังหวัด คณะที่ ๑	เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจที่จำเป็นให้กับเจ้าหน้าที่บัญชี การเงินและเจ้าหน้าที่พัสดุ และให้เน้นการปฏิบัติงานในหน้าที่หลัก^๑	- หัวหน้าส่วนราชการ - ผู้ว่าราชการจังหวัด

ข้อค้นพบ	หน่วยงานที่พบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานรับผิดชอบ
การดำเนินโครงการล่าช้าเนื่องจากปัญหาในการสอบราคาหรือ e-auction เช่น ไม่มีผู้ยื่นซอง/เสนอราคาสูงกว่างบประมาณ/TOR ถูกหักทวงและมีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ/รายละเอียดโครงการ	- ส่วนราชการ : กท/กค/กต/กษ/คค/ทส/ทก/พณ/ - จังหวัดในกลุ่มจังหวัดคณะที่ ๑ และ ๔	จัดทำ/ปรับปรุงแผนปฏิบัติงานแผนจัดซื้อจัดจ้าง แผนการใช้จ่ายงบประมาณ ให้สอดคล้องกับเป้าหมาย และการดำเนินงานจริง รวมทั้งควรมีการจัดทำแผนสำรองและแผนบริหารความเสี่ยง^๑	- หัวหน้าส่วนราชการ - ผู้ว่าราชการจังหวัด
		รายงานปัญหาให้ผู้บริหารได้รับทราบเพื่อสั่งการแก้ไข รวมทั้งควรทบทวนแผนพร้อมทั้งปรับงบประมาณให้เหมาะสมและสอดคล้องกับการดำเนินงานจริง^๑	ผู้รับผิดชอบโครงการ
		กำหนดมาตรการที่เข้มงวดในการขอเปลี่ยนแปลงโครงการ^๑	ก.น.จ.
โครงการประเภทสิ่งก่อสร้างและโครงการที่เกี่ยวข้องกับต่างประเทศใช้ระยะเวลาในการดำเนินการมากและต้องขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่น	- ส่วนราชการ : คค/กท - จังหวัดในกลุ่มจังหวัดคณะที่ ๑	- ดำเนินการเร่งรัด ติดตามผู้ขาย/ผู้รับจ้าง^๑ - กำหนดรายละเอียดต่าง ๆ ให้ชัดเจน โดยควรหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องก่อนจัดทำโครงการ^๑	ผู้รับผิดชอบโครงการ
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสูงกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ เนื่องจากอัตราแลกเปลี่ยนมีการเปลี่ยนแปลงและราคากลางสูงกว่างบประมาณเป็นต้น	ส่วนราชการ : กท/ทส	ควรกำหนดวงเงินงบประมาณให้เพียงพอกับการดำเนินการ ซึ่งรวมถึงงบประมาณสำหรับการบริหารจัดการภายหลังสิ้นสุดโครงการด้วย^๑	สำนักงบประมาณ
งบประมาณที่ใช้ดำเนินโครงการของจังหวัดมีความซ้ำซ้อนและยังมิได้ประมูลรายเดียวในหลายโครงการ	จังหวัดในกลุ่มจังหวัดคณะที่ ๑	การจัดทำรายละเอียดโครงการต้องระบุแหล่งที่มาของเงินงบประมาณให้ชัดเจน รวมทั้งจะต้องระมัดระวังเพื่อไม่ให้มีผู้ประมูลรายเดียวในหลายโครงการเพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการดำเนินโครงการ^๑	ผู้รับผิดชอบโครงการ
		ผู้บริหารต้องควบคุมและดูแลเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดและความซ้ำซ้อนของงบประมาณในการดำเนินโครงการ^๑	ผู้ว่าราชการจังหวัด

ข้อค้นพบ	หน่วยงานที่พบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๖. การสอบทานกรณีพิเศษ			
๖.๑ กรณีส่วนราชการ			
ค.ต.ป. ประจํากระทรวงคณะต่าง ๆ ได้สอบทานโครงการภายใต้การดำเนินงานในหน่วยงานสังกัดกระทรวงที่รับผิดชอบและสอดคล้องกับนโยบายสำคัญของรัฐบาล ๑๑ ด้าน รวม ๗๒ โครงการ โดยมีผลการสอบทานในภาพรวม ดังนี้			
โครงการส่วนมากยังอยู่ระหว่างดำเนินการและคาดว่าจะสามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จตามแผน	ทุกส่วนราชการ	โครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการควรติดตาม เร่งรัด การดำเนินโครงการให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดและจัดทำรายงานความก้าวหน้าเป็นรายไตรมาส รวมทั้งควรติดตามโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จด้วย ①	ส่วนราชการเจ้าของโครงการ
บางโครงการไม่มีรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานรายไตรมาส	นร/วธ		
การจัดทำแผนการดำเนินงาน งบประมาณ ไม่ชัดเจน ไม่มีผู้รับผิดชอบหลัก ขาดตัวชี้วัดที่จะประเมินความสำเร็จของโครงการ	ส่วนราชการในสังกัดกระทรวง กษ/มท/วธ/ศธ	- การดำเนินโครงการ ควรมีการแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือกำหนดผู้รับผิดชอบหลัก รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการดำเนินงานและแนวทางการประเมินผลให้ชัดเจน ตลอดจนมีการประเมินความเสี่ยงโครงการ ① - ควรมีการจัดทำแผนหรือแนวทางการบริหารจัดการภายหลังสิ้นสุดโครงการ เพื่อรองรับการบำรุงรักษาและซ่อมแซม หรือการถ่ายโอนให้ท้องถิ่นดำเนินการต่อไป ② - การจัดทำโครงการควรคำนึงถึงหลักวิชาการและข้อมูลทางวิชาการ ①	ส่วนราชการเจ้าของโครงการ
บางโครงการดำเนินงานล่าช้า เนื่องจาก ได้รับโอนงบประมาณล่าช้า หรือได้รับงบประมาณไม่เพียงพอ ช่วงเวลาในการดำเนินการไม่เหมาะสม มีความไม่พร้อมของพื้นที่ดำเนินการหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง และบางโครงการมีปัญหาในการจัดซื้อจัดจ้าง (e-auction) เช่น มีผู้ยื่นซองเพียง ๑ ราย และวิธีการ e-auction อาจไม่เหมาะสมกับงานวิชาการ อีกทั้ง พบว่ามีการปรับเปลี่ยนนโยบายภาครัฐ	นร/กก/ทก/วธ/วท	- สนับสนุนงบประมาณและบุคลากรให้เหมาะสมและเพียงพอหากมีงบประมาณเหลือจ่ายควรนำไปจัดทำโครงการที่จำเป็นเร่งด่วนต่อไป ① - ส่วนราชการเจ้าของโครงการควรมีการบูรณาการข้อมูลการดำเนินงานร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันปัญหาความไม่พร้อมของพื้นที่ดำเนินโครงการ ②	- ส่วนราชการเจ้าของโครงการ - ส่วนราชการเจ้าของโครงการ

ข้อค้นพบ	หน่วยงานที่พบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๖.๒ กรณีจังหวัด			
อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด ได้สอบทานโครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์จังหวัด ที่สอดคล้องกับนโยบายสำคัญของรัฐบาล ๑๑ ด้าน / โครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์ที่มีความสำคัญในลำดับแรกภายใต้แผนปฏิบัติราชการประจำปีของกลุ่มจังหวัดและแผนปฏิบัติราชการประจำปีจังหวัด รวม ๑๖ โครงการ โดยมีผลการสอบทานในภาพรวม ดังนี้			
การดำเนินโครงการไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากกิจกรรมการดำเนินงานที่กำหนดไม่เชื่อมโยงกับการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างแท้จริง และยังขาดแนวทางในการติดตามและประเมินผลผลิต/ผลลัพธ์ของการดำเนินโครงการที่ชัดเจน	จังหวัด : รบ/ปจ	จังหวัดและส่วนราชการที่รับผิดชอบโครงการควรกำหนดกิจกรรมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ และกำหนดแนวทางวิธีการในการวัดผลผลิตและผลลัพธ์ของโครงการที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม เพื่อให้การดำเนินโครงการโปร่งใสและเกิดประโยชน์กับประชาชน^①	- ส่วนราชการเจ้าของโครงการ - จังหวัด
การดำเนินโครงการของจังหวัดมีความล่าช้า และการใช้จ่ายงบประมาณไม่ปฏิบัติตามแผนที่กำหนด มีการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดกิจกรรมตามโครงการเนื่องจากได้รับการจัดสรรงบประมาณช้าซ้อนกับส่วนราชการ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งพบปัญหาด้านพื้นที่ในการดำเนินโครงการ	จังหวัด : ชร/บก/นค	จังหวัดควรมีการตรวจสอบข้อมูลกับหน่วยงานในพื้นที่ก่อนจัดทำโครงการ เพื่อให้การเปลี่ยนแปลงแก้ไขรายละเอียดกิจกรรมโครงการเกิดขึ้นน้อยลง^①	จังหวัด
โครงการของจังหวัดบางโครงการประสบปัญหาการขาดแคลนอุปกรณ์ เครื่องมือ รวมถึงบุคลากร เพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน	จังหวัด : ลพ/ลพ/ชม	ควรจัดหาอุปกรณ์ เครื่องมือการดำเนินโครงการให้เหมาะสมและสอดคล้องกับปัญหาในแต่ละพื้นที่ รวมทั้งควรเปิดโอกาสให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและภาคเอกชนเข้ามามีส่วนร่วมกับชุมชนในการดำเนินโครงการ เพื่อให้โครงการบรรลุเป้าหมายที่กำหนด^②	จังหวัด
๖.๓ กรณีพิเศษแบบบูรณาการตามประเด็นร่วมกลุ่มกระทรวง			
๖.๓.๑ กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ โครงการภายใต้ระบบการเชื่อมโยงข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ณ จุดเดียว (National Single Window : NSW)			

จากผลการสอบทานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ ได้มีข้อเสนอแนะเพื่อให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการดังนี้

๑) เร่งรัดการพิจารณาการจัดตั้งหน่วยงานกลางในรูปแบบ Project Management Office (PMO) เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลระบบ NSW ของประเทศอย่างเป็นทางการเสนอคณะรัฐมนตรีโดยเร็ว ^๓ (ผู้รับผิดชอบ: สำนักงาน ก.พ.ร./กรมศุลกากร)

๒) รัฐบาล ควรเป็นเจ้าภาพจัดสัมมนาเพื่อสร้างความเข้าใจเรื่อง การเชื่อมโยงข้อมูลระหว่าง G2G / G2B / B2B ให้กับภาคราชการและภาคเอกชน ^๓ (ผู้รับผิดชอบ: รัฐบาล/กรมศุลกากร)

๓) หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้า ส่งออก นำผ่านและโลจิสติกส์ จะต้องปรับปรุงกระบวนการทำงาน ให้สอดคล้องกับคู่มือสำหรับประชาชนที่ได้ประกาศใช้อย่างเป็นทางการตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ.๒๕๕๘ ให้รองรับธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์แบบไร้เอกสารผ่านระบบ NSW ^๓ (ผู้รับผิดชอบ: ส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง)

๔) กระทรวงพาณิชย์ และภาคธุรกิจเอกชนที่เกี่ยวข้องกับพิกัดที่จะต้องเพิ่มเติม ควรพิจารณาการแยกพิกัด/รหัสสถิติ เพิ่มเติมร่วมกับกรมศุลกากรเพื่อให้เกิดความสะดวกและรวดเร็วในกระบวนการนำเข้า ส่งออกและโลจิสติกส์ ^๓ (ผู้รับผิดชอบ: กระทรวงพาณิชย์/กรมศุลกากร)

๕) กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ควรเร่งรัดดำเนินการบูรณาการด้านการจัดทำมาตรฐานและการตรวจสอบสินค้าเกษตรและอาหารโดยเชื่อมโยงกับระบบ NSW เพื่อให้โครงการเพิ่มศักยภาพด้านสินค้าเกษตรชายแดนเพื่อรองรับการเข้าสู่ประชาคมอาเซียนบรรลุเป้าหมายตามแผนงานที่วางไว้ ^๓ (ผู้รับผิดชอบ: กระทรวงเกษตรและสหกรณ์)

๖.๓.๒ กลุ่มกระทรวงด้านสังคม

ประเด็นนโยบาย “กลุ่มเป้าหมายที่เชื่อมโยงกับการพัฒนาคน การเชื่อมโยงกับพื้นที่และการมีส่วนร่วมของภาคส่วนต่างๆ ในการดำเนินโครงการ”

จากผลการสอบทานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านสังคม จึงได้มีข้อเสนอแนะเพื่อให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการ ดังนี้

๑) กระทรวงวัฒนธรรม ควรดำเนินการส่งเสริมให้บุคลากรโครงการสนับสนุนการดำเนินงานของเครือข่ายทางด้านศิลปะ ศาสนา วัฒนธรรม และอนุรักษ์ฟื้นฟูชนบทประเพณีให้ได้รับการพัฒนาอบรม เพิ่มเติม โดยเฉพาะเจ้าหน้าที่มีพื้นฐานความรู้ ความเข้าใจที่ยังไม่เพียงพอสำหรับการดำเนินงานโครงการ เพื่อยกระดับขีดสมรรถนะการปฏิบัติงานให้เพิ่มมากขึ้น ^๒ (ผู้รับผิดชอบ: กระทรวงวัฒนธรรม)

๒) กระทรวงแรงงาน ควรมีทั้งมาตรการเร่งรัดการปฏิบัติงาน และมาตรการการแก้ไขปัญหา ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งมีการบูรณาการกับทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง สำหรับการดำเนินโครงการจัดตั้งศูนย์ประสานแรงงาน ประมง ๗ จังหวัด และโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์ด้านแรงงานและการใช้แรงงานเด็กในรูปแบบที่เลวร้าย ^๒ (ผู้รับผิดชอบ: กระทรวงแรงงาน)

๓) กระทรวงศึกษาธิการ ควรมีการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ โดยเฉพาะที่เป็นตัวชี้วัดระดับผลลัพธ์ให้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถติดตามและประเมินผลโครงการจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาอาชีพของศูนย์ฝึกอาชีพชุมชน ได้อย่างต่อเนื่อง และให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ^๑ (ผู้รับผิดชอบ: กระทรวงศึกษาธิการ)

๔) การรายงานผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง ควรประกอบด้วยข้อมูลเชิงปริมาณของโครงการที่ชัดเจน เพื่อให้การรายงานสามารถสะท้อนถึงความสำเร็จของโครงการทั้งในด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า โดยมีการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ผลการใช้จ่ายงบประมาณ ความสอดคล้องเชื่อมโยงของโครงการต่อยุทธศาสตร์ และการสะท้อนผลการขับเคลื่อนที่เชื่อมโยงกับตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายที่กำหนด ^๑ (ผู้รับผิดชอบ: ค.ต.ป. ประจำกระทรวง)

๖.๓.๓ กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง
การสอบทานกรณีพิเศษแบบบูรณาการตามประเด็นโครงการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศสถานีดำรวจ
ระยะที่ ๒ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ CRIMES (Criminal Record Information Management Enterprise System)
จากผลการสอบทานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหารและหน่วยงานไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี
กระทรวง หรือทบวง และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงสำนักนายกรัฐมนตรี จึงได้มีข้อเสนอแนะเพื่อให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง
ดำเนินการ ดังนี้

๑) จากรายงานการสอบทานกรณีพิเศษของระบบสารสนเทศสถานีดำรวจ (CRIMES) ระยะที่ ๒ ได้วิเคราะห์
ปัญหา/อุปสรรคที่พบในประเด็นเรื่องอุปกรณ์เครื่องแม่ข่าย ด้านบุคลากร ด้านงบประมาณ และด้านระเบียบ ข้อกฎหมาย
จึงเห็นควรมีการกำหนดมาตรการหรือแนวทางในการที่จะป้องกันแก้ไขปัญหา/อุปสรรคดังกล่าวให้เกิดสัมฤทธิ์ผล เพื่อให้การ
ดำเนินโครงการเกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อไป ๒) (ผู้รับผิดชอบ: สำนักงานตำรวจแห่งชาติ)

๒) ควรมีการอบรมบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบสำนัก
นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุฯ เนื่องจากเป็นส่วนสำคัญในขั้นตอนการดำเนินการ เพื่อมิให้เกิดความล่าช้า อีกทั้งเป็นการ
ใช้งบประมาณอย่างคุ้มค่ามีประสิทธิภาพและเกิดความโปร่งใสในการดำเนินการ ๒) (ผู้รับผิดชอบ: สำนักงานตำรวจแห่งชาติ)

หมายเหตุ: ๑) แผนการดำเนินการระยะสั้น (ระยะเวลาดำเนินการไม่เกิน ๖ เดือน)

๒) แผนการดำเนินการระยะปานกลาง (ระยะเวลาดำเนินการไม่เกิน ๑๒ เดือน)

๓) แผนการดำเนินการระยะยาว (ระยะเวลาดำเนินการตั้งแต่ ๑๒ เดือนขึ้นไป)

รายละเอียดรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘
(รอบ ๖ เดือน) ตามเอกสารแนบท้าย ๒

๒.๒ ผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน)

ค.ต.ป. ได้มีมติรับทราบผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ภาคราชการคณะต่าง ๆ สรุปได้ดังนี้

๑) ผลการประเมินตนเองของอนุกรรมการ/กรรมการ (รายคณะ) ของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด
อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง สรุปผลการประเมินการปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการฯ
ตามแนวทางปฏิบัติแต่ละด้านได้ผลดังนี้

แนวปฏิบัติรายด้าน	ผลการประเมินตนเอง พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๖ เดือน รายคณะ (ค่าเฉลี่ยคะแนน/ความหมายระดับคะแนน)			
	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด	ค.ต.ป. ประจำกระทรวง	เฉลี่ยรวม รายด้าน
๑. องค์ประกอบและแนวปฏิบัติของ คณะอนุกรรมการ/คณะกรรมการ	๔.๒๘ (ดีเยี่ยม)	๔.๖๐ (ดีเยี่ยม)	๔.๘๑ (ดีเยี่ยม)	๔.๕๗ (ดีเยี่ยม)
๒. กิจกรรมของคณะอนุกรรมการ/กรรมการ	๔.๒๒ (ดีเยี่ยม)	๔.๘๓ (ดีเยี่ยม)	๔.๘๑ (ดีเยี่ยม)	๔.๖๒ (ดีเยี่ยม)
๓. การฝึกอบรมและการใช้ทรัพยากร	๓.๘๗ (ดีมาก)	๔.๑๓ (ดีมาก)	๔.๓๑ (ดีเยี่ยม)	๔.๑๐ (ดีมาก)
๔. การประชุม	๔.๓๐ (ดีเยี่ยม)	๔.๙๒ (ดีเยี่ยม)	๔.๘๖ (ดีเยี่ยม)	๔.๖๙ (ดีเยี่ยม)
เฉลี่ยรวมรายการกลุ่ม	๔.๑๗ (ดีมาก)	๔.๖๒ (ดีเยี่ยม)	๔.๗๐ (ดีเยี่ยม)	๔.๕๐ (ดีเยี่ยม)

๒) ผลการประเมินตนเองของอนุกรรมการ/กรรมการ (รายบุคคล) ของ ค.ต.ป. อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง สรุปผลการประเมินการปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการฯ ตามแนวทางปฏิบัติแต่ละด้านได้ผลดังนี้

แนวปฏิบัติรายด้าน	ผลการประเมินตนเอง พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๖ เดือน รายบุคคล (ค่าเฉลี่ยคะแนน/ความหมายระดับคะแนน)			
	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด	ค.ต.ป. ประจำกระทรวง	เฉลี่ยรวม รายด้าน
๑. ความรู้ความสามารถ	๔.๔๐ (เป็นประจำ)	๔.๔๕ (เป็นประจำ)	๔.๕๕ (เป็นประจำ)	๔.๔๗ (เป็นประจำ)
๒. ความเป็นอิสระ	๔.๔๘ (เป็นประจำ)	๔.๕๔ (เป็นประจำ)	๔.๔๘ (เป็นประจำ)	๔.๕๐ (เป็นประจำ)
๓. ความพร้อมในการปฏิบัติภารกิจ	๔.๓๑ (เป็นประจำ)	๔.๒๗ (เป็นประจำ)	๔.๔๒ (เป็นประจำ)	๔.๓๓ (เป็นประจำ)
๔. ความเอาใจใส่ต่อหน้าที่และความรับผิดชอบ	๔.๖๑ (เป็นประจำ)	๔.๖๗ (เป็นประจำ)	๔.๗๒ (เป็นประจำ)	๔.๖๖ (เป็นประจำ)
๕. การปฏิบัติหน้าที่ในคณะอนุกรรมการ/ คณะกรรมการ	๔.๖๐ (เป็นประจำ)	๔.๗๕ (เป็นประจำ)	๔.๗๖ (เป็นประจำ)	๔.๗๐ (เป็นประจำ)
เฉลี่ยรวมรายกลุ่ม	๔.๔๘ (เป็นประจำ)	๔.๕๔ (เป็นประจำ)	๔.๕๙ (เป็นประจำ)	๔.๕๓ (เป็นประจำ)

๑) ผลการประเมินตนเองฯ พบว่า ผลการประเมินตนเองของ ค.ต.ป. ในรอบ ๖ เดือนของ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีผลการประเมินตนเองรายคณะภาพรวมอยู่ในระดับดีเยี่ยม (๔.๕๓) นอกจากนี้ผลการประเมินตนเองภาพรวมรายคณะของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลคณะต่าง ๆ พบว่า มีผลการปฏิบัติในภาพรวมเฉลี่ยอยู่ในระดับดีเยี่ยม (๔.๕๐) และมีภาพรวมผลการประเมินตนเองรายบุคคล อยู่ในระดับการดำเนินงานเป็นประจำ (๔.๕๓)

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

๒.๑) ด้านการดำเนินการสอบทานและการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

จัดทำแผนการตรวจสอบและประเมินผลประจำปีงบประมาณให้สอดคล้องและเป็นไปตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ ค.ต.ป. กำหนด รวมถึงนโยบายของรัฐบาล ซึ่งครอบคลุมการสอบทานกรณีปกติทั้ง ๕ ด้าน และการสอบทานกรณีพิเศษ โดยจะกำหนดประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลในโครงการสำคัญที่มีผลกระทบต่อประชาชนในวงกว้างเพื่อให้สะท้อนความสำเร็จในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ รวมทั้งวางแผนบูรณาการการตรวจสอบและประเมินผลระหว่างคณะต่าง ๆ เพื่อให้มีแนวทางและมาตรฐานการดำเนินงานในรูปแบบเดียวกัน รวมทั้งให้มีการประชุมระหว่างกรรมการฯ คณะต่าง ๆ เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ และวางแผนประชุมร่วมกับผู้บริหารระดับสูงของกระทรวงและส่วนราชการในสังกัด ผู้ตรวจราชการ ผู้ตรวจสอบภายใน หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อปรับปรุงคู่มือและแผนการดำเนินงานให้ดียิ่งขึ้น

๒.๒) ด้านพัฒนาการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ให้มีการประชุมร่วมกันระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบฯ คณะต่าง ๆ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อประชุมหารือแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ถูกต้อง จัดให้มีการหารือระหว่างคณะอนุกรรมการ/กรรมการการตรวจสอบฯ คณะต่าง ๆ ร่วมกับผู้บริหารส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องเพื่อเสนอแนะแนวทางการดำเนินงาน ผลักดันการทำงานแบบบูรณาการภายในหน่วยงาน โดยการกระตุ้นให้ผู้บริหารส่วนราชการดำเนินงานตามภารกิจให้บรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ที่กำหนด ผลักดันให้มีข้อเสนอเรื่องการปิดช่องว่าง (Missing Link) ของกระบวนการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ เพื่อให้สามารถแปลงนโยบายไปสู่การปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม รวมทั้งส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการพัฒนากระบวนการตรวจสอบและประเมินผล และองค์ความรู้ให้กับผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม/กระทรวง ให้มีความทันสมัยและสอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบันมากยิ่งขึ้น

รายละเอียดรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ คณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ตามเอกสารแนบท้าย ๓

๓. ประเด็นเสนอคณะรัฐมนตรีมีมติ

๓.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ตามข้อ ๒.๑

๓.๒ เห็นชอบกับข้อเสนอแนะตามบันทึกความเห็นของ ค.ต.ป. และเห็นควรแจ้งให้รัฐมนตรี ปลัดกระทรวง และผู้ว่าราชการจังหวัด ที่มีประเด็นสมควรปรับปรุงแก้ไขได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ดังกล่าว พร้อมทั้งรายงานผลความก้าวหน้าในการดำเนินการต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ต่อไป

๓.๓ รับทราบรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ตามข้อ ๒.๒

ขอเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อโปรดพิจารณา

ด่วนที่สุด

ที่ ทส ๐๒๒๐.๒/ ๖๙๑



กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๙๒ ซอยพหลโยธิน ๗ ถนนพหลโยธิน
แขวงสามเสนใน เขตพญาไท
กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐

๒๗ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเอง
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล)๘๓๔๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ขอให้กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เสนอความเห็น เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม พิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อการเพิ่มประสิทธิภาพของระบบราชการมากยิ่งขึ้น เห็นควรให้นำข้อค้นพบและแนวทางการแก้ไขในรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเชื่อมโยงเข้ากับระบบการติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบายสำคัญของรัฐบาลผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อคณะรัฐมนตรีจะได้ใช้ประโยชน์ในการกำกับการบริหารราชการของส่วนราชการอย่างบูรณาการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

พลเอก

(สุรศักดิ์ กาญจนรัตน์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

สำนักงานปลัดกระทรวงฯ

สำนักผู้ประสานงานคณะรัฐมนตรีและรัฐสภา ทส.

โทร./โทรสาร ๐ ๒๒๗๘ ๘๖๔๔

สำเนาถูกต้อง
๒๒๗๘ ๘๖๔๔
(นายภัทรพงศ์ ตุ้มถั่น)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ด่วนที่สุด

ที่ ทก ๐๑๐๐.๔/๓๗๒๐



กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษาฯ
อาคารรัฐประศาสนภักดี ถนนแจ้งวัฒนะ
เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ ๑๐๒๑๐

๒๙ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๘๓๔๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีแจ้งว่าคณะกรรมการตรวจสอบและ
ประเมินผลภาคราชการได้เสนอรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการ
ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๘ ไปเพื่อดำเนินการ จึงขอให้กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเสนอความเห็นในส่วน
ที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีโดยด่วนด้วย ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารพิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับรายงานผลการ
ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ สำนักงาน ก.พ.ร. เสนอ ทั้งนี้ เพื่อให้
การรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการ
ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) สามารถ
นำไปใช้ประโยชน์ต่อการเพิ่มประสิทธิภาพของระบบราชการมากยิ่งขึ้น เห็นควรให้นำข้อค้นพบและแนวทาง
การแก้ไขในรายงานผลดังกล่าวเชื่อมโยงเข้ากับระบบการติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบายที่สำคัญของรัฐบาล
ผ่านเทคโนโลยีดิจิทัล เช่น ระบบที่เชื่อมโยงกับศูนย์ปฏิบัติการของนายกรัฐมนตรี (PMOC) เป็นต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ



(นายอุตตม สาวนายน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

สำนักงานปลัดกระทรวงฯ
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
โทร. ๐ ๒๑๔๒ ๑๓๓๔
โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๘๐๑๖

สำเนาถูกต้อง

(นายภัทรพงศ์ ตุ้มถี้)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ



ที่ ยธ ๐๒๐๑๑/ ๒๗๕๖

กระทรวงยุติธรรม
ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติฯ
อาคารราชบุรีดิเรกฤทธิ์
ถนนแจ้งวัฒนะ แขวงทุ่งสองห้อง
เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ ๑๐๒๑๐

๑ เมษายน ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานการประเมินผลตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ส่วนที่ ๓๖/ว(ล) ๘๓๔๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ขอให้กระทรวงยุติธรรมพิจารณาเสนอความเห็น
ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘
ที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการได้เสนอ เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการรัฐมนตรี
ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงยุติธรรม พิจารณารายงานดังกล่าวแล้ว จึงขอเสนอความเห็นตามรายละเอียดที่แนบ
มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดเสนอคณะกรรมการรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

ขอแสดงความนับถือ
พลเอก 

(ไพบุลย์ คุ่มฉายา)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรม

สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม
กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๓๘๕
โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๘๒๗๙
E-mail : ia@moj.go.th

สำเนาถูกต้อง
วิกรมศักดิ์ อุ่มแก้ว
(นายภัทรพงศ์ ตุ่มแก้ว)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล)๘๓๔๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ได้เสนอรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณา และสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้เสนอรายงานดังกล่าวมายังกระทรวงยุติธรรม เพื่อขอให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงยุติธรรมเสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกระทรวงยุติธรรมประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี ตามประเด็นดังต่อไปนี้

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินการ
● การตรวจราชการ ๑. การตรวจราชการแบบบูรณาการ บางส่วนราชการไม่มีรายงานผลการตรวจติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานและการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการ จึงไม่ทราบความคืบหน้าหรือความต่อเนื่องของการดำเนินงาน	การจัดทำรายงานการตรวจราชการจะต้องมีการรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการในรอบปีที่ผ่านมา รวมทั้งการปรับปรุงแก้ไขปัญหาและการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการ เพื่อให้ทราบความก้าวหน้าและความต่อเนื่องของการแก้ไขปัญหา	แผนการตรวจราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ของสำนักผู้ตรวจราชการกระทรวงยุติธรรมและส่วนราชการในสังกัดกระทรวงยุติธรรมได้กำหนดให้มีความสอดคล้องกับนโยบายรัฐบาลและยุทธศาสตร์กระทรวงยุติธรรม และการกำหนดแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์ตามนโยบายของรัฐบาลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามที่สำนักนายกรัฐมนตรีกำหนด เป็นการตรวจราชการแบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการกระทรวง การรายงานผลการตรวจราชการกรณีปกติ ของผู้ตรวจราชการกระทรวงยุติธรรมตามแผนการตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นการตรวจราชการตามประเด็นการตรวจราชการที่กำหนดไว้ใน

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินการ
		แผนการตรวจราชการ และมีการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการและข้อเสนอแนะที่ได้ให้ไว้เมื่อครั้งการตรวจราชการในรอบที่ผ่านมา ซึ่งเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจราชการ
● การตรวจสอบภายใน ๑. การวางแผนการตรวจสอบระยะยาวยังไม่ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ โดยเฉพาะด้านสารสนเทศ ด้านการบริหาร และ e-Auction เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านบุคลากร และการปรับแผนการตรวจสอบระหว่างปีเพื่อรองรับภาระงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติม	หัวหน้าส่วนราชการควรให้ความสำคัญกับงานตรวจสอบภายในโดยกำกับ ดูแล และสนับสนุนให้มีการวางแผนการตรวจสอบระยะยาวให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจและครบถ้วนในทุกประเด็น พร้อมทั้งสนับสนุนความเป็นอิสระในการดำเนินงาน และส่งเสริมการพัฒนาทักษะ ความรู้ ความชำนาญ ตามที่กรมบัญชีกลางจัดอบรม โดยเฉพาะด้านการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ	เนื่องจากอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในบางหน่วยงานมีไม่เพียงพอกับปริมาณงานเช่นบางหน่วยงานมีปริมาณหน่วยรับตรวจ (รวมหน่วยรับตรวจในส่วนภูมิภาค) ๑๐๐ กว่าแห่ง แต่มีอัตรากำลัง ๔ อัตรา ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกด้านและทุกหน่วยรับตรวจภายในระยะเวลา ๓ ปี การพัฒนาศักยภาพด้านการตรวจสอบภายในต้องเป็นไปตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในภาพรวม ผู้ตรวจสอบภายในจะได้รับการอบรมอย่างน้อยคนละ ๑ หลักสูตร/ปี แต่บางหน่วยงานไม่มีการจัดสรรงบประมาณให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการอบรมให้ครบถ้วนทุกคน ด้านการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ กระทรวงยุติธรรม (กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง) ได้จัดฝึกอบรมให้กับผู้ตรวจสอบภายในในสังกัดกระทรวงยุติธรรมเพิ่มเติมจากที่กรมบัญชีกลางจัดฝึกอบรม

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินการ
๒. ข้อค้นพบส่วนใหญ่จากผลการตรวจสอบในรอบ ๖ เดือนพบว่า เป็นปัญหาเรื่องการดำเนินงานด้านการบัญชีการเงิน ที่ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ และการดำเนินโครงการล่าช้า	ผู้ตรวจสอบภายในควรศึกษาแนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ ให้เข้าใจและใช้เป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ความสำคัญกับการบูรณาการการตรวจสอบร่วมกันกับผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน ส่วนราชการควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาทักษะและความรู้ในเรื่องกฎและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านการบัญชีและการเงิน รวมทั้งจัดสรรอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ด้านการเงินให้เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ และให้ความสำคัญกับการติดตาม เร่งรัดการดำเนินโครงการให้เป็นไปตามแผนงาน หน่วยตรวจสอบภายในควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษามากขึ้น รวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปฏิบัติงานบนพื้นฐานของมาตรฐานตามหลักวิชาการเพื่อให้การดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัดมีการบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพและบรรลุสัมฤทธิ์การดำเนินงานได้ดียิ่งขึ้น	เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงยุติธรรมมีโอกาสได้รับการอบรมเพิ่มขึ้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ หน่วยตรวจสอบภายในจะเข้าระบบประกันคุณภาพครบทุกหน่วยงาน กระทรวงยุติธรรมได้จัดฝึกอบรมให้ความรู้เรื่องกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้กับบุคลากร แต่เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานบางส่วนมิใช่ข้าราชการทำให้มีปัญหาเรื่องการสับเปลี่ยนหมุนเวียนอัตรากำลังผู้ปฏิบัติงาน อยู่ระหว่างดำเนินการพัฒนาทักษะดังกล่าว

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินการ
รายงานการเงิน อัตราการเบิกจ่ายงบลงทุนและงบประมาณรายจ่ายในภาพรวมต่ำกว่าเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด	เร่งรัด ติดตาม กำกับดูแลการเบิกจ่าย (งบลงทุนและงบรายจ่ายภาพรวม) ให้เป็นไปตามมติที่คณะรัฐมนตรีกำหนด และดำเนินการให้ถูกต้อง ตรงเวลา โดยอาจกำหนดเป็นตัวชี้วัดสำหรับประเมินผู้รับผิดชอบ	คณะกรรมการติดตามและเร่งรัดและการใช้จ่ายเงินงบประมาณได้มีการประชุมเพื่อเร่งรัดการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
การสอบทานกรณีพิเศษ โครงการส่วนมากยังอยู่ระหว่างดำเนินการและคาดว่าจะสามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จตามแผน	โครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการควรติดตาม เร่งรัด การดำเนินโครงการให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดและจัดทำรายงานความก้าวหน้าเป็นรายไตรมาส รวมทั้งควรติดตามโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จด้วย	-

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๐๗๑๗.๑/๔๕๒



สำนักงานประมาณ

ถนนพระรามที่ ๖ กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐

๔ เมษายน ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

อ้างถึง ๑. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๘๓๔๓

ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙

๒. หนังสือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ สำนักงาน ก.พ.ร. ด่วนที่สุด
ที่ นร ๑๒๐๐/๓๒ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๕๙

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ สำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรีขอให้สำนักงานประมาณเสนอ
ความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการรัฐมนตรี กรณีคณะกรรมการตรวจสอบและ
ประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) เสนอรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการ
ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๘ ไปเพื่อดำเนินการ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงานประมาณพิจารณาแล้ว เห็นสมควรที่คณะกรรมการรัฐมนตรีจะพิจารณา ดังนี้

๑. รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ มิติด้านการบริหารจัดการ
มิติด้านการเงิน และการสอบทานกรณีพิเศษ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและ
ประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ด้านการดำเนินการสอบทาน
ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และด้านพัฒนาการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และเสริมสร้าง
ความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒. เห็นชอบตามข้อเสนอของ ค.ต.ป. และเห็นสมควรให้หน่วยงานที่พบปัญหาและผู้รับผิดชอบ
รายงานผลความก้าวหน้าในการดำเนินการทุก ๖ เดือน ต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
คณะต่าง ๆ ที่รับผิดชอบ สำหรับแนวทางในการแก้ปัญหาที่พบจากการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ หน่วยงานผู้รับผิดชอบควรตระหนักถึงความสำคัญและดำเนินการแก้ไขปรับปรุง
ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ

/และเพื่อให้...

และเพื่อให้การบริหารงานภาครัฐมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายสมศักดิ์ โชติรัตนะศิริ)

ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ

สำนักประเมินผล ๑

โทร. ๐ ๒๒๖๕ ๑๔๐๑

โทรสาร ๐ ๒๒๗๓ ๙๔๙๓

สำเนาถูกต้อง
วิฑูรย์ หงษ์ คุ้ม
(นายวิฑูรย์ หงษ์ คุ้ม)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๘.๒/



กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๙ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ และการรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐบาล คณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล)๘๓๔๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙

ตามที่สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ขอให้กระทรวงการคลังเสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี ตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐบาลในรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐบาล และการรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐบาล คณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า ข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐบาลฯ ในส่วนของการตรวจสอบภายในและรายงานการเงินนั้น เป็นเรื่องที่กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางมีการดำเนินการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง สำหรับเรื่องการให้ความสำคัญกับงานตรวจสอบภายในของหัวหน้าส่วนราชการนั้น เห็นว่า หน่วยงานตรวจสอบภายในควรมีการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้เป็นที่ยอมรับของหัวหน้าส่วนราชการ ดังนั้น จึงเห็นสมควรที่คณะรัฐมนตรีจะรับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐบาลฯ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามที่สำนักงาน ก.พ.ร. เสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิสุทธิ์ ศรีสุพรรณ)

รัฐมนตรีช่วยว่าการฯ รักษาการแทน

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

สำนักกำกับและพัฒนาระบบตรวจสอบภาครัฐ

โทร ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๒๗

สำเนาถูกต้อง

อภิพรณ์ อุ่นนั

(นายภัทรพงศ์ ตุ่มนั)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ



ที่ กษ ๐๒๐๖/๗๖๓๔

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
ถนนราชดำเนินนอก กทม. ๑๐๒๐๐

๒๑ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ และรายงานผลการประเมินตนเอง ของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการคณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๘๓๔๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙

ตามที่ สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ขอให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เสนอความเห็นเพื่อ
ประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ และรายงาน
ผลการประเมินตนเอง ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการคณะต่างๆ ระหว่าง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้พิจารณาแล้วเห็นด้วยกับรายงานผลการตรวจสอบและ
ประเมินผลภาครัฐราชการ และรายงานผลการประเมินตนเอง ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภา
ครัฐราชการคณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เนื่องจากรายงานผลการสอบทานดังกล่าว สอดคล้องกับ
รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๑๒ เดือน) ซึ่งได้
จัดส่งให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ และ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

พลเอก

(ฉัตรชัย สาริกัลยะ)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สำนักตรวจราชการ

โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๐๕๒๘

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๕๓๗๐

สำเนาถูกต้อง
อภิรักษ์ อุ่มพ
(นายอภิรักษ์ อุ่มพ)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ด่วนที่สุด

ที่ คค (ปคร.) ๐๒๐๐.๒/๒๕๕



กระทรวงคมนาคม
ถนนราชดำเนินนอก
กรุงเทพฯ ๑๐๑๐๐

๑๗ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๘๓๔๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙

ตามที่สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ขอให้กระทรวงคมนาคมเสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้อง
เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงคมนาคมมีความเห็นว่า รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
และรายงานการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์สำหรับส่วนราชการ และหากดำเนินการ
ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจะส่งผลให้การบริหารงานภาครัฐมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายอาคม เติมพิทยาไพสิฐ)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงคมนาคม

สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม
กลุ่มตรวจสอบภายใน
โทร. ๐-๒๒๘๐-๗๔๘๖
โทรสาร. ๐-๒๒๘๐-๗๔๘๕

ส่วนถูกต้อง
วิฑูรย์ อุ่มทิ
(นายภัทรพงศ์ อุ่มทิ)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ



ที่ พน ๐๒๐๗ / ๑๖๐

กระทรวงพลังงาน
ศูนย์เอนเนอร์ยี คอมเพล็กซ์ อาคาร บี
ถนนวิภาวดีรังสิต กรุงเทพฯ ๑๐๙๐๐

๒๓ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล)๘๓๔๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอให้กระทรวงพลังงานเสนอความเห็น
ในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีโดยด่วน ความละเอียดแจ้งแล้วนั้น

กระทรวงพลังงานพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่ากระทรวงพลังงานเห็นด้วยกับรายงานผลการ
ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและ
ประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ที่คณะกรรมการตรวจสอบและ
ประเมินผลภาคราชการ(ค.ต.ป.)จัดทำขึ้น เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
คณะต่างๆ หน่วยงานกลาง ส่วนราชการและจังหวัดที่เกี่ยวข้องกับประเด็นการตรวจสอบและประเมินผล
ภาคราชการ ได้นำข้อค้นพบและข้อเสนอแนะต่างๆ จากรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ไปใช้สำหรับปรับปรุงการดำเนินงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

พลเอก

(อนันตพร กาญจนรัตน์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพลังงาน

สำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน

กองตรวจและประเมินผล

โทร. ๐ ๒๑๔๐ ๖๐๗๓

โทรสาร. ๐ ๒๑๔๐ ๖๐๗๒

สำเนาถูกต้อง

อภิสิทธิ์ อุ่มทรัพย์

(นายอภิสิทธิ์ อุ่มทรัพย์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ด่วนที่สุด

ที่ พณ ๐๒๑๓/๑ ๓๓๘



กระทรวงพาณิชย์

๕๖๓ ถ.นนทบุรี ต.บางกระสอ

อ.เมือง จ.นนทบุรี ๑๑๐๐๐

๒๑ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๘๓๔๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ขอให้กระทรวงพาณิชย์ เสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้อง เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการรัฐมนตรี เรื่องรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ของสำนักงาน ก.พ.ร. ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงพาณิชย์ พิจารณาแล้ว มีความเห็น ดังนี้

๑. รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒. เห็นชอบกับข้อเสนอแนะตามบันทึกความเห็นของ ค.ต.ป. พร้อมทั้งเห็นควรให้หน่วยงานที่พบปัญหาและผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อเสนอ และรายงานผลความก้าวหน้าในการดำเนินการต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ที่รับผิดชอบ ตามที่สำนักงาน ก.พ.ร. เสนอ เพื่อส่งเสริมให้การบริหารงานภาครัฐเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางอภิรดี ตันตราภรณ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์

สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

โทร. ๐-๒๕๐๗-๗๐๓๕

โทรสาร ๐-๒๕๔๗-๕๒๕๖

สำเนาถูกต้อง

(นายอภิรักษ์ โกษะโยธิน)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ด่วนที่สุด
ที่ มท ๐๒๑๖/๐๕๐๒๕



กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๕ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเอง
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๘๓๔๓
ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙

ตามที่สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี แจ้งว่าคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ได้เสนอรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณา และขอให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยเสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้อง เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้วมีความเห็นสอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบและ ประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่เสนอโดยสำนักงาน ก.พ.ร. และมีความเห็นเพิ่มเติมในประเด็น ที่เกี่ยวข้องด้านกรอบอัตรากำลังข้าราชการตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน และตำแหน่งนักวิชาการเงิน/ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี โดยสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยได้เสนอคำขอต่อคณะกรรมการกำหนด เป้าหมายและนโยบายกำลังคนภาครัฐ (คปร.) เพื่อขอรับการจัดสรรอัตราเพิ่มเติม ให้มีผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่ง ดังกล่าวจังหวัดละ ๕ อัตรา เพื่อให้สอดคล้องกับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของ คปร.

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

พลเอก

(อนุพงษ์ เผ่าจินดา)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย

ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
โทร. ๐ ๒๖๒๒ ๒๕๔๑
โทรสาร ๐ ๒๖๒๒ ๒๕๔๒

สำเนาถูกต้อง
โกวิท คุ้มกัน
(นายกัทรพศ คุ้มกัน)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ด่วนที่สุด
ที่ วธ ๐๒๐๑/๑๐๙๙



กระทรวงวัฒนธรรม
๖๖๖ ถนนบรมราชชนนี เขตบางพลัด
กทม. ๑๐๗๐๐

๑๖ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘
เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล)๘๓๔๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอให้กระทรวงวัฒนธรรมเสนอความเห็น
เกี่ยวกับรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘
ในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี ความละเอียดแจ้งแล้วนั้น

กระทรวงวัฒนธรรมพิจารณารายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ในส่วนที่เกี่ยวข้องแล้ว เห็นด้วยกับข้อค้นพบและข้อเสนอแนะซึ่งมีความ
สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘
(รอบ ๖ เดือน) ของ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวงวัฒนธรรม โดยกระทรวงวัฒนธรรมได้แจ้งเวียนกำชับให้
ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องนำไปปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะต่อไปแล้ว ทั้งนี้ กระทรวงวัฒนธรรมยินดีที่จะให้
ความร่วมมือในการดำเนินการตามแผนดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
ในปีงบประมาณต่อ ๆ ไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและนำความเห็นเสนอประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

วิจิตร วัฒน

(นายวิระ โรจน์พจนรัตน์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงวัฒนธรรม

สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม

โทร. ๐ ๒๔๒๒ ๘๙๒๙-๓๐

โทรสาร ๐ ๒๔๔๖ ๘๓๔๒

ส่วนกฎหมาย
วิจิตร วัฒน
(นายวิระ พงษ์ วัฒน)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ความที่สุด

ที่ วท (ปคร) ๐๒๑๑/๒๐๒๕



กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
ถนนพระรามที่ ๖ ราชเทวี กทม. ๑๐๕๐๐

๒๖ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๘๓๔๓
ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙

ตามที่สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอให้กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเสนอ
ความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและ
ประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคร
ราชการคณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี พิจารณาแล้วไม่มีข้อขัดข้องต่อข้อเสนอแนะของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ตามรายงานดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายพิเชฐ ดุรงคเวโรจน์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

สำนักงานปลัดกระทรวง
โทร. ๐ ๒๓๓๓ ๓๔๖๗
โทรสาร ๐ ๒๓๓๓ ๓๔๓๘
E-mail jindamas@most.go.th

สำเนาถูกต้อง
นักวิทยาศาสตร์
(นายภัทรพงศ์ ตุ่มน้)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ



ที่ สธ ๐๒๐๘/ ๑๔๔๑

กระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๕ เมษายน ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๘๓๔๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ขอให้กระทรวงสาธารณสุขเสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องประเด็นรายงานผลการตรวจสอบและประเมินภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการรัฐมนตรี ดังความแจ้งแล้ว นั้น

ในการนี้ กระทรวงสาธารณสุข พิจารณาแล้วเห็นด้วยกับรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ทั้งนี้ กระทรวงสาธารณสุขจะนำข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการฯ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง ไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

ขอแสดงความนับถือ

(นายปิยะสกล สกลสัตยาทร)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงสาธารณสุข

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๑๐๓๓
โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๑๔๐๖

ส่วนงานที่ต้อง
อำนวยการ (นายอภิพรศักดิ์ ตุ่มณี)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ค.ต.ป.

ที่ กท ๐๒๑๒/๔๐๑



กระทรวงกลาโหม ศาลาว่าการกลาโหม
ถนนสนามไชย เขตพระนคร
กรุงเทพฯ ๑๐๒๐๐

๑๖

มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ตามที่สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๘๓๔๓ ลงวันที่
๙ มีนาคม ๒๕๕๙ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมิน
ตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘
นำเรียนรัฐมนตรีว่าการกระทรวงกลาโหม เพื่อกรุณาเสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการ
พิจารณาของคณะรัฐมนตรีโดยด่วน นั้น

กระทรวงกลาโหม ขอเรียนให้ทราบว่าการดำเนินการและการรายงานผลการสอบทานตาม
แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ของกระทรวงกลาโหม ไม่มี
ปัญหาข้อขัดข้อง อีกทั้งสามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์ที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ภาคราชการกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อกรุณาพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

พลเอก

(ประวิตร วงษ์สุวรรณ)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงกลาโหม

สำนักงานตรวจสอบภายในกลาโหม
กองตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
โทร. ๐ ๒๕๐๑ ๖๗๙๘

สำเนาถูกต้อง
อัครพงศ์ อุ่มทวี
(นายภัทรพงศ์ ชูมณี)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ที่ รง ๐๒๐๔.๔/๑๗๕๐๔



กระทรวงแรงงาน
ถนนมิตรไมตรี ดินแดง
กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐

๒๕ เมษายน ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๘๓๔๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีแจ้งว่า คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการได้เสนอ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และขอให้กระทรวงแรงงานพิจารณาเสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวข้อง เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี นั้น

กระทรวงแรงงาน รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ทั้งนี้ ในส่วนของข้อค้นพบและข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับกระทรวงแรงงาน ได้มีการดำเนินการแล้วดังนี้

๑. กำชับให้ทุกส่วนราชการ ให้ความสำคัญกับงานตรวจสอบภายใน โดยกำกับดูแลและสนับสนุนให้มีการวางแผนการตรวจสอบระยะยาว ให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจและครบถ้วนในทุกประเด็น พร้อมทั้งสนับสนุนความเป็นอิสระในการดำเนินงาน

๒. เร่งรัด ติดตาม กำกับดูแลการเบิกจ่ายงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี อย่างถูกต้องตรงเวลา ทั้งนี้ผลการเบิกจ่ายงบลงทุน และงบประมาณรายจ่ายในภาพรวมของกระทรวงแรงงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด

๓. สำหรับการดำเนินโครงการจัดตั้งศูนย์ประสานแรงงานประมง ๗ จังหวัด และโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์ด้านแรงงาน และการใช้แรงงานเด็กในรูปแบบที่เลวร้าย กระทรวงแรงงานได้มีการบูรณาการการทำงานกับทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง ในการกำหนดมาตรการเร่งรัดการปฏิบัติงาน และมาตรการแก้ไขปัญหาทั้งในระยะสั้น และระยะยาว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

พลเอก

N.M.

(ศิริชัย ดิษฐกุล)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงแรงงาน

สำนักงานปลัดกระทรวง

สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๑๒๘๗ /โทรสาร ๐ ๒๒๔๘ ๒๐๒๖

สำเนาถูกต้อง

อภิรักษ์ คูณดี
(นายอภิรักษ์ คูณดี)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ที่ พม ๐๒๐๙/ ๕๒๗๔



กระทรวงการพัฒนาศักยภาพและความมั่นคงของมนุษย์
๑๐๓๔ ถนนกรุงเกษม แขวงมหานาค
เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย กรุงเทพฯ ๑๐๑๐๐

๒๑ เมษายน ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเอง
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว(ล) ๘๓๔๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีขอความร่วมมือกระทรวงการพัฒนาศักยภาพและความมั่นคงของมนุษย์เสนอความเห็น เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคลังเสนอเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงการพัฒนาศักยภาพและความมั่นคงของมนุษย์พิจารณาแล้ว เห็นด้วยกับรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเสนอ เนื่องจากส่วนราชการทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคที่เกี่ยวข้องกับประเด็นการตรวจสอบและประเมินผล สามารถนำข้อค้นพบและข้อเสนอแนะต่างๆ จากรายงานผลไปใช้เพื่อปรับปรุงคุณภาพการบริหารงานและปรับปรุงขีดสมรรถนะและศักยภาพขององค์กรต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

พลตำรวจเอก

(อดุลย์ แสงสิงแก้ว)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการพัฒนาศักยภาพและความมั่นคงของมนุษย์

สำนักงานปลัดกระทรวง

กองยุทธศาสตร์และแผนงาน

โทร. ๐ ๒๖๕๕ ๖๔๙๔ โทรสาร ๐ ๒๖๕๕ ๖๔๙๘

E-mail : planpo2@hotmail.com

สำเนาถูกต้อง

(จันทกฤษณ์ พล ภู่อังคม)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี สำนักพิธีการและเลขานุการ โทร. ๔๔๑๐

ที่ วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

กราบเรียน นายกรัฐมนตรี

๑. ประเด็น

รัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี (นายสุวพันธุ์ ตันยุวรรธนะ)/ประธานคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) กราบเรียนนายกรัฐมนตรีผ่านรองนายกรัฐมนตรี (นายวิษณุ เครืองาม)/ประธาน ก.พ.ร. เพื่อโปรดทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน)

๒. ข้อเท็จจริง

ในการประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๓/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ ได้พิจารณารายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) แล้วมีมติดังนี้

๒.๑ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) เห็นชอบกับรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด โดยมีข้อค้นพบที่สำคัญในบางส่วนราชการและจังหวัด ซึ่งหากมีการปรับปรุงแก้ไขให้ดีขึ้น ก็จะทำให้การดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัดโดยรวมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น รายละเอียดตามสรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่แนบมาพร้อมนี้

๒.๒ รายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ คณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ค.ต.ป. ได้มีมติรับทราบผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ซึ่งพบว่า ผลการประเมินตนเองในรอบ ๖ เดือนของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ภาพรวมรายคณะของ ค.ต.ป. และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลคณะต่าง ๆ มีผลการปฏิบัติในภาพรวมเฉลี่ยอยู่ในระดับดีเยี่ยม และมีภาพรวมผลการประเมินตนเองรายบุคคล อยู่ในระดับการดำเนินงานเป็นประจำ ทั้งนี้ แผนการดำเนินงานในอนาคตของ ค.ต.ป. อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง/กลุ่มจังหวัด และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง สรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

๑) ด้านการดำเนินการสอบทานและการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ จัดทำแผนการตรวจสอบและประเมินผลประจำปีงบประมาณให้สอดคล้องและเป็นไปตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ ค.ต.ป. กำหนด รวมถึงนโยบายของรัฐบาลซึ่งครอบคลุมการสอบทานกรณีปกติทั้ง ๕ ด้าน และการสอบทานกรณีพิเศษ โดยจะกำหนดประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลในโครงการสำคัญที่มีผลกระทบต่อประชาชนในวงกว้าง วางแผนบูรณาการการตรวจสอบและประเมินผลระหว่างคณะต่าง ๆ เพื่อให้มีแนวทางและมาตรฐานการดำเนินงานในรูปแบบเดียวกัน รวมทั้งให้มีการประชุมระหว่างกรรมการคณะต่าง ๆ เพื่อแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ

/๒) ด้านพัฒนา ...

๒) ด้านพัฒนาการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องแก่ผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้มีการประชุมร่วมกันระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบฯ คณะต่างๆ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อประชุมหารือแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ถูกต้อง จัดให้มีการหารือร่วมระหว่างคณะอนุกรรมการ/กรรมการการตรวจสอบฯ คณะต่าง ๆ ร่วมกับผู้บริหารส่วนราชการและผู้เกี่ยวข้องเพื่อเสนอแนะแนวทางการดำเนินงาน ผลักดันการทำงานแบบบูรณาการภายในหน่วยงาน

๓. ประเด็นที่เสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณา

๓.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ตามข้อ ๒.๑

๓.๒ เห็นชอบกับข้อเสนอแนะตามบันทึกความเห็นของ ค.ต.ป. และเห็นควรแจ้งให้รัฐมนตรี ปลัดกระทรวง และผู้ว่าราชการจังหวัด ที่มีประเด็นสมควรปรับปรุงแก้ไข ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ดังกล่าว พร้อมทั้งรายงานผลความก้าวหน้าในการดำเนินการต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ต่อไป

๓.๓ รับทราบรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ตามข้อ ๒.๒

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบในโอกาสแรก ทั้งนี้ ค.ต.ป. จะได้นำเรื่องเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ต่อไป

พลเอก



(วิภาส อรุณศรี)

เลขาธิการนายกรัฐมนตรี

พลเอก

ทราบ

(ประยุทธ์ จันทร์โอชา)
นายกรัฐมนตรี
๑๓ ส.ค. ๕๘

ท.ว.



๑๖ ส.ค. ๕๘

(นายชูเกียรติ รัตนชัยชาญ)
เลขาธิการ ก.พ.ร.



บทสรุปผู้บริหาร

บทสรุปผู้บริหาร

.

บทสรุปผู้บริหาร

การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ โดยกลไกของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) มีเจตนารมณ์การดำเนินงานที่สำคัญเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งในการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ สร้างความมั่นใจให้แก่สาธารณชนถึงผลการดำเนินงานของส่วนราชการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลโดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ค.ต.ป. ได้ดำเนินการภายใต้กรอบแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ซึ่งกำหนดประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ได้แก่ การสอบทานกรณีปกติ ๒ มิติ ได้แก่ มิติด้านการบริหารจัดการ ประกอบด้วยประเด็นการตรวจในเรื่อง การตรวจราชการ การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติราชการตาม คำรับรองการปฏิบัติราชการ ส่วนมิติด้านการเงิน ประกอบด้วยประเด็นการตรวจในเรื่องงบประมาณ และงบการเงินส่วนการสอบทานกรณีพิเศษ เป็นการสอบทานโครงการสำคัญตามนโยบายสำคัญของรัฐบาล ยุทธศาสตร์สำคัญของส่วนราชการต่าง ๆ และประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญร่วมกัน โดยรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นการรายงานผลการดำเนินงานในลักษณะของการติดตามความก้าวหน้า การดำเนินงานในรอบ ๖ เดือน เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงที่ตรวจพบของส่วนราชการและจังหวัด โดย ค.ต.ป. ได้มีข้อค้นพบที่สำคัญของส่วนราชการและจังหวัดตามประเด็นการสอบทานสรุปได้ดังนี้

การตรวจราชการ

จากการสอบทานรายงานการตรวจราชการ พบว่า การจัดทำรายงานผลการตรวจราชการ ส่วนราชการได้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยพบว่ารายงานการตรวจติดตามการดำเนินงานของผู้ตรวจราชการ ยังขาดประเด็นสำคัญเกี่ยวกับการให้ข้อเสนอแนะเพื่อใช้ในการปรับปรุง การพัฒนางาน และการแก้ไขปัญหาให้กับ หน่วยรับตรวจ นอกจากนี้ บางหน่วยงานไม่มีรายงานผลการตรวจติดตามความก้าวหน้า การดำเนินงาน และการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการ จึงทำให้ไม่เห็น ความก้าวหน้าหรือความต่อเนื่องในการดำเนินงาน รวมทั้งพบข้อสังเกตว่ากระบวนการและ ขั้นตอนในการเสนอแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการต่อคณะรัฐมนตรี ใช้ระยะเวลาดำเนินการ ค่อนข้างมากและมีผลกระทบต่อการออกตรวจราชการของผู้ตรวจราชการ

ดังนั้น จึงมีข้อเสนอแนะให้สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีและส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง ควรกำชับให้ผู้จัดทำรายงานการตรวจราชการเพิ่มเติมข้อมูลเกี่ยวกับข้อเสนอแนะในการปรับปรุง พัฒนางาน หรือข้อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาให้กับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้หน่วยรับตรวจ สามารถนำไปใช้ในการปรับปรุงและพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และควรกำหนดให้ ผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการตรวจราชการจะต้องมีการรายงานความก้าวหน้าผล การดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการในรอบปีที่ผ่านมาด้วย รวมทั้งผลการดำเนินงาน ในการปรับปรุงแก้ไขปัญหาและการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการ เพื่อให้เห็น ความก้าวหน้าและความต่อเนื่องของการแก้ไขปัญหา นอกจากนี้ การจัดทำแผนการตรวจราชการ แบบบูรณาการ ควรลดขั้นตอนและเร่งรัดการดำเนินงานให้แล้วเสร็จโดยเร็ว โดยสามารถนำเสนอ ให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาได้ตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจราชการสามารถนำความเห็น ต่าง ๆ ตามความเห็นของคณะรัฐมนตรี ไปใช้ประกอบในการออกตรวจราชการในพื้นที่ได้อย่างทันการณ์

การตรวจสอบภายใน

จากการสอบทานรายงานการตรวจสอบภายใน พบว่าส่วนใหญ่ส่วนราชการและจังหวัด มีการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กำหนดโดย กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และจังหวัดยังได้ปฏิบัติตามแนวทางการตรวจสอบภายในที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดด้วย สำหรับในรอบ ๖ เดือนของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีประเด็นข้อค้นพบในเรื่อง การสนับสนุนอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในยังไม่สอดคล้องกับปริมาณหน่วยรับตรวจและภารกิจงานที่ต้องรับผิดชอบ การวางแผนตรวจสอบภายในระยะยาวยังไม่ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ โดยเฉพาะ ด้านสารสนเทศ ด้านการบริหาร และ e-Auction ที่มีการตรวจลดลงและไม่ครอบคลุมทุกหน่วย โดยมีสาเหตุมาจากข้อจำกัดด้านบุคลากร และการปรับแผนการตรวจระหว่างปีเพื่อรองรับภาระงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติม บางจังหวัดและส่วนราชการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในและเสนอ รายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด และจากรายงานการตรวจสอบภายในยังพบว่า ปัญหาส่วนใหญ่เป็นในเรื่องการดำเนินงานด้านการบัญชี การเงิน การปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และมีการดำเนินโครงการล่าช้าบางส่วน

ดังนั้น จึงมีข้อเสนอแนะให้หัวหน้าส่วนราชการให้ความสำคัญและให้การสนับสนุนโดยเพิ่ม อัตรากำลังเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในให้มีความเหมาะสม และเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๔๔ รวมทั้งให้ความสำคัญในการสร้างขวัญกำลังใจ พิจารณากรอบอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดตามที่กระทรวงมหาดไทยได้ขอรับการสนับสนุนจากสำนักงาน ก.พ. สนับสนุนให้มีการวางแผนการตรวจสอบระยะยาวให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจและทุกประเด็น สนับสนุนความเป็น อิสระ และการพัฒนาทักษะ ความชำนาญ โดยเฉพาะด้านการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในควรศึกษามาตรฐาน และแนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ให้เข้าใจเพื่อใช้เป็นกรอบการดำเนินงาน รวมทั้งให้ความสำคัญกับการบูรณาการการตรวจสอบ และการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษามากขึ้น และจากผลการตรวจสอบภายใน ที่พบปัญหาด้านการเงิน และบัญชีเป็นส่วนใหญ่ จึงเห็นควรให้ส่วนราชการและจังหวัดให้ความสำคัญกับการพัฒนาทักษะและ ความรู้ในเรื่องกฎ และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านการบัญชีและการเงิน พิจารณาอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินให้สอดคล้องกับภารกิจด้วย

การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

จากการสอบทานรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงพบว่าส่วนราชการ และจังหวัดส่วนใหญ่มีสถานะอยู่ระหว่างการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานตามสมควร โดยมีจำนวนส่วนราชการที่มีผลการประเมินอยู่ในระดับ ดีมากคิดเป็นร้อยละ ๕๔.๐๕ ส่วนกรณีจังหวัดพบว่าจังหวัดได้จัดส่งข้อมูลรายงานฯ คิดเป็นร้อยละ ๖๙.๗๔ ของจังหวัดทั้งหมด และจังหวัดที่จัดทำรายงานไม่ถูกต้องคิดเป็นร้อยละ ๑๔.๔๗ ทั้งนี้ จากผลการสอบทาน มีข้อสังเกตในประเด็นการกำหนดวันแล้วเสร็จของกิจกรรมตามแผนการปรับปรุง การควบคุมภายในส่วนใหญ่เป็นวันสิ้นปีงบประมาณ ปัญหาของการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ของส่วนราชการและจังหวัดเกิดขึ้นจากระบบงานภายในและความเข้าใจคลาดเคลื่อนในระดับเจ้าหน้าที่ โดยพบว่ามีจังหวัดจำนวนมากเข้าใจคลาดเคลื่อนในการรายงานตามแนวทางการตรวจสอบและประเมิน ผลการราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามที่ ค.ต.ป. กำหนด

ดังนั้นจึงมีข้อเสนอแนะว่า ส่วนราชการและจังหวัดควรให้ความสำคัญกับการกำหนดระยะเวลาดำเนินการของกิจกรรมปรับปรุงให้มีความสอดคล้องเหมาะสมกับลักษณะกิจกรรม พร้อมทั้งระบุความก้าวหน้าผลการดำเนินงานให้ชัดเจนเพื่อให้สอดคล้องกับความเร่งด่วน และความสะดวกในการกำกับดูแลของฝ่ายบริหาร นอกจากนี้ควรให้ความสำคัญกับการให้ความรู้เรื่องการควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยงแก่บุคลากรอย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนการควบคุมภายในและรายงานผลให้ผู้บริหารได้รับทราบเป็นระยะ สำหรับประเด็นการจัดส่งรายงานฯ ของจังหวัด เห็นควรมีการประชาสัมพันธ์งานของ ค.ต.ป. ให้ผู้บริหารจังหวัดทราบอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้จังหวัดสามารถปฏิบัติตามแนวทางการตรวจสอบฯ ที่ ค.ต.ป. กำหนดได้ถูกต้อง นอกจากนี้ ควรจัดทำหลักสูตรการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเป็นหลักสูตรประจำทุกปี เพื่อให้บุคลากรของส่วนราชการประจำจังหวัดได้มีความรู้ความเข้าใจและสามารถประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง

การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

จากการสอบทานรายงานการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการพบว่า ส่วนราชการและจังหวัดส่วนใหญ่มีผลการดำเนินงานต่ำกว่าค่าเป้าหมาย โดยเฉพาะมิติภายในด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ และมีการดำเนินงานล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด เนื่องจากมีการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการและการชี้แจงรายละเอียดตัวชี้วัดบางตัวล่าช้า พบว่าบางตัวชี้วัดไม่สามารถระบุผลการดำเนินงานได้ เนื่องจากอยู่ระหว่างการดำเนินงานหรือต้องรอข้อมูลการประเมินผลจากหน่วยงานกลางเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ในส่วนของจังหวัดพบว่าการดำเนินการล่าช้า เนื่องจากขาดความพร้อมในการดำเนินงานตามโครงการที่ขอรับการจัดสรรงบประมาณ ทำให้มีการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการ นอกจากนี้ยังไม่สามารถดำเนินการตามตัวชี้วัดบางตัวได้ เนื่องจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น ไม่ได้รับงบประมาณสนับสนุนการดำเนินงาน

ดังนั้น จึงมีข้อเสนอแนะให้สำนักงาน ก.พ.ร. เร่งรัดการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีให้แล้วเสร็จก่อนเริ่มปีงบประมาณ รวมทั้งให้ผู้บริหารส่วนราชการและจังหวัดให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนการดำเนินงานในแต่ละตัวชี้วัดให้เสร็จสิ้นก่อนเริ่มปีงบประมาณ เพื่อเร่งรัดการปฏิบัติราชการและดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

รายงานการเงิน

จากผลการสอบทานด้านรายงานการเงินทั้งจาก ค.ต.ป. ประจำกระทรวง อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด พบว่า บางส่วนราชการและบางจังหวัดสามารถเบิกจ่ายงบประมาณทั้งในภาพรวมและงบลงทุนได้สูงกว่าที่คณะรัฐมนตรีกำหนด แต่ส่วนใหญ่แล้วจะมีอัตราการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายทั้งในภาพรวมและงบลงทุนของส่วนราชการและจังหวัดต่ำกว่าเป้าหมายตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนด เนื่องจากการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ปัญหาในการสอบราคาหรือ e-auction บางโครงการมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสูงกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ และโครงการบางประเภทจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการนาน อีกทั้งยังพบข้อผิดพลาดของรายงานทางการเงินซึ่งยังคงพบปัญหาและข้อผิดพลาดเช่นเดียวกับปีที่ผ่านมา โดยมีสาเหตุสำคัญมาจากบุคลากร โดยพบว่า บางหน่วยงานมีอัตราค่าจ้างของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินไม่เพียงพอ มีการเปลี่ยนแปลงโยกย้ายอยู่เสมอส่งผลให้บางหน่วยงานไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเป็นการเฉพาะจึงมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านอื่นซึ่งไม่มีความรู้ด้านการบัญชีอย่างเพียงพอมาดำเนินการ จึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี

ทั้งนี้ สำนักงานประมาณ กรมบัญชีกลาง และคณะกรรมการนโยบายการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ ควรพิจารณาหาแนวทางเพื่อติดตามและเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการและจังหวัดให้เป็นไปตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น โดยอาจนำผลการเบิกจ่ายในปีงบประมาณที่ผ่านมาประกอบการพิจารณาอนุมัติงบประมาณของปีถัดไป รวมทั้งหัวหน้าส่วนราชการและจังหวัดควรกำกับและติดตามการดำเนินงานด้านการเงินของหน่วยงานในสังกัดอย่างใกล้ชิดมากขึ้น และหามาตรการเพื่อเร่งรัด ติดตาม และควบคุมการเบิกจ่ายงบประมาณและการดำเนินโครงการให้บรรลุวัตถุประสงค์ เพื่อให้สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ทันภายในปีงบประมาณ

การสอบทานกรณีพิเศษ

กรณีส่วนราชการ

จากการสอบทานกรณีพิเศษ โครงการต่าง ๆ ของส่วนราชการ จำนวน ๗๒ โครงการ ซึ่งโครงการส่วนมากยังอยู่ระหว่างดำเนินการ เมื่อนำความก้าวหน้าในการดำเนินการมาเปรียบเทียบกับแผนการดำเนินงาน พบว่า โครงการเกือบทั้งหมดสามารถดำเนินการได้ตามแผน อย่างไรก็ตาม พบว่ามีโครงการบางส่วนที่มีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน เนื่องจากแผนการดำเนินงาน งบประมาณไม่ชัดเจน ไม่มีผู้รับผิดชอบหลัก บางโครงการได้รับโอนงบประมาณล่าช้า หรือได้รับงบประมาณไม่เพียงพอ ช่วงเวลาในการดำเนินการไม่เหมาะสม มีความไม่พร้อมของพื้นที่ดำเนินการหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง และบางโครงการมีปัญหาในการจัดซื้อจัดจ้าง (e-auction) มีการปรับเปลี่ยนนโยบายภาครัฐ อีกทั้งยังพบว่า อัตราค่าจ้างไม่เพียงพอ และขาดความชัดเจนและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ บางโครงการขาดตัวชี้วัดที่จะประเมินความสำเร็จของโครงการและไม่มีรายงานความก้าวหน้ารายไตรมาส ซึ่งปัญหาเหล่านี้เกิดจากการวางแผนการดำเนินโครงการที่ยังไม่รัดกุมเพียงพอ โดยไม่ได้คำนึงถึงปัจจัยแวดล้อมอย่างรอบด้าน อาศัยข้อมูลและความรู้ทางวิชาการน้อยเกินไป รวมทั้งวางแผนดำเนินการล่าช้า นอกจากนี้ยังพบว่าภาครัฐบางส่วนมีความไม่ชัดเจนของนโยบายภาครัฐหรือมีการเปลี่ยนแปลงนโยบาย ตลอดจนเจ้าหน้าที่บางส่วนยังมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

ทั้งนี้ หลายโครงการสามารถดำเนินการได้ตามแผน และบางโครงการสามารถพัฒนาหรือบริหารจัดการให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล มีความคุ้มค่าและยั่งยืนยิ่งขึ้นได้ ดังนั้น เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าและความยั่งยืน จึงควรพัฒนาพื้นที่ตั้งโครงการควบคู่ไปกับการดำเนินโครงการส่งเสริมให้เกิดการรวมกลุ่มและกลไกหรือเครือข่ายที่เข้มแข็ง อันจะทำให้กลุ่มหรือเครือข่ายสามารถดูแลและช่วยเหลือตนเองได้ และโครงการที่สามารถดำเนินการได้ดี มีความคุ้มค่า ควรพิจารณาขยายหรือเพิ่มการดำเนินงานให้ครอบคลุมและทั่วถึงในทุกพื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมายอื่น ๆ รวมทั้งควรประชาสัมพันธ์โครงการ พร้อมทั้งสร้างความรู้ ความเข้าใจและจิตสำนึกที่ดีให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

กรณีจังหวัด

จากการสอบทานกรณีพิเศษของจังหวัดระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รวมทั้งสิ้น ๑๖ โครงการ พบว่า โครงการส่วนใหญ่มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์สำคัญตามนโยบายรัฐบาลและแผนปฏิบัติราชการประจำปีของกลุ่มจังหวัดและแผนปฏิบัติราชการประจำปีจังหวัดและผลความคืบหน้าของกิจกรรมอยู่ระหว่างดำเนินการ อย่างไรก็ตาม พบว่าการจัดทำโครงการของบางจังหวัดมีการดำเนิน

โครงการล่าช้า เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดกิจกรรมซึ่งมีสาเหตุมาจากการขอรับจัดสรรงบประมาณล่าช้าซ้อนกับส่วนราชการ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้ดำเนินโครงการไปแล้ว นอกจากนี้พบปัญหาด้านพื้นที่ในการดำเนินโครงการ มีผลทำให้การดำเนินโครงการและการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน ปัญหาการขาดแคลนอุปกรณ์ เครื่องมือ รวมถึงบุคลากรสนับสนุนในการดำเนินงานที่เพียงพอเพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ ผลการดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการสืบเนื่องจากกิจกรรมการดำเนินงานไม่เชื่อมโยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างแท้จริง รวมทั้งการจัดทำโครงการยังขาดแนวทางการติดตามและประเมินผลผลิตและผลลัพธ์ของการดำเนินงานที่ชัดเจน

ดังนั้น จึงมีข้อเสนอแนะให้จังหวัดควรมีการตรวจสอบข้อมูลและจัดเตรียมข้อมูลให้ครบถ้วนและชัดเจนก่อนจัดทำโครงการและเสนอขอรับการจัดสรรงบประมาณ เพื่อให้การเปลี่ยนแปลงรายละเอียดกิจกรรมการดำเนินโครงการเกิดขึ้นน้อยลง และควรจัดหาอุปกรณ์ เครื่องมือการดำเนินโครงการให้สอดคล้องกับปัญหาในแต่ละพื้นที่ รวมทั้งควรสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและภาคเอกชนเข้ามามีส่วนร่วมกับชุมชน เพื่อให้โครงการบรรลุเป้าหมายที่กำหนด นอกจากนี้ การดำเนินโครงการควรกำหนดกิจกรรมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ และควรกำหนดแนวทางและวิธีการในการวัดผลผลิตและผลลัพธ์ของโครงการเพื่อให้การดำเนินโครงการเป็นไปด้วยความโปร่งใส และเกิดประโยชน์กับประชาชนอย่างแท้จริง

การสอบทานกรณีพิเศษในประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้มีการสอบทานกรณีพิเศษในประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญ ซึ่ง ค.ต.ป. ประจำกระทรวงร่วมกับ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงจะร่วมกันคัดเลือกและสอบทานโครงการที่สอดคล้องกับประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงกำหนด โดยในรอบ ๖ เดือนมีการรายงานผลการสอบทานกรณีพิเศษในประเด็นร่วมกลุ่มกระทรวงจาก ๓ กลุ่มกระทรวง ดังนี้

๑) โครงการภายใต้ระบบการเชื่อมโยงข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ณ จุดเดียว

(National Single Window : NSW) (อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ)

ผลการสอบทาน พบว่ามีจำนวนหน่วยงานที่มีการเชื่อมโยงข้อมูลใบอนุญาตและใบรับรองต่าง ๆ กับระบบ NSW แล้วเสร็จ จำนวน ๒๘ หน่วยงาน จากที่กำหนดไว้ ๓๖ หน่วยงาน คงเหลืออีก ๘ หน่วยงานที่อยู่ระหว่างการทดสอบระบบและพัฒนาระบบผลจากการสอบทานได้มีข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นดังนี้

(๑) เร่งรัดการพิจารณาการจัดตั้งหน่วยงานกลางในรูปแบบ Project Management Office (PMO) เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลระบบ NSW ของประเทศอย่างเป็นทางการเสนอคณะรัฐมนตรีโดยเร็ว

(๒) รัฐบาลควรเป็นเจ้าภาพจัดสัมมนาเพื่อสร้างความเข้าใจเรื่องการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่าง G๒G/G๒B/B๒B ให้กับภาคราชการและภาคเอกชน

(๓) หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้า ส่งออก นำผ่านและโลจิสติกส์ จะต้องปรับปรุงกระบวนการทำงานให้สอดคล้องกับคู่มือสำหรับประชาชนที่ได้ประกาศใช้อย่างเป็นทางการตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้รองรับธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์แบบไร้เอกสารผ่านระบบ NSW

(๔) กระทรวงพาณิชย์ และภาคธุรกิจเอกชนที่เกี่ยวข้องกับพิกัดที่จะต้องเพิ่มเติม ควรพิจารณาการแยกพิกัด/รหัสสถิติเพิ่มเติมร่วมกับกรมศุลกากรเพื่อให้เกิดความสะดวกและรวดเร็วในกระบวนการนำเข้า ส่งออกและโลจิสติกส์

(๕) กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ควรเร่งรัดดำเนินการบูรณาการด้านการจัดทำมาตรฐาน และการตรวจสอบสินค้าเกษตรและอาหารโดยเชื่อมโยงกับระบบ NSW เพื่อให้โครงการเพิ่มศักยภาพ ด้านสินค้าเกษตรชายแดนเพื่อรองรับการเข้าสู่ประชาคมอาเซียนบรรลุเป้าหมายตามแผนงานที่วางไว้

๒) ประเด็นนโยบาย “กลุ่มเป้าหมายที่เชื่อมโยงกับการพัฒนาคน การเชื่อมโยงกับพื้นที่ และการมีส่วนร่วมของภาคส่วนต่าง ๆ ในการดำเนินโครงการ” (อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านสังคม)

ผลจากการสอบทานได้มีข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการดำเนินงานให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้นดังนี้

(๑) กระทรวงวัฒนธรรม ควรดำเนินการส่งเสริมให้บุคลากรโครงการสนับสนุนการดำเนินงาน ของเครือข่ายทางด้านศิลปะ ศาสนา วัฒนธรรม และอนุรักษ์ฟื้นฟูชนบทประเพณี ให้ได้ รับการพัฒนาอบรมเพิ่มเติมโดยเฉพาะเจ้าหน้าที่ยังมีพื้นฐานความรู้ ความเข้าใจที่ยังไม่เพียงพอสำหรับ การดำเนินโครงการ เพื่อยกระดับขีดสมรรถนะการปฏิบัติงานให้เพิ่มขึ้น

(๒) กระทรวงแรงงาน ควรมีมาตรการเร่งรัดการปฏิบัติงาน และมาตรการการแก้ไขปัญหา ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งมีการบูรณาการกับทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง สำหรับการดำเนิน โครงการจัดตั้งศูนย์ประสานแรงงานประมง ๗ จังหวัด และโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์ ด้านแรงงานและการใช้แรงงานเด็กในรูปแบบที่เลวร้าย

(๓) กระทรวงศึกษาธิการ ควรมีการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ โดยเฉพาะตัว ชี้วัดระดับผลลัพธ์ให้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถติดตามและประเมินผลโครงการจัดการศึกษาเพื่อพัฒนา อาชีพของศูนย์ฝึกอาชีพชุมชนได้อย่างต่อเนื่อง และให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของโครงการ

(๔) การรายงานผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง ควรประกอบด้วยข้อมูล เชิงปริมาณของโครงการที่ชัดเจน เพื่อให้การรายงานสามารถสะท้อนถึงความสำเร็จของโครงการ ทั้งในด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า โดยมีการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ผลการใช้จ่าย งบประมาณ ความสอดคล้องเชื่อมโยงของโครงการต่อยุทธศาสตร์และการสะท้อนผลการขับเคลื่อน ที่เชื่อมโยงกับตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายที่กำหนด

๓) โครงการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศสถานีตำรวจ ระยะที่ ๒ สำนักงาน ตำรวจแห่งชาติ CRIMES (Criminal Record Information Management Enterprise System (อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหารและส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง และ ค.ต.ป. ประจำสำนักนายกรัฐมนตรี)

ผลจากการสอบทานได้มีข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการดำเนินงานให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้นดังนี้

(๑) จาการรายงานการสอบทานกรณีพิเศษของระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ระยะที่ ๒ ได้วิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรคที่พบในประเด็นเรื่องอุปกรณ์เครื่องแม่ข่าย ด้านบุคลากร ด้านงบประมาณ และด้านระเบียบ ข้อกฎหมาย จึงเห็นควรมีการกำหนดมาตรการหรือแนวทางในการที่จะป้องกันแก้ไข ปัญหา/อุปสรรคดังกล่าวให้เกิดสัมฤทธิ์ผล เพื่อให้การดำเนินโครงการเกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์ สูงสุดต่อไป

(๒) ควรมีการอบรมบุคลากรที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตาม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุฯ เนื่องจากเป็นส่วนสำคัญในขั้นตอนของการดำเนิน โครงการ เพื่อมิให้เกิดความล่าช้าสามารถใช้งบประมาณอย่างคุ้มค่ามีประสิทธิภาพและเกิดความโปร่งใส ในการดำเนินการ

สารบัญ

คำนำ	iii
บทสรุปสำหรับผู้บริหาร	xlvii – lii
สารบัญ	lvii – lix
บทที่ ๑ บทนำ	
๑.๑ ที่มา	๑
๑.๒ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ	๑ - ๒
๑.๓ นโยบายและกลไกการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ	๓ - ๕
๑.๔ แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘	๖ - ๘
๑.๕ ระยะเวลาการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ	๙
๑.๖ ขอบเขตของการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ	๙
๑.๗ ข้อมูลที่ใช้ประกอบการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และการสอบทานตามแนวทางที่กำหนด	๙ - ๑๐
บทที่ ๒ รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ	
▶ การสอบทานกรณีปกติ	๑๓
- มิติด้านการบริหารจัดการ	๑๓
๑. การตรวจราชการ	๑๓ - ๑๔
๒. การตรวจสอบภายใน	๑๔ - ๑๖
๓. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	๑๗ - ๑๘
๔. การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ	๑๘ - ๑๙
- มิติด้านการเงิน	๑๙ - ๒๑
▶ การสอบทานกรณีพิเศษ	๒๑ - ๒๒
บทที่ ๓ ผลการดำเนินงานตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘	
▶ กรณีปกติ (มิติด้านการบริหารจัดการ)	๒๕
๓.๑ การตรวจราชการ	๒๕
๓.๑.๑ รายงานข้อค้นพบของส่วนราชการ	๒๕ - ๓๔
๓.๑.๒ รายงานข้อค้นพบของจังหวัด	๓๔ - ๔๓
๓.๒ การตรวจสอบภายใน	๔๓
๓.๒.๑ รายงานข้อค้นพบของส่วนราชการ	๔๓ - ๕๑
๓.๒.๒ รายงานข้อค้นพบของจังหวัด	๕๑ - ๕๗
๓.๓ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	๕๗
๓.๓.๑ รายงานข้อค้นพบของส่วนราชการ	๕๗ - ๖๔
๓.๓.๒ รายงานข้อค้นพบของจังหวัด	๖๕ - ๗๐
๓.๔ การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ	๗๐
๓.๔.๑ รายงานข้อค้นพบของส่วนราชการ	๗๐ - ๗๗
๓.๔.๒ รายงานข้อค้นพบของจังหวัด	๗๗ - ๘๓
▶ กรณีปกติ (มิติด้านการเงิน)	๘๔
๓.๕ รายงานการเงิน	๘๔
๓.๕.๑ รายงานข้อค้นพบของส่วนราชการ	๘๔ - ๘๘
๓.๕.๒ รายงานข้อค้นพบของจังหวัด	๘๘ - ๙๓

▶ กรณีพิเศษ	๙๔
๓.๖ การสอบทานกรณีพิเศษ	๙๔
๓.๖.๑ รายงานข้อค้นพบของส่วนราชการ	๙๔ - ๑๐๖
๓.๖.๒ รายงานข้อค้นพบของจังหวัด	๑๐๖ - ๑๒๓
๓.๖.๓ การสอบทานกรณีพิเศษแบบบูรณาการตามประเด็นร่วมกลุ่มกระทรวง	๑๒๔ - ๑๒๘

บทที่ ๔ บทวิเคราะห์ผลการดำเนินงานตรวจสอบและประเมินผลราชการ

ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

▶ การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน (จากการสอบทานกรณีปกติ)	๑๓๑
๔.๑ การตรวจราชการ	๑๓๑ - ๑๓๔
๔.๒ การตรวจสอบภายใน	๑๓๔ - ๑๓๗
๔.๓ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	๑๓๘ - ๑๔๑
๔.๔ การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ	๑๔๑ - ๑๔๖
๔.๕ รายงานการเงิน	๑๔๖ - ๑๔๘
▶ การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน (จากการสอบทานกรณีพิเศษ)	๑๔๘
๔.๖ การสอบทานกรณีพิเศษ	๑๔๘
๔.๖.๑ กรณีพิเศษส่วนราชการ	๑๔๘ - ๑๕๐
๔.๖.๒ กรณีพิเศษจังหวัด	๑๕๑ - ๑๕๒
๔.๖.๓ การสอบทานกรณีพิเศษแบบบูรณาการตามประเด็นร่วมกลุ่มกระทรวง	๑๕๒ - ๑๕๖

บทที่ ๕ ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะ

๑. การตรวจราชการ	๑๕๙ - ๑๖๐
๒. การตรวจสอบภายใน	๑๖๐ - ๑๖๑
๓. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	๑๖๒ - ๑๖๓
๔. การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ	๑๖๔ - ๑๖๕
๕. รายงานการเงิน	๑๖๕ - ๑๖๖
๖. การสอบทานกรณีพิเศษ	๑๖๗ - ๑๗๐

สารบัญภาคผนวก

๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๐ และ พ.ศ. ๒๕๕๒	๑๗๑ - ๑๘๒
๒. องค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลคณะต่าง ๆ	๑๘๓ - ๒๐๓
๓. รายชื่อฝ่ายสนับสนุนของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลราชการ คณะต่าง ๆ	๒๐๕ - ๒๑๐
๔. แผ่นบันทึกข้อมูลรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลราชการคณะต่าง ๆ	๒๑๓



ບ ກ ທີ່ ໑

ບ ກ ນໍ້າ

บทที่ ๑

•

๑.๑ ที่มา

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ ได้ประกาศให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๔๘ ซึ่งระเบียบดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เกิดการบูรณาการ และเสริมสร้างความเข้มแข็งของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุผลตามเจตนารมณ์ ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี รวมทั้งเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่สาธารณชนต่อการดำเนินการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และผลงานของส่วนราชการว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบถึงประสิทธิภาพ คุณภาพของการบริหารงาน ตลอดจนการยกระดับขีดสมรรถนะ การเรียนรู้และศักยภาพของการพัฒนาอย่างยั่งยืน โดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการที่เพียงพอเหมาะสม และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือ

ระเบียบดังกล่าวจึงเป็นมติแห่งการพัฒนาระบบการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของประเทศไทย ที่ดำเนินการด้วยพันธมิตรร่วมจากหน่วยงานกลางภายใต้กำกับของราชการฝ่ายบริหาร เพื่อประสานประโยชน์ด้านการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการในภาพรวมของประเทศ เป็นการเติมเต็มช่องว่างของการดำเนินงานด้านการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการต่าง ๆ อย่างเป็นระบบ ด้วยองค์ความรู้ ทักษะและประสบการณ์ของผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกจากหลากหลายภาคส่วนที่รวมพลังเพื่อผลักดันและขับเคลื่อนระบบการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการให้บรรลุวัตถุประสงค์ และนำมาซึ่งประโยชน์ของประเทศชาติต่อไป

๑.๒ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม โดยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้กำหนดให้มี “คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ” เรียกโดยย่อว่า “ค.ต.ป.” โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังนี้

องค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ (ก.ต.ป.)

ลำดับที่	รายชื่อคณะกรรมการ	ตำแหน่ง
๑	รัฐมนตรีซึ่งคณะรัฐมนตรีแต่งตั้ง	ประธานกรรมการ
๒	ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี	กรรมการ
๓	ปลัดกระทรวงการคลัง	กรรมการ
๔	ปลัดกระทรวงมหาดไทย	กรรมการ
๕	ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ	กรรมการ
๖	เลขาธิการคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน	กรรมการ
๗	เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	กรรมการ
๘	อธิบดีกรมบัญชีกลาง	กรรมการ
๙	ศาสตราจารย์โกวิทช์ โปษยานนท์	กรรมการ
๑๐	ศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ฌรงค์เดช	กรรมการ
๑๑	ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประวิตร นิลสุวรรณกุล	กรรมการ
๑๒	รองศาสตราจารย์ครุฑิต มาลัยวงศ์	กรรมการ
๑๓	ศาสตราจารย์ปกรณ์ อุดลพันธุ์	กรรมการ
๑๔	นายวัฒนา รัตนวิจิตร	กรรมการ
๑๕	นายสารสิน วีระผล	กรรมการ
๑๖	นายอรัญ ธรรมโน	กรรมการ
๑๗	เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ	กรรมการและ เลขานุการ
๑๘	รองเลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ ที่เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการมอบหมาย	กรรมการและ ผู้ช่วยเลขานุการ

หมายเหตุ - ลำดับที่ ๒ - ๘, และ ๑๗ - ๑๘ เป็นกรรมการโดยตำแหน่ง
- ลำดับที่ ๙ - ๑๖ เป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิที่มาจากการสรรหา
ซึ่งคณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบเมื่อวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๕๓

อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ

- ๑) วางนโยบาย แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาครัฐราชการ รวมถึงกำหนดประเด็นหัวข้อการตรวจสอบและประเมินผล
 - ๒) ให้ความเห็นชอบแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลตาม (๑) ของคณะอนุกรรมการตาม (๗) และหน่วยงานกลางที่มีภารกิจด้านการตรวจสอบและประเมินผล
 - ๓) ส่งเสริม ผลักดัน สืบสวน และเสนอแนะมาตรการ เพื่อให้แต่ละส่วนราชการดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการตามข้อ ๔ (ของระเบียบฯ) และหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี
 - ๔) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลต่อนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีอย่างน้อยปีละสองครั้ง และส่งสำเนารายงานดังกล่าวให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องด้วย
 - ๕) ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตลอดจนมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และรายงานให้นายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีทราบเป็นระยะ
 - ๖) ประสานงานกับคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการในการประเมินผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
 - ๗) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการเพื่อปฏิบัติหน้าที่ต่างๆ ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย
 - ๘) ปฏิบัติการอื่นตามที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย
- (รายละเอียดองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการตามภาคผนวก ๑)

๑.๓ นโยบายและกลไกการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ

ค.ต.ป. ได้กำหนดนโยบาย และกลไกในการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ ดังนี้

๑) นโยบายการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ

- ๑.๑) เสริมสร้างความเข้มแข็งให้ส่วนราชการ โดยเฉพาะการส่งเสริมและกระตุ้นให้ส่วนราชการมีระบบการกำกับดูแลตนเองที่ดี
- ๑.๒) ผลักดันการบริหารราชการให้บรรลุเป้าหมายของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖
- ๑.๓) ส่งเสริมการบูรณาการงานด้านการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ เช่น กำหนดแนวทางการบูรณาการระบบข้อมูลด้านการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล เป็นต้น
- ๑.๔) สร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่สาธารณชนต่อการดำเนินงานของส่วนราชการ

๒) กลไกการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ (๗) ได้กำหนดให้ ค.ต.ป. สามารถแต่งตั้งคณะอนุกรรมการ เพื่อปฏิบัติ

หน้าที่ต่าง ๆ ตามที่ ค.ต.ป. มอบหมายได้ และข้อ ๑๗ ได้กำหนดให้แต่ละกระทรวงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง (ค.ต.ป. ประจำกระทรวง) ขึ้นเพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแลตนเองที่ดีด้วยการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผล

ค.ต.ป. ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๕๓ เมื่อวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๕๓ จึงได้มีมติแต่งตั้งคณะอนุกรรมการขึ้นใหม่แทนคณะอนุกรรมการเดิมซึ่งพ้นจากตำแหน่งตั้งแต่วันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๕๓ และมีการปรับปรุงจำนวนคณะ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดใหม่ตามคำสั่ง ค.ต.ป. ที่ ๒/๒๕๕๖ ณ วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๖ ดังนั้นกลไกการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของ ค.ต.ป. จึงมีดังนี้

๒.๑) คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเกี่ยวกับการกำหนดแนวทางวิธีการ การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ จำนวน ๑ คณะ

๒.๒) คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเฉพาะกิจเกี่ยวกับการกำหนดแนวทาง วิธีการการบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลางที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหาร จำนวน ๑ คณะ

๒.๓) คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง (อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง) จำนวน ๔ คณะ และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด (อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด) จำนวน ๔ คณะดังนี้

• อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง ๔ คณะประกอบด้วย

๑. อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ
๒. อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม
๓. อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคง และการต่างประเทศ
๔. อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหารและส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง

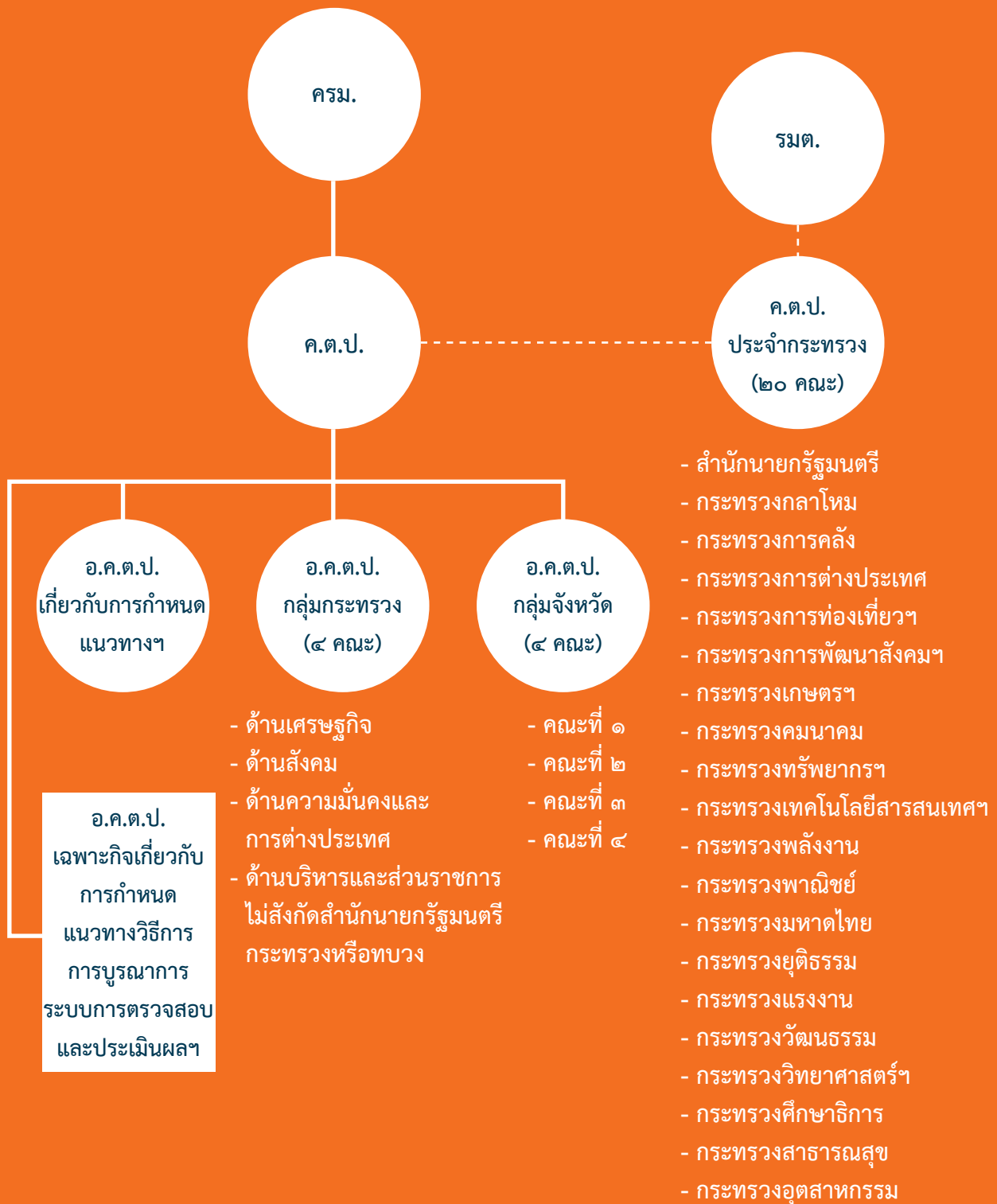
• อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด ๔ คณะ ประกอบด้วย

๑. อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะที่ ๑
๒. อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะที่ ๒
๓. อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะที่ ๓
๔. อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะที่ ๔

๒.๔) คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง (ค.ต.ป. ประจำกระทรวง) ในทุกกระทรวง รวม ๒๐ คณะ

(รายละเอียดองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ คณะต่าง ๆ ตามภาคผนวก ๒)

แผนภาพแสดงกลไกการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ
ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี
ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ พ.ศ. ๒๕๔๘



๑.๕ แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๗ ได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ใช้เป็นแนวทางในการสอบทานผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการและจังหวัด โดยมีส่วนราชการระดับ กรม กระทรวง และจังหวัดสนับสนุนข้อมูล เอกสาร หลักฐานรายงานต่าง ๆ เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือ และความมั่นใจแก่สาธารณชนต่อผลการดำเนินงานของส่วนราชการว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแล อย่างรอบคอบ และเป็นการเสริมสร้างความเข้มแข็งของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของ ส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุเจตนารมณ์ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี โดยแนวทาง การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีประเด็นการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการ ดังนี้

ประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๑) การสอบทานกรณีปกติ

เป็นการสอบทานการปฏิบัติงานของส่วนราชการระดับกระทรวงกรมและจังหวัดในเรื่องที่ หน่วยงานกลางต่าง ๆ ได้กำหนดระเบียบหรือแนวทางให้ส่วนราชการและจังหวัดดำเนินการเป็นปกติ อยู่แล้วเพื่อเป็นการเสริมสร้างความเข้มแข็งของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ ทั้งนี้การสอบทานกรณีปกติ ประกอบด้วย ๒ มิติครอบคลุมประเด็นการตรวจใน ๕ เรื่องดังนี้

๑.๑) มิติด้านการบริหารจัดการ โดยคำนึงถึงความโปร่งใสประสิทธิภาพและประสิทธิผลของ การปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัด

(๑) การตรวจราชการ

- อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดให้รับผิดชอบการสอบทานการตรวจราชการแบบบูรณาการ เพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์ตามนโยบายรัฐบาล และการตรวจราชการแบบบูรณาการในพื้นที่ กลุ่มจังหวัดและจังหวัด ของผู้ตรวจราชการที่เป็นขอบเขตความรับผิดชอบของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด
- ค.ต.ป. ประจำกระทรวงให้รับผิดชอบการสอบทานการตรวจราชการ นอกเหนือ จากการตรวจราชการแบบบูรณาการเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์ตามนโยบาย

(๒) การตรวจสอบภายใน (ทั้งนี้ให้รวมถึงการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วย ตรวจสอบภายในในการติดตามและตรวจสอบการประเมินมาตรฐานการจัดซื้อโดยรัฐ)

(๓) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

(๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

ทั้งนี้การวิเคราะห์ความโปร่งใสประสิทธิภาพสามารถวิเคราะห์ได้จากรายงานผลการปฏิบัติ ราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการในมิติภายใน (การพัฒนางองค์กร) ส่วนการวิเคราะห์ประสิทธิผล สามารถวิเคราะห์ได้จากรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการในมิติภายนอก

๑.๒) มิติด้านการเงิน เป็นการสอบทานเพื่อมุ่งเน้นการตรวจสอบและประเมินผลในการใช้จ่าย งบประมาณความน่าเชื่อถือและความสอดคล้องตามหลักการมาตรฐานและนโยบายบัญชีภาครัฐของ รายงานการเงิน

- (๑) งบประมาณเป็นการวิเคราะห์ความสามารถในการใช้จ่ายงบประมาณ-พิจารณาได้จากรายงานการเบิกจ่ายงบประมาณจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
- (๒) งบการเงินเป็นการวิเคราะห์ความน่าเชื่อถือและความสอดคล้องตามหลักการมาตรฐานและนโยบายบัญชีภาครัฐของรายงานการเงิน พิจารณาได้จากงบการเงินของส่วนราชการและจังหวัด (งบประมาณในฐานะที่จังหวัดเป็นเจ้าของงบประมาณ (กรมจังหวัด)) ได้แก่
 - งบแสดงฐานะทางการเงิน
 - งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 - หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ทั้งนี้การวิเคราะห์ในมิติด้านการเงินควรวิเคราะห์งบการเงินในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

- การวิเคราะห์ในแนวดิ่งเป็นการเปรียบเทียบตัวเลขแต่ละรายการกับยอดรวมในงบการเงินเดียวกันเป็นร้อยละของยอดรวม ซึ่งจะช่วยให้ทราบสัดส่วนของรายการทางบัญชีต่าง ๆ ชัดเจนขึ้น
- การวิเคราะห์ในแนวนอน เป็นการเปรียบเทียบตัวเลขในงบการเงินตั้งแต่สองงวดบัญชีขึ้นไปเพื่อดูว่ารายการในแต่ละงวดมีการเปลี่ยนแปลงอย่างไร ทำให้เห็นแนวโน้มหรือทิศทางของรายการต่าง ๆ ในงบการเงินว่ามีแนวโน้มเพิ่มขึ้น ลดลงหรือไม่เปลี่ยนแปลง
- การวิเคราะห์อัตราส่วน เป็นการนำข้อมูลทางการเงินจากงบการเงินที่มีความสัมพันธ์กันหรือเกี่ยวข้องกันมาเปรียบเทียบในรูปของอัตราส่วน เพื่อให้การวิเคราะห์มีความหมายมากขึ้น ซึ่งอาจเป็นรายการทางการเงินประเภทเดียวกันหรือรายการทางการเงินต่างประเภทกัน

๒) การสอบทานกรณีพิเศษ

เป็นการสอบทานและประเมินผลโครงการที่ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงร่วมกับ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด พิจารณาคัดเลือกโดยใช้แนวคิด

- การดำเนินงานภายใต้นโยบายของคณะรัฐมนตรี โดยการพิจารณาถึงความสอดคล้องเชื่อมโยงกันของยุทธศาสตร์กระทรวงและจังหวัด และแผนงานโครงการที่สำคัญของกระทรวงและจังหวัดเพื่อการขับเคลื่อนนโยบายดังกล่าว
- การดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์ที่สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาลที่สำคัญ และการบูรณาการการสอบทานกรณีพิเศษให้เป็นภาพรวมร่วมกันของกระทรวงและจังหวัด เพื่อให้ได้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะในการผลักดันและพัฒนาการดำเนินงานของกระทรวงและจังหวัดในเชิงนโยบายและเพื่อให้การจัดทำรายงานการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

๒.๑) การคัดเลือกโครงการ

- รัฐบาลได้กำหนดนโยบายสำคัญในการบริหารราชการแผ่นดิน จำนวน ๑๑ ด้าน ได้แก่
 - (๑) การปกป้องและเชิดชูสถาบันพระมหากษัตริย์
 - (๒) การรักษาความมั่นคงของรัฐและการต่างประเทศ
 - (๓) การลดความเหลื่อมล้ำของสังคมและการสร้างโอกาสการเข้าถึงบริการของรัฐ
 - (๔) การศึกษาและเรียนรู้ การทะนุบำรุงศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม
 - (๕) การยกระดับคุณภาพบริการด้านสาธารณสุขและสุขภาพของประชาชน

- (๖) การเพิ่มศักยภาพทางเศรษฐกิจของประเทศ
- (๗) การส่งเสริมบทบาทและการใช้โอกาสในประชาคมอาเซียน
- (๘) การพัฒนาและส่งเสริมการใช้ประโยชน์จากวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีการวิจัยและพัฒนา และนวัตกรรม
- (๙) การรักษาความมั่นคงของฐานทรัพยากรและการสร้างสมดุลระหว่างการอนุรักษ์กับการใช้ประโยชน์อย่างยั่งยืน
- (๑๐) การส่งเสริมการบริหารราชการแผ่นดินที่มีธรรมาภิบาล และการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ
- (๑๑) การปรับปรุงกฎหมายและกระบวนการยุติธรรม

ทั้งนี้ เพื่อให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคัดเลือกโครงการให้สอดคล้องกับนโยบายสำคัญของรัฐบาล

- ค.ต.ป. ประจำกระทรวง พิจารณาคัดเลือกโครงการอย่างน้อยจำนวน ๓ โครงการ ดังนี้
 - โครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์กระทรวงในสามอันดับแรก ที่สอดคล้องกับนโยบายสำคัญของรัฐบาลใน ๑๑ ด้าน อย่างน้อย ๒ โครงการ
 - ร่วมกับ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงกำหนดประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญ เพื่อให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงคัดเลือกโครงการตามยุทธศาสตร์กระทรวงที่สอดคล้องกับประเด็นร่วมของกลุ่มกระทรวง อย่างน้อย ๑ โครงการ
- อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด พิจารณาคัดเลือกโครงการอย่างน้อยจำนวน ๓ โครงการดังนี้
 - โครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์จังหวัด ที่สอดคล้องกับนโยบายสำคัญของรัฐบาลใน ๑๑ ด้าน อย่างน้อย ๒ โครงการ
 - โครงการภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปีของกลุ่มจังหวัดและจังหวัดที่มีความสำคัญอยู่ในสามอันดับแรก อย่างน้อย ๑ โครงการ

๒.๒) ลักษณะโครงการ การคัดเลือกโครงการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการสอบทาน โครงการที่คัดเลือกต้องมีลักษณะอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายลักษณะ ดังต่อไปนี้

- เป็นโครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการในปีที่สอบทานหรือโครงการที่เป็นการสอบทานต่อเนื่องจากปีที่ผ่านมา และ
 - เป็นโครงการที่ได้รับงบประมาณสูงในการดำเนินงานเมื่อเทียบกับโครงการอื่น หรือโครงการที่มีลักษณะความเสี่ยงสูง หรือ
 - เป็นโครงการที่กระจายลงพื้นที่มากกว่าโครงการอื่นและส่งผลกระทบในวงกว้างต่อประชาชน หรือ
 - เป็นโครงการที่มีการบูรณาการ หรือมีความร่วมมือกันระหว่างภาคส่วนต่าง ๆ

๑.๕ ระยะเวลาการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ

เพื่อให้การตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการสามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารราชการแผ่นดิน อันจะช่วยแก้ไขอุปสรรคปัญหาที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัดได้ทันภายในปีงบประมาณ จึงเห็นควรกำหนดให้มีการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการต่อนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรี ปีละ ๒ ครั้ง โดยให้ครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการในข้อ ๑ พร้อมทั้งรายงานผลการประเมินตนเอง ดังนี้

- รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีพร้อมทั้งรายงานผลการประเมินตนเองระหว่างปี (รอบ ๖ เดือน)
- รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปี พร้อมทั้งรายงานผลการประเมินตนเองประจำปี (รอบ ๑๒ เดือน)

๑.๖ ขอบเขตของการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน)

- เป็นการรายงานผลการดำเนินงานในลักษณะของการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานของรอบ ๖ เดือน เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ตลอดจนความเสี่ยง/ผลเสียหาย/ปัญหา ที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติราชการของส่วนราชการและจังหวัด
- การจัดทำรายงานฯ ระหว่างปีตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ เป็นการรายงานผลการดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัดจากสิ่งที่ได้จากการสอบทานตามข้อมูล เอกสาร หลักฐานรายงานต่าง ๆ รวมทั้ง เห็นควรให้มีการวิเคราะห์ความก้าวหน้าในการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ/จังหวัดในเชิงคุณภาพ โดยนำผลการสอบทานที่ได้จากรายงานผลการดำเนินงานในทุกประเด็นการสอบทานเหล่านั้นมาประกอบการพิจารณาด้วย เพื่อค้นหามูลเหตุของอุปสรรคปัญหาของการปฏิบัติราชการที่เกิดขึ้น และเสนอแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขหรือการพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะส่งผลให้การปฏิบัติราชการของส่วนราชการและจังหวัดตอนสิ้นปีงบประมาณสามารถบรรลุผลตามเป้าหมายของแผนปฏิบัติราชการที่กำหนดไว้

๑.๗ ข้อมูลที่ใช้ประกอบการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและการสอบทานตามแนวทางที่กำหนด

๑) การสอบทานกรณีปกติ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ จะสอบทานจากข้อมูล เอกสาร-หลักฐานรายงานที่ส่วนราชการและจังหวัดต้องดำเนินการตามระเบียบ กฎเกณฑ์ แนวทาง ที่หน่วยงานกลางต่าง ๆ เป็นผู้กำหนด โดยการสอบทานระหว่างปีจะเน้นการสอบทานตามแผนงานที่ส่วนราชการและจังหวัดต้องจัดทำตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ในขณะที่การสอบทานประจำปีจะเน้นการสอบทานรายงานผลการดำเนินงานของส่วนราชการ และจังหวัด

ทั้งนี้ การสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในในการติดตามและตรวจสอบการประเมินมาตรฐานการจัดซื้อโดยรัฐ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการสอบทานการตรวจสอบภายในนั้น ให้สอบทานกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๙ ในส่วนที่เกี่ยวกับการดำเนินงานดังนี้

- การประกาศเชิญชวน
- การจัดทำรายชื่อผู้ขอรับ/ซื้อเอกสาร
- การจัดทำรายชื่อผู้ยื่นเอกสาร
- การประกาศรายชื่อผู้ไม่มีผลประโยชน์ร่วมกัน
- การจัดทำรายชื่อผู้ผ่านการพิจารณาคุณสมบัติและเทคนิค
- การประกาศผู้ชนะการเสนอราคา
- การเปิดเผยข้อมูลสาระสำคัญในสัญญา

๒) การสอบทานกรณีพิเศษ

ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด จะสอบทานจากข้อมูล เอกสารหลักฐาน รายละเอียดของแผนงานโครงการ ตลอดจนความก้าวหน้าของผลการดำเนินโครงการ โดยจะประสานขอข้อมูลโดยตรงจากส่วนราชการและจังหวัดในแผนงาน/โครงการที่คัดเลือก ตลอดจนการเข้าตรวจติดตามในพื้นที่ เพื่อดูกระบวนการการทำงานที่เกิดขึ้นจริง

โดยในการจัดทำรายงานระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) นี้ ค.ต.ป. ได้กำหนดให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงรายงานผลการสอบทานของส่วนราชการในสังกัด และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด ทำหน้าที่สรุปภาพรวมผลการสอบทานของจังหวัดในกลุ่มจังหวัด ในขณะที่ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง ทำหน้าที่สรุปภาพรวมผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่มกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหารและหน่วยงานไม่สังกัดฯ ทำหน้าที่ในการตรวจสอบและประเมินผลของส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรีหรือกระทรวง ตามที่ ค.ต.ป. มอบหมาย ซึ่งเป็นการทำหน้าที่ในลักษณะเดียวกันกับการทำหน้าที่ของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

บทที่ ๒

รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ภาคราชการคณะต่าง ๆ

ប្រការ ២

•

การดำเนินงานในปีที่ผ่านมาคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (อ.ค.ต.ป.) กลุ่มกระทรวงและกลุ่มจังหวัด และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง (ค.ต.ป. ประจำกระทรวง) คณะต่าง ๆ ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พร้อมทั้งให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ รวมทั้งข้อเสนอแนะด้านการตรวจสอบและประเมินผลที่เกี่ยวข้องเสนอต่อรัฐมนตรีเจ้ากระทรวง หัวหน้าส่วนราชการ และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) เพื่อให้ส่วนราชการต่าง ๆ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องและได้นำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นต่อไป

สำหรับรายงานรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง/กลุ่มจังหวัด และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และส่วนราชการที่เกี่ยวข้องได้มีการรายงานความก้าวหน้าในส่วนราชการได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะต่าง ๆ ในปีงบประมาณที่ผ่านมาสรุปในภาพรวมตามประเด็นต่าง ๆ ดังต่อไปนี้

การสอบทานกรณีปกติ

มิติด้านการบริหารจัดการ

๑. การตรวจราชการ

► ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. คณะต่างๆ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ได้ดำเนินการสอบทานการตรวจราชการแล้ว พบว่าส่วนราชการและจังหวัดได้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ ได้อย่างครบถ้วน อย่างไรก็ตาม ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ ได้ให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการดำเนินการตรวจราชการในระยะต่อไป โดยผู้ตรวจราชการควรจัดให้มีการประชุมแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างผู้ตรวจราชการกระทรวง กรม เพื่อให้การตรวจราชการมีการดำเนินงานในทิศทางเดียวกัน เกิดการบูรณาการการทำงานร่วมกัน ในส่วนของการจัดทำรายงานผลการตรวจราชการในภาพรวมแต่ละรอบ ควรมีการนำเสนอข้อมูลในมิติการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงคุณภาพมากกว่าการรายงานตามสิ่งที่พบ โดยควรเปรียบเทียบผลที่ได้รับกับแผนการดำเนินงานว่ามีความก้าวหน้าหรือมีผลสัมฤทธิ์อย่างไร โดยตั้งคณะทำงานพิจารณาความถูกต้อง ทั้งในเชิงเนื้อหาสาระและรูปแบบการรายงาน ในแต่ละประเด็นการตรวจราชการ ก่อนเผยแพร่ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงและพัฒนางานในส่วนที่เกี่ยวข้อง จากนั้นจึงประชุมร่วมกับผู้บริหารระดับสูง เพื่อรับทราบผลการตรวจ ซึ่งหัวหน้าส่วนราชการควรผลักดันข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการในประเด็นที่สำคัญให้เกิดเป็นรูปธรรม และเมื่ออัตราตำแหน่งผู้ตรวจราชการว่างลง กระทรวงควรเสนอบรรจุแต่งตั้งบุคลากรลงในตำแหน่งที่ว่างทันที เพื่อให้งานราชการดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและต่อเนื่อง

นอกจากนี้ ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ ยังได้ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินโครงการเพิ่มเติม เพื่อให้การดำเนินโครงการเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น เริ่มตั้งแต่ก่อนการดำเนินโครงการ โดยในการจัดทำโครงการขนาดใหญ่ควรมีการศึกษาความเป็นไปได้ รวมถึงศึกษาผลกระทบก่อนการวางแผนการดำเนินงาน และหากมีหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหลายหน่วยงานควรหารือถึงแนวทางการดำเนินการและขั้นตอนการปฏิบัติให้ชัดเจน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าจะสามารถดำเนินการได้บรรลุ

วัตถุประสงค์สำหรับการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ ของโครงการควรกำหนดให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยต้องสอดคล้องและไม่ขัดต่อกฎระเบียบ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และควรจัดทำคู่มือและจัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ให้เกิดความเข้าใจและสามารถปฏิบัติตามขั้นตอนต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้องชัดเจน นอกจากนี้ควรมีการประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจกับประชาชนและภาคส่วนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องด้วย และเพื่อให้การดำเนินงานในครั้งต่อไปหรือในโครงการต่อไป สามารถดำเนินงานได้อย่างคล่องตัวยิ่งขึ้น ลดปัญหาและอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นได้ ผู้รับผิดชอบโครงการจึงควรจัดเก็บข้อมูลการดำเนินงาน ตั้งแต่เริ่มโครงการจนสิ้นสุดโครงการ พร้อมทั้งจัดทำสรุปผลการดำเนินโครงการเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ โดยแสดงให้เห็นถึงผลสำเร็จ ผลลัพธ์ และผลกระทบของโครงการ ซึ่งต้องคำนึงถึงผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับโครงการด้วย

► สรุปความก้าวหน้าในการดำเนินการ

ตามที่ ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ ได้ให้ข้อเสนอแนะต่อการดำเนินการตรวจราชการและหน่วยงานได้นำข้อเสนอแนะดังกล่าวมาเรียนต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อรับทราบและสั่งการต่อไปแล้วนั้น ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ ได้ดำเนินการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่ได้ให้ไว้ พบว่า ผู้ตรวจราชการกระทรวงมีการประชุมร่วมกันเพื่อรับทราบกรอบประเด็นการตรวจและแนวทางการดำเนินงานตามแผนการตรวจราชการประจำปี รวมทั้งได้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหารระดับสูงของกระทรวงเป็นประจำเพื่อรับทราบและติดตามเปรียบเทียบกับนโยบายและทิศทางการบริหารงานของกระทรวง รวมทั้งหลายหน่วยงานได้ปรับปรุงการจัดทำรายงานผลการตรวจราชการของผู้ตรวจราชการกระทรวงตามข้อเสนอแนะ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง นอกจากนี้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงในบางกระทรวง ได้มีข้อสั่งการให้ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับทราบและทำรายงานและแผนการดำเนินงานตามข้อแนะนำเสนอของผู้ตรวจและรายงานให้ผู้ตรวจราชการกระทรวงและรัฐมนตรีว่าการกระทรวง ทราบภายใน ๑ เดือน อย่างละเอียด และได้มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจราชการกระทรวงครบตามจำนวนตำแหน่งแล้ว รวมทั้งมีบางหน่วยงานพิจารณาขอเพิ่มอัตราผู้ตรวจราชการ เพื่อให้งานตรวจราชการดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพและต่อเนื่อง

ในส่วนของการดำเนินโครงการ พบว่า ผู้รับผิดชอบโครงการได้นำความเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล คณะต่าง ๆ ที่ได้ให้ไว้ไปปรับปรุงการดำเนินโครงการ รวมทั้ง ใช้ประกอบการดำเนินโครงการต่าง ๆ ด้วยแล้ว เช่น มีการสำรวจความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย มีสรุปผลการดำเนินงาน สำรวจ และติดตามประเมินผลของโครงการที่มีต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการบูรณาการแนวทางการดำเนินงานกับภาคส่วนต่าง ๆ โดยบางหน่วยงานได้จัดทำฐานข้อมูลเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานด้วย รวมทั้งหลายส่วนราชการและจังหวัดได้จัดทำคู่มือและจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎระเบียบ ข้อบังคับ และแนวทางการปฏิบัติงานแก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือให้กับผู้ปฏิบัติงาน และบางหน่วยงานได้จัดตั้งเครือข่ายในลักษณะไตรภาคี เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒. การตรวจสอบภายใน

► ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ

การตรวจสอบภายในมีความจำเป็นสำหรับการบริหารองค์กรในปัจจุบัน โดยถือว่าเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการบริหารงานทั้งในภาคเอกชนและภาคราชการโดยมุ่งเน้นให้เกิดการเพิ่มประสิทธิภาพประสิทธิผลและประหยัดในการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ และเพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบภายในสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ดังกล่าว ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ จึงได้ให้ข้อเสนอแนะ โดยแนะนำให้หน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้อง ควรปรึกษาหารือกัน เพื่อทบทวนการกำหนดโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับบทบาทภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยคำนึงถึง

ประสิทธิภาพ-และประสิทธิผลที่กระทรวงและจังหวัดจะได้รับด้วย นอกจากนี้ กรมบัญชีกลางควรปรับปรุงแบบประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการ (Self – Assessment) พร้อมทั้งจัดประชุมเพื่อซักซ้อมความเข้าใจให้หน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการสามารถประเมินตนเองไปในทิศทางและเป็นมาตรฐานเดียวกัน และจัดฝึกอบรมการวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านงานบริการให้คำปรึกษาให้กับผู้ตรวจสอบภายในด้วย และหน่วยตรวจสอบภายในต้องประเมินตนเอง/ประกันตนตามข้อเท็จจริงตามที่ได้ปฏิบัติควรมีการเตรียมเอกสารหลักฐานที่อธิบายได้ของหน่วยงานไว้ให้พร้อม

สำหรับส่วนราชการและจังหวัดควรดำเนินการให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔ และเกณฑ์การประเมินของแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ เช่น หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีให้ครอบคลุมทุกด้าน ได้แก่ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านระบบสารสนเทศ รวมทั้งควรจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวด้วย นอกจากนี้ควรประชุมหารือ เพื่อนำผลการตรวจสอบหรือข้อคลาดเคลื่อนที่ตรวจพบมาสรุปหาแนวทางปรับปรุงแก้ไขให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติเพื่อป้องกันความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และส่งเสริมให้การดำเนินงานของส่วนราชการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้ การนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารควรสรุปผลการตรวจสอบให้ชัดเจนแต่ละประเด็น โดยแยกเป็นประเด็นที่ตรวจพบใหม่กับประเด็นที่เคยให้ข้อเสนอแนะแล้ว แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไข เพื่อให้ผู้บริหารจะได้พิจารณาสั่งการดำเนินการที่เหมาะสมต่อไป ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในไม่ผ่านเกณฑ์การประกันคุณภาพในบางประเด็น ผู้บริหารควรสั่งการให้หน่วยตรวจสอบภายในทำการปรับปรุง แก้ไขขั้นตอนแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติ ด้านการปฏิบัติงาน และตามเกณฑ์การประเมินในแต่ละประเด็นที่กรมบัญชีกลางกำหนด และให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำแผนการพัฒนาฝึกอบรมโดยเฉพาะการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบภายในและที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และให้เข้ารับการฝึกอบรมทุกคนตามเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพ พร้อมทั้งสนับสนุนจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอสำหรับเข้ารับการอบรมตามแผนการพัฒนาฝึกอบรมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

บุคลากรถือเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ค.ต.ป. จึงได้ให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมเพื่อการพัฒนาบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน โดยเห็นว่าหน่วยงานควรส่งเสริมและสนับสนุนงบประมาณให้ผู้ตรวจสอบภายในได้เพิ่มพูนความรู้ ความสามารถ ในหน้าที่ที่รับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ในหลักสูตรที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ และหลักสูตรที่จำเป็นกับการปฏิบัติงานโดยเฉพาะการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) และการประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริต รวมทั้ง กำกับ ดูแล ติดตามและสนับสนุนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัด โดยวางแผนหรือปรับแนวทาง/คู่มือการปฏิบัติงานเป็นการล่วงหน้าให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบในแต่ละด้าน เพื่อลดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนที่เกิดขึ้นและแก้ปัญหาได้อย่างทันเวลา และหากหน่วยงานใดมีอัตรากำลังปฏิบัติงานจริงไม่ครบตามกรอบ ควรสนับสนุนอัตรากำลังให้เพียงพอและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบเพื่อที่จะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ หน่วยงานควรมีแผนพัฒนาบุคลากรมารองรับในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในคนเดิมเกษียณอายุราชการ หรือมีการย้ายไปดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้น เพื่อป้องกันมิให้เกิดเหตุการณ์การขาดความต่อเนื่องของการปฏิบัติงาน และเพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ได้

► สรุปความก้าวหน้าในการดำเนินการ

กรมบัญชีกลางซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบภายในโดยตรง ได้ตระหนักและให้ความสำคัญในการแก้ไขปัญหาและข้อจำกัดต่าง ๆ มาโดยตลอด ซึ่งกรมบัญชีกลางได้ดำเนินการ ดังนี้

- (๑) อยู่ระหว่างการรวบรวมและศึกษาข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดโครงสร้างผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อแบ่งกลุ่มผู้ตรวจสอบภายในแต่ละกระทรวง
- (๒) ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนผู้ตรวจสอบภายในที่สอบผ่านประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) จำนวนทั้งสิ้น ๑๑๙ คน เป็นปัจจุบันแล้ว
- (๓) ได้จัดทำหลักสูตร “นักบริหารการเงินการคลังภาครัฐระดับสูง” ให้แก่ผู้บริหาร โดยมีหัวข้อเรื่องการตรวจสอบภายในภาคราชการ เพื่อให้ผู้บริหารมีความรู้ ความเข้าใจ และให้ความสำคัญกับงานตรวจสอบภายในมากขึ้น
- (๔) จัดทำฐานข้อมูลของผู้ตรวจสอบภายใน โดยการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับอัตรากำลังของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพื่อนำมาประกอบการพิจารณาอัตรากำลังที่เหมาะสมของหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ทั้งนี้ ในการกำหนดโครงสร้าง อำนาจหน้าที่และอัตรากำลังของส่วนราชการ รวมทั้งการปรับระดับตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นเรื่องที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงาน ก.พ. ในการเป็นเจ้าภาพหลักร่วมกับสำนักงาน ก.พ.ร. กระทรวงมหาดไทย และกรมบัญชีกลาง

ในขณะที่พบว่าหน่วยงานต่าง ๆ มีการวางแผนการตรวจสอบภายในโดยนำข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ไปประกอบการวางแผนให้ครอบคลุมทุกด้านและให้ความสำคัญกับการตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการที่สำคัญตามภารกิจหลัก/ยุทธศาสตร์ของส่วนราชการมากขึ้น รวมทั้งเข้าพบผู้บริหารของส่วนราชการ เพื่อชี้แจงผลการตรวจสอบ พร้อมทั้งให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เพื่อสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานได้ นอกจากนี้ หน่วยตรวจสอบภายในของส่วนราชการและจังหวัดได้มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในแล้วและรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔ และเกณฑ์การประเมินของแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ รวมทั้ง-สรุปผลการตรวจสอบแยกประเด็นที่ตรวจพบกับประเด็นติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะให้ผู้บริหารพิจารณาสั่งการตามความเหมาะสมแล้ว นอกจากนี้หน่วยตรวจสอบภายในที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประกันคุณภาพได้มีการปรับปรุงแก้ไขตามประเด็นที่ได้มีการทักท้วงตามเกณฑ์การประเมินแล้ว ซึ่งรวมถึงการจัดทำแผนการพัฒนาฝึกอบรมเพื่อให้เกิดความเชี่ยวชาญและการพัฒนาวิชาชีพ ซึ่งเป็นประเด็นหนึ่งสำหรับเป็นเกณฑ์ในการพิจารณาประเมินการประกันคุณภาพด้วย

สำหรับการพัฒนาบุคลากร พบว่า หน่วยงานส่วนใหญ่แจ้งว่าหน่วยตรวจสอบภายในมีอัตรากำลังปฏิบัติงานเต็มตามกรอบโครงสร้าง และมีบางส่วนราชการที่ได้รับอัตรากำลังเพิ่มขึ้น แต่ก็ยังมีบางส่วนราชการที่ยังไม่ได้รับการสนับสนุนหรือแก้ไขปัญหาที่มีกรอบโครงสร้างอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในไม่สอดคล้องกับภารกิจที่รับผิดชอบ และเพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพจึงได้ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับความรู้โดยตรงจากหน่วยงานที่รับผิดชอบในแต่ละด้าน โดยจัดให้มีการอบรมความรู้เพิ่มเติมในการปฏิบัติงานเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาทักษะและความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง เช่น งบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุ โดยวิธีการอบรม ประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ รวมถึงจัดทำคู่มือ แนวทางการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง

๓. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

► ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นการติดตามผลเพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่วางไว้เพียงพอเหมาะสมมีประสิทธิภาพและมีการปฏิบัติจริง การควบคุมภายในดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานอื่น ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลา การควบคุมภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากระบบการควบคุมภายในจะแทรกอยู่ในระบบการปฏิบัติงานประจำวันของแต่ละหน่วยงาน ดังนั้น เพื่อให้ความมั่นใจว่าการควบคุมภายในเหมาะสมและมีประสิทธิภาพอยู่เสมอผู้บริหารจึงต้องติดตามผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในหรือเปลี่ยนแปลงการควบคุมภายในตามความเหมาะสม ซึ่ง ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ ได้ให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม โดยเสนอให้หน่วยงานกลางได้แก่กรมบัญชีกลางร่วมกับส่วนราชการและจังหวัดจัดให้มีการเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยเฉพาะการวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน แนวทางการจัดทำภาพรวมปอ.๓ ของกระทรวงและจังหวัดที่เหมาะสม รวมถึงการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ทั้งนี้ อาจขอความร่วมมือกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วย และแม้ว่าหน่วยงานส่วนใหญ่จะมีระบบการควบคุมภายใน มีการบริหารจัดการภายใน มีการจัดทำแผนและขั้นตอนการปฏิบัติงานแล้ว แต่พบปัญหาในกระบวนการบริหารจัดการภายใน ดังนั้น ผู้ที่รับผิดชอบด้านการควบคุมภายในของหน่วยงานควรกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในที่แสดงให้เห็นวิธีการปฏิบัติเพื่อควบคุมความเสี่ยงได้อย่างชัดเจน เป็นรูปธรรมและควรให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่พบ เพื่อให้สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพการกำหนดเวลาแล้วเสร็จของการดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในควรระบุให้สอดคล้องกับความเป็นจริงในการทำงานจะเป็นเครื่องมือช่วยกำกับให้ทำงานตามแผน และทำให้ค้นพบปัญหาในงาน พร้อมทั้งจัดการแก้ไขปัญหาเพื่อลดความเสี่ยงได้ทันการณ์ เพื่อให้แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในมีคุณภาพและสามารถดำเนินการควบคุมความเสี่ยงได้จริงในทางปฏิบัติ และควรระบุความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานให้ชัดเจน และผลการประเมินการควบคุมตรงกับข้อเท็จจริงโดยให้มีรายละเอียดข้อมูลที่ครบถ้วน ประกอบด้วย วิธีการติดตาม สรุปผลการประเมินข้อคิดเห็น ตลอดจนให้ความสำคัญกับการกำหนดแนวทางการวิเคราะห์ความเสี่ยงในภาพรวมซึ่งควรมีการวิเคราะห์ผลกระทบอย่างรอบด้าน และครอบคลุมภารกิจหลักของกระทรวง อาจแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อเป็นกลไกในการกำหนด/ทบทวนระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในและพิจารณาความเสี่ยงที่ส่วนราชการไม่สามารถควบคุมได้หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภาพรวม ทั้งนี้ผู้บริหารควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดส่งเอกสารรายงานให้ครบถ้วนตรงตามกำหนด ซึ่งจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพมากขึ้น

นอกจากนี้ พบว่าหลายหน่วยงานมีการสับเปลี่ยน โยกย้ายข้าราชการซึ่งอาจทำให้ข้าราชการที่เข้ามาปฏิบัติหน้าที่แทนขาดความรู้ความเข้าใจและไม่ให้ความสำคัญเกี่ยวกับเรื่องการควบคุมภายในเท่าที่ควร ดังนั้น ผู้บริหารจึงควรสนับสนุนให้มีการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับบุคลากรอย่างสม่ำเสมอ อาทิ การจัดอบรม/สัมมนา หรือการส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรม/สัมมนากับหน่วยงานที่ดำเนินการในเรื่องดังกล่าว เพื่อให้บุคลากรตระหนักถึงความสำคัญและสามารถนำมาสร้างองค์ความรู้เผยแพร่ในองค์กรต่อไป นอกจากนี้ ควรจัดทำคู่มือแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยระบุระยะเวลาแล้วเสร็จตามความเหมาะสม สอดคล้องและสมเหตุสมผลระหว่างลักษณะของกิจกรรมปรับปรุงกับช่วงเวลาที่ควรดำเนินการ เพื่อให้สามารถควบคุมความเสี่ยงได้ทันต่อเหตุการณ์

► สรุปความก้าวหน้าในการดำเนินการ

เพื่อให้ความมั่นใจได้ว่าการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในมีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ กรมบัญชีกลางจึงได้จัดฝึกอบรมเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ – ๒๕๕๕ จำนวนประมาณ ๑,๒๐๐ คน และได้สนับสนุนวิทยากรในการไปบรรยายและฝึกปฏิบัติในเรื่องดังกล่าวให้กับส่วนราชการต่าง ๆ เป็นประจำทุกปี ซึ่งหลักสูตรฝึกอบรมและการบรรยายได้ครอบคลุมเนื้อหาการวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดทำรายงานในภาพรวมระดับกระทรวง ส่วนราชการ และจังหวัด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ได้ดำเนินการให้การสนับสนุนวิทยากรแก่ส่วนราชการ จำนวน ๑๗ หน่วยงาน เป็นจำนวนทั้งสิ้น ๑,๑๒๔ คน

ในส่วนของหน่วยงานต่าง ๆ พบว่าผู้บริหารได้ให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานบริหารระบบควบคุมภายใน เพื่อผลักดันให้ดำเนินการตามระเบียบ คตง. ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และเร่งรัดเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด และยังพบว่าหลายหน่วยงานผู้บริหารได้ใช้การควบคุมภายในเป็นเครื่องมือในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างจริงจัง โดยมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทั้งในการกิจหลักและภารกิจสนับสนุนในทุกกระบวนการงาน ทั้งในระดับองค์กรและระดับหน่วยงานย่อย รวมทั้งส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับได้มีส่วนร่วมในการจัดวางระบบควบคุมภายใน มีการประชุม/เผยแพร่หลักเกณฑ์ในการปฏิบัติแก่ผู้เกี่ยวข้องเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง มีการสร้างองค์ความรู้และความเข้าใจในเรื่องการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงโดยการเผยแพร่เอกสารการควบคุมภายในผ่าน Intranet และมีการสำรวจและจัดฝึกอบรมความรู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อช่วยสนับสนุนเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามความเหมาะสม

๔. การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

► ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ

สำหรับการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ค.ต.ป. ได้เสนอแนะให้สำนักงาน ก.พ.ร. วางแผนและเร่งรัดการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีระหว่างส่วนราชการให้แล้วเสร็จก่อนเริ่มปีงบประมาณ โดยเร่งรัดดำเนินการตามปฏิทินที่กำหนดไว้ ดังนี้

(๑) กำหนดกรอบการประเมินผลตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการให้มีความชัดเจนและจัดทำคู่มือการประเมินผลฯ พร้อมทั้งรายละเอียดของตัวชี้วัดตามกรอบการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการทุกตัวชี้วัดให้แล้วเสร็จตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ เพื่อให้ส่วนราชการสามารถกำหนดแนวทางการดำเนินงานและจัดเก็บข้อมูลเพื่อประกอบการประเมินผลและใช้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบได้อย่างครบถ้วนโดยคำนึงถึงความสอดคล้องกันกับห้วงเวลาการจัดทำคำของบประมาณของส่วนราชการ และควรกำหนดตัวชี้วัดที่สำคัญเท่าที่จำเป็นเท่านั้น

(๒) ชี้แจงทำความเข้าใจกับส่วนราชการเกี่ยวกับหลักการ กลไก วิธีการในการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปี แนวทางการเจรจาข้อตกลงและประเมินผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ รวมทั้งองค์ประกอบและบทบาทอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการประเมินผลแต่ละคณะโดยละเอียด เพื่อให้ส่วนราชการสามารถเตรียมการจัดทำข้อมูลประกอบการเจรจาตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการทั้งในระดับกระทรวง และระดับกรม ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนด เพื่อให้การเจรจาตัวชี้วัดฯ รวดเร็วยิ่งขึ้น

(๓) ในการกำหนดตัวชี้วัดระหว่างกระทรวงที่มีเป้าหมายร่วมกัน (Joint KPIs) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรเชิญส่วนราชการที่เกี่ยวข้องในฐานะหน่วยงานเจ้าภาพหลักเข้าร่วมประชุมหารือกับสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เพื่อพิจารณาความเหมาะสมในกำหนด Value Chain

และตัวชี้วัดระดับ Impact Joint KPIs ควรจัดให้มีเวทีประชุมชี้แจงรายละเอียด “ตัวชี้วัดระหว่างกระทรวง ที่มีเป้าหมายร่วมกัน (Joint KPIs)” เพื่อให้เกิดความเข้าใจและตกลงร่วมกันระหว่างกระทรวงในการกำหนด และประเมินผลตัวชี้วัด รวมทั้งเกิดความรวดเร็วในการจัดทำคำรับรอง

นอกจากนี้ ส่วนราชการควรกำหนดแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณให้ชัดเจนโดยเร็ว ผู้บริหารระดับสูงควรมีการกำกับติดตามการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาระดับปฏิบัติไม่สามารถดำเนินการได้และให้ความสำคัญของการพัฒนาระบบสารสนเทศภาครัฐ ซึ่งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานภาครัฐได้อย่างก้าวกระโดดรวมทั้งส่วนราชการควรมีการ วิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอกที่จะส่งผลกระทบต่อการทำงาน และวางแผนสำรองไว้รองรับ เพื่อให้การปฏิบัติงานยังคงบรรลุผลสำเร็จ ในกรณีที่ส่วนราชการใดที่มีผลการดำเนินงานต่ำกว่าค่าเป้าหมาย ต้องให้ความสำคัญกับการระบุปัญหา/อุปสรรคจากการดำเนินงานตามตัวชี้วัดและกำหนดแนวทาง การดำเนินงานในปัดไป เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมทั้งเตรียมความพร้อมที่คณะผู้ตรวจประเมินผลของสำนักงาน ก.พ.ร. จะมาติดตามประเมินผล (Site Visit) การปฏิบัติราชการ เพื่อบรรลุตามเป้าประสงค์ที่กำหนดไว้

► สรุปความก้าวหน้าในการดำเนินการ

ส่วนราชการได้รับข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ มาปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงาน โดยสำนักงาน ก.พ.ร. ได้ร่วมกับส่วนราชการต่างๆ จัดการประชุมสัมมนาเพื่อรับฟังปัญหา อุปสรรคและ ข้อเสนอแนะในการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ โดยจะได้รวบรวมปัญหาและ ข้อเสนอแนะจากส่วนราชการไปพิจารณาดำเนินการต่อไป

สำหรับส่วนราชการและจังหวัด พบว่า ผู้บริหารได้ให้ความสำคัญ ในการกำหนดแผนปฏิบัติ ราชการและมีการเร่งรัดดำเนินการที่รวดเร็วขึ้น โดยเฉพาะการเร่งรัดติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ทั้งงบลงทุนและงบภาพรวมให้มีความก้าวหน้าขึ้นในแต่ละเดือน และให้ความสำคัญกับการนำเทคโนโลยี มาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการวิเคราะห์ปัจจัยภายในและภายนอกที่เป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงานและ ผลกระทบที่จะเกิดขึ้นด้วย นอกจากนี้ หน่วยงานได้ให้ความสำคัญกับปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินงาน ตัวชี้วัด เพื่อให้สามารถขับเคลื่อนผลงานได้ตามเป้าหมายและให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยบางหน่วยงาน ได้วิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินงานในปีที่ผ่านมาแล้วกำหนดเป็นกิจกรรมการปรับปรุง การควบคุมภายในในระดับหน่วยงานและระดับองค์กรและชี้แจงสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทาง การดำเนินการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการให้กับผู้เกี่ยวข้อง พร้อมกำหนดแนวทางการดำเนินการ ขับเคลื่อนร่วมกับผู้บริหาร รวมทั้งมีการแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดการดำเนินงานจัดประชุมเพื่อติดตาม ความก้าวหน้าผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบ ๖ เดือน ๙ เดือน และ ๑๒ เดือน เพื่อเร่งรัดการดำเนินงานตัวชี้วัดที่มีผลการดำเนินงานที่ต่ำกว่าเป้าหมาย รวมทั้งถ่ายทอดตัวชี้วัดระดับ องค์กรสู่ระดับหน่วยงานและรายบุคคล เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินงานด้วย

มิติด้านการเงิน

► ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ

ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ ได้ดำเนินการสอบถามรายงานการเงินของส่วนราชการและจังหวัด พร้อมทั้ง ให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานด้านการเงินแก่ส่วนราชการและจังหวัด โดยหน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้องควรพิจารณาวางระบบการเบิกจ่ายภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วย ระบบการจัดสรร งบประมาณประจำปี ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง และระบบอื่นที่เกี่ยวข้องให้เหมาะสม เพื่อให้การเบิกจ่าย งบประมาณรายจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด

สำหรับส่วนราชการควรทบทวน และปรับปรุงตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีไว้ในกรอบอัตรากำลังของส่วนราชการที่ปฏิบัติงานอยู่ในภูมิภาค เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของส่วนราชการมีความต่อเนื่องลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และควรมีแผนปฏิบัติการ (Action Plan) เพื่อพัฒนาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานการเงินการบัญชี ทั้งแผนระยะสั้นและระยะยาว

พร้อมกันนี้ผู้บริหารหน่วยงานควรให้ความสำคัญในการกำกับ ติดตาม เร่งรัดหน่วยงานในสังกัด ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคให้ความสำคัญกับการตรวจสอบข้อมูลการเงินในระบบ GFMS โดยสม่ำเสมอในทุกกระบวนการปฏิบัติงานแต่ละระบบ เพื่อจะสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนได้ทันทีและพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงข้อผิดพลาดในระบบ GFMS โดยกำหนดนโยบายการบัญชีหรือวิธีการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS เพื่อให้ได้บทสรุปเกี่ยวกับรายงานคลาดเคลื่อนของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นผลสะสมมาจากงวดก่อน ๆ ของงบการเงิน และในการจัดทำรายงานการเงิน ควรมีการวิเคราะห์รายงานงบการเงินในแนวดิ่งและแนวนอนด้วย รวมทั้งให้หน่วยงานในสังกัดกำหนดแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงิน และปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีอย่างเคร่งครัด และเพื่อให้เป็นไปตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ในปีต่อไปส่วนราชการที่จะดำเนินการโครงการใดให้กำหนดแผนปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายงบประมาณให้พร้อมรายละเอียด (TOR) คุณลักษณะ ราคากลาง และแผนการจัดซื้อจัดจ้างให้ชัดเจน เพื่อสามารถดำเนินการได้ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ในกรณีโอนเปลี่ยนแปลงรายการโครงการที่มีความพร้อม และระยะเวลาเริ่มดำเนินการหรือก่อนที่ผู้กักพันได้โดยเร็ว เพื่อให้มีการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายและมติคณะรัฐมนตรีกำหนดต่อไป

► สรุปความก้าวหน้าในการดำเนินการ

จากข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. คณะต่างๆ ที่ได้ให้ไว้กับส่วนราชการและจังหวัด พบว่า ส่วนราชการและจังหวัดได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าว โดยกรมบัญชีกลางได้ดำเนินการพัฒนาระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement : e-GP) ระยะที่ ๑ และระยะที่ ๒ เพื่อให้ครอบคลุมการจัดซื้อจัดจ้าง ๑๒ วิธี และอยู่ระหว่างการพัฒนาฯ ระยะที่ ๓ ให้เป็นระบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างครบวงจร ประกอบด้วย ระบบข้อมูลสินค้า (e-Catalog) ซึ่งเป็นฐานข้อมูลรายละเอียดสินค้าบริการงานจ้างของผู้ขาย ผู้ให้บริการหรือผู้รับจ้างที่ได้ลงทะเบียนไว้ในระบบจัดซื้อจัดจ้างฯ โดยกระทรวงการคลังได้แจ้งเวียนแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-market) และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) เพื่อนำแนวทางปฏิบัติไปใช้กับส่วนราชการนำร่องทุกแห่งถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยส่วนราชการนำร่อง ๑๒ แห่ง และโรงพยาบาลในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ๓ แห่ง ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้จัดทำหนังสือแจ้งเวียนให้ส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติและมีการอบรมให้ความรู้ในการวิเคราะห์รายงานการเงินแก่ส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ส่วนราชการสามารถนำไปใช้และเสนอรายงานการวิเคราะห์ให้ผู้บริหารใช้ในการบริหารงานภายในองค์กร

หลายหน่วยงานได้แต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อติดตามเร่งรัดผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นประจำ สม่ำเสมอ และจัดทำหนังสือแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินและก่อนที่ผู้กักพัน รวมทั้งบางส่วนราชการได้มีการวางแผนการดำเนินงาน และแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นรายไตรมาส เพื่อให้ผลการเบิกจ่ายเป็นไปอย่างรวดเร็ว ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี นอกจากนี้ผู้บริหารของหน่วยงานได้กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการบัญชีตรวจสอบข้อมูลทางการเงินในระบบ GFMS อย่างสม่ำเสมอ มีการสอบยันข้อมูลระหว่างหน่วยงานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคและแก้ไขทันทีที่พบข้อผิดพลาดเคลื่อน และมีบางหน่วยงานได้ร่วมกันหารือกรมบัญชีกลางเพื่อดำเนินการแก้ไขปรับปรุงข้อผิดพลาดเคลื่อนแล้ว

สำหรับการพัฒนาบุคลากร พบว่า มีการส่งเสริมสนับสนุนและให้ความสำคัญกับบุคลากรและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี โดยให้เข้ารับการอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับกฎระเบียบด้านการเงินการคลังและการปฏิบัติงานในระบบ GFMS จากกรมบัญชีกลางอย่างสม่ำเสมอ และจัดสัมมนาเชิงปฏิบัติการร่วมกับกรมบัญชีกลางอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค สามารถทบทวนความรู้ และเพิ่มพูนทักษะในการปฏิบัติงานและสามารถจัดทำบัญชีและรายงานการเงินภาครัฐอย่างครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ในขณะที่บางส่วนราชการมีการวิเคราะห์ และสนับสนุนอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้มีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน โดยมีวุฒิการศึกษาทางบัญชีโดยตรง เพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานทางด้านการเงินและบัญชีถูกต้องครบถ้วน ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด

การสอบทานกรณีพิเศษ

► ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ

ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ ได้ดำเนินการสอบทานการดำเนินโครงการของส่วนราชการและจังหวัด พบว่า หลายโครงการสามารถดำเนินการได้ดี เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ แต่ยังมีโครงการบางส่วนที่ประสบปัญหาหรืออุปสรรคในการดำเนินงาน อย่างไรก็ตาม ค.ต.ป. ได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินโครงการต่าง ๆ เพื่อให้การดำเนินโครงการเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดอย่างแท้จริง โดยผู้รับผิดชอบโครงการควรต้องจัดทำแผนปฏิบัติการ แผนตรวจสอบและประเมินผล รวมทั้งแนวทางการดำเนินการหลังสิ้นสุดโครงการเกี่ยวกับการดูแลรักษาและบริหารจัดการ และควรมีแผนการพัฒนาบุคลากร เพื่อเพิ่มพูนองค์ความรู้ให้แก่บุคลากรให้เข้าใจและสามารถดำเนินงานในส่วนที่รับผิดชอบและเกี่ยวข้องได้เป็นอย่างดี นอกจากนี้ควรเน้นให้เกิดการบูรณาการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง และให้มีเจ้าภาพเพื่อรับผิดชอบโดยตรง ทั้งนี้ ควรรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูลเกี่ยวกับโครงการ รวมทั้งควรกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จโครงการที่สามารถแสดงให้เห็นผลลัพธ์ของโครงการอย่างชัดเจนซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารจัดการเป็นอย่างดี

บางโครงการ พบว่า การนำไปใช้ประโยชน์ยังไม่คุ้มค่าและยังไม่สามารถนำไปประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดทั้งในภาครัฐ ภาคเอกชน และภาคประชาชนอย่างทั่วถึง รวมถึงยังไม่ได้นำผลการดำเนินการไปใช้ประโยชน์ในการวางแผน การกำหนดนโยบายและมาตรการต่าง ๆ ส่วนหนึ่งเกิดจากขาดการประชาสัมพันธ์ถึงรายละเอียดและความสำเร็จของโครงการ จึงควรกำหนดแผนการดำเนินการเพื่อเผยแพร่และประยุกต์ใช้ผลการศึกษาให้เกิดประโยชน์ต่อภาครัฐและเอกชนโดยทั่วถึง นอกจากนี้หลายโครงการพบว่า สามารถนำไปพัฒนาเพื่อให้เกิดประโยชน์ยิ่งขึ้นได้ ดังนั้น หน่วยงานเจ้าของโครงการและส่วนราชการที่เกี่ยวข้องควรร่วมมือกันสนับสนุนส่งเสริม และผลักดันให้เกิดการพัฒนาขั้นต่อไป

สำหรับสินค้าเชิงวัฒนธรรมหรือสินค้า OTOP ควรย้ำให้เห็นถึงเอกลักษณ์ของท้องถิ่นและสร้างเรื่องราวของสินค้าที่จะเสริมให้สินค้ามีมูลค่าเพิ่มจนเกิดความมั่นใจในตัวลูกค้าว่าสินค้าเป็นตัวแทนของวัฒนธรรมและหรือประวัติศาสตร์ท้องถิ่นนั้น ๆ เช่น การใช้วัตถุดิบในท้องถิ่นซึ่งมีลักษณะเฉพาะ ทั้งนี้ ต้องกำหนดมาตรฐานการผลิตเพื่อให้สินค้าทุกชิ้นมีลักษณะเดียวกัน และควบคุมการผลิตด้วยการทำความร่วมมือบูรณาการกับหน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน ที่มีความเชี่ยวชาญ เพื่อให้ลูกค้าคาดหวังได้ถึง ความสม่ำเสมอของคุณภาพของสินค้า พร้อมทั้งควรเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ ทำการตลาด (Marketing) ให้กว้างขวางและสามารถเข้าถึงกลุ่มลูกค้าได้อย่างแท้จริง

ในส่วนของการพัฒนาเขตเศรษฐกิจพิเศษซึ่งเป็นนโยบายสำคัญของรัฐบาล พบว่าหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้มีการศึกษาโครงการพัฒนาระบบการจัดการโลจิสติกส์อุตสาหกรรมในเขตเศรษฐกิจชายแดนแล้ว จึงควรนำผลการศึกษาของโครงการดังกล่าวเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณา เพื่อผลักดันการพัฒนา ระบบโลจิสติกส์รองรับการเป็นเขตเศรษฐกิจพิเศษ พร้อมนี้ ควรมีนโยบายในการพัฒนาระบบโลจิสติกส์ สำหรับ SMEs รวมทั้งระบบโลจิสติกส์ที่เชื่อมโยงในระดับประเทศและระบบขนส่งในอนาคตได้

► สรุปความก้าวหน้าในการดำเนินการ

จากการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ พบว่า ส่วนราชการ และจังหวัดได้นำข้อเสนอแนะที่ได้จาก ค.ต.ป. ไปประกอบการดำเนินโครงการ โดยสำนักงาน ก.พ.ร. ได้นำผลสำเร็จของการจัดการด้านโลจิสติกส์ที่ได้จากการทำงานกับสถานประกอบการที่เข้าร่วมโครงการ มาจัดทำเป็นแนวปฏิบัติที่เป็นเลิศ (Best Practice) และบทเรียนจากประสบการณ์ (Lesson Learned) ในการเพิ่มศักยภาพด้านโลจิสติกส์ สำหรับใช้เผยแพร่และขยายผลให้กับสถานประกอบการรายอื่น ที่ไม่ได้เข้าร่วมโครงการ

สำหรับส่วนราชการและจังหวัด พบว่า บางหน่วยงานมีการร่วมบูรณาการหน่วยงานภายใน กระทรวงและหน่วยงานภายนอก เป็นการประสานความร่วมมือระหว่างกัน กำหนดรายละเอียด ในการทำงานร่วมกัน บางกิจกรรมมีการแต่งตั้งคณะกรรมการอำนวยการขับเคลื่อนร่วมลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือบางโครงการมีการกำหนดตัวชี้วัดผลสำเร็จของโครงการทั้งในระดับกิจการและภาพรวมของ โครงการที่ชัดเจนแต่ในบางกิจกรรมไม่ได้มีการมอบหมายให้หน่วยงานใดเป็นเจ้าภาพอย่างชัดเจน

สำหรับโครงการที่สามารถพัฒนาหรือต่อยอดได้ หน่วยงานที่รับผิดชอบได้จัดทำแนวทางในการพัฒนา โดยพบว่าบางโครงการสามารถบูรณาการระหว่างโครงการได้เป็นอย่างดี และหลายหน่วยงานได้ ให้การสนับสนุนด้านงบประมาณจัดให้มีการฝึกอบรม ถ่ายทอดความรู้สู่บุคลากรและผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง โดยวิทยากรและผู้เชี่ยวชาญจากหน่วยงานภายนอกหรือจากต่างประเทศ เพื่อสร้างความเข้มแข็ง และยกระดับผลการดำเนินงานให้เป็นสากลมากยิ่งขึ้น พร้อมทั้งจัดทำเอกสาร เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ เพื่อให้ข้อมูลแก่ภาครัฐ เอกชน และประชาชนในพื้นที่อย่างทั่วถึง ในขณะที่อีกหลายโครงการได้จัดทำ ฐานข้อมูลหรือระบบในการจัดเก็บข้อมูลของโครงการเพื่อสามารถนำมาใช้ประโยชน์ต่อไปในภายหน้า และบางหน่วยงานได้นำข้อมูลผลการดำเนินการไปใช้ประกอบการจัดทำแผนในปีต่อไปด้วยแล้ว

อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการติดตามในรอบ ๖ เดือน หลายโครงการจึงยังอยู่ในระหว่าง ดำเนินการ โดยส่วนมากสามารถดำเนินการได้ตามแผนและคาดว่าจะแล้วเสร็จได้ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ทั้งนี้ หน่วยงานต่าง ๆ ได้นำข้อเสนอแนะที่ได้จากคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล มาใช้ประกอบการดำเนินงานในครั้งปีหลัง พร้อมทั้งได้นำเรียนให้หัวหน้าหน่วยงานได้รับทราบและ ส่งการแล้ว

บทที่ ๓

ผลการดำเนินงานตรวจสอบ
และประเมินผลภาคราชการ
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ບ ນ ັ ມ

.

ในการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ค.ต.ป. ได้สอบทานจากรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของคณะอนุกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (อ.ค.ต.ป.) กลุ่มกระทรวงและกลุ่มจังหวัด และคณะกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง ซึ่งสามารถสรุปผลการดำเนินงานตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้ดังนี้

กรณีปกติ (มิติด้านการบริหารจัดการ)

๓.๑ การตรวจราชการ

๓.๑.๑ รายงานข้อค้นพบของส่วนราชการ

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้าน			
	เศรษฐกิจ	สังคม	ความมั่นคงและการต่างประเทศ	บริหารฯ
๑. สภาพทั่วไป				
๑.๑ โดยภาพรวมการดำเนินการตรวจราชการของส่วนราชการ ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญมีความก้าวหน้าและได้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ (การสอบทานรอบ ๖ เดือน พิจารณาจากแผนการตรวจราชการ แผนปฏิบัติราชการ ๔ ปี/แผนปฏิบัติราชการประจำปี)	●	●	●	●
๑.๒ โดยส่วนใหญ่รายงานการตรวจราชการของผู้ตรวจราชการกระทรวงมีความครบถ้วนสมบูรณ์ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ รวมทั้งข้อมูลที่ใช้ประกอบการตรวจราชการมีความเป็นปัจจุบันและน่าเชื่อถือ ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการมีความสอดคล้องกับปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นและเป็นประโยชน์ต่อการนำไปปฏิบัติ	●	●	●	●

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้าน			
	เศรษฐกิจ	สังคม	ความมั่นคงและการต่างประเทศ	บริหารฯ
๒. ประเด็นข้อค้นพบ/ข้อสังเกต				
๒.๑ รายงานผลการสอบทานระบुरายละเอียดข้อมูลไม่ครบถ้วนตามคู่มือฯ ที่ ค.ต.ป. กำหนด	●			
๒.๒ การจัดทำแผนการตรวจราชการของบางกระทรวงมีความล่าช้า		●		
๒.๓ รายงานการตรวจติดตามการดำเนินงานของผู้ตรวจราชการ ยังขาดการให้ข้อเสนอแนะสำหรับการปรับปรุง หรือพัฒนางานเพื่อแก้ไขปัญหาให้กับหน่วยรับตรวจ				●
๒.๔ ไม่มีการรายงานถึงกระบวนการติดตามเพื่อดูความก้าวหน้าของการดำเนินงานและการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการ				●
๒.๕ ขาดแคลนบุคลากรสำหรับสนับสนุนการดำเนินงานด้านการตรวจราชการที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	●			

๑) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการตรวจราชการของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่าการดำเนินการในส่วนที่เป็นสาระสำคัญมีความก้าวหน้า และได้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยมีการจัดทำแผนการตรวจราชการและรายงานผลการตรวจราชการตามแผนการตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และรายงานผลการตรวจราชการส่วนใหญ่มีความครบถ้วนสมบูรณ์

ทั้งนี้ ข้อมูลที่ใช้ประกอบการตรวจราชการโดยรวม พบว่า มีความเป็นปัจจุบัน และมีความน่าเชื่อถือ รวมทั้งข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการส่วนใหญ่มีความสอดคล้องกับปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นและเกิดประโยชน์ นำไปปฏิบัติได้

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการตรวจราชการ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) มีข้อค้นพบ ดังนี้

(๑) ค.ต.ป. ประจํากระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ ให้ความสำคัญกับการปรับปรุงการจัดทํารายงานตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐฯ ให้สอดคล้องกับแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐฯด้านการสอบทานการตรวจราชการที่ ค.ต.ป. กำหนด และสาระสำคัญมีความก้าวหน้าและมีความสมบูรณ์เป็นมาตรฐานเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ค.ต.ป. ประจํากระทรวงการคลัง มีระยะเวลาที่ใช้ในการสอบทานจำกัด ข้อมูล เอกสาร หลักฐานและรายงานต่าง ๆ มีปริมาณเนื้อหาเป็นจำนวนมาก

อีกทั้งอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ที่ช่วยสนับสนุนงานของ ค.ต.ป. ประจํากระทรวงการคลัง มีจำนวนจำกัด ทำให้การสอบทานส่วนใหญ่ ใช้วิธีการสุ่มสอบทานจากแผนการตรวจราชการ การรายงานผลการตรวจราชการ การประชุมปรึกษาหารือราชการร่วมกันระหว่าง ค.ต.ป. ประจํากระทรวงการคลัง และผู้ตรวจราชการในสังกัดฯ รวมทั้งการสอบถามเพิ่มเติมจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งอาจไม่ครอบคลุมบางส่วนหรือบางเรื่องที่มีความสำคัญ เป็นต้น

(๒) ค.ต.ป. ประจํากระทรวงฯ ได้เร่งรัดจัดทํารายงานการตรวจสอบและประเมินผลฯ จนแล้วเสร็จตามกรอบเวลาที่ ค.ต.ป. กำหนด อย่างไรก็ตาม เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านเวลา ทำให้รายงานบางกระทรวง ข้อมูลบางส่วนยังขาดความสมบูรณ์ตามคู่มือฯ ที่ ค.ต.ป. กำหนด ทำให้ผลการดำเนินงานอาจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการสอบทานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) ขอบเขตการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจํากระทรวงด้านเศรษฐกิจ มีความแตกต่างกัน และการให้ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ยังมีระดับที่แตกต่างกัน มีทั้งความเห็นในภาพรวม ความเห็นในระดับกระบวนการ และความเห็นในระดับโครงการ ดังนั้น เพื่อให้การสอบทานการตรวจราชการของกระทรวงด้านเศรษฐกิจ สามารถสะท้อนผลการดำเนินงานตามภารกิจหลักที่สำคัญของกระทรวง ค.ต.ป. ประจํากระทรวงด้านเศรษฐกิจ ควรพิจารณาขอบเขตการสอบทานและคัดเลือกโครงการสอบทานให้มีความหลากหลายและครอบคลุมภารกิจดังกล่าวด้วย

(๒) ผู้บริหารส่วนราชการ ควรพิจารณาแผนการดำเนินงานของผู้ตรวจราชการและการให้การสนับสนุนทรัพยากรที่มีอยู่ เช่น บุคลากร กลไกและเครื่องมือต่าง ๆ เป็นต้น เพื่อคลี่คลายปัญหากรณีผู้ตรวจราชการได้รับมอบหมายภารกิจหน้าที่อื่น จนไม่สามารถดำเนินการออกตรวจราชการได้ครบตามแผนที่กำหนดไว้

(๓) ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการเพื่อแก้ไขปัญหาที่ตรวจพบ ควรมีการกำหนดกรอบระยะเวลาการดำเนินงานที่ชัดเจน เพื่อให้การแก้ไขปัญหาได้อย่างเหมาะสม เป็นรูปธรรม และมีประสิทธิภาพ

๒) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการตรวจราชการของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านสังคม รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าการตรวจราชการโดยผู้ตรวจราชการประจํากระทรวงในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ เนื่องจากได้มีการตรวจราชการเป็นไปตามแผน

การตรวจราชการ รวมทั้ง มีการเข้าพบกลุ่มเป้าหมายและผู้ที่มีส่วนได้เสีย เพื่อขอรับทราบข้อคิดเห็น มีการรายงานผลการตรวจราชการต่อผู้บริหารของกระทรวง และมีการบูรณาการการลงพื้นที่ร่วมกับ ผู้ตรวจราชการกระทรวงอื่น ๆ นอกจากนี้ ได้จัดให้มีหน่วยงานกลางในการประสานงานดำเนินการติดตาม ผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการ

ประเด็นที่ได้จากการสอบถาม

ในการสอบถามด้านการตรวจราชการ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) มีข้อค้นพบ ดังนี้

(๑) ในภาพรวมผลการตรวจราชการของกลุ่มกระทรวงด้านสังคม มีความครบถ้วนตามประเด็น การตรวจราชการ ๒ กรณี ได้แก่ การตรวจราชการกรณีปกติ การตรวจราชการกรณีพิเศษ และการตรวจราชการ แบบบูรณาการร่วมกับผู้ตรวจสำนักนายกรัฐมนตรีโดยมีการลงพื้นที่ดำเนินการในส่วนภูมิภาค เพื่อติดตามความก้าวหน้าของโครงการ (Progress Review) อย่างเป็นระบบ

(๒) การจัดทำแผนการตรวจราชการของ กระทรวงศึกษาธิการ มีความล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงศึกษาธิการว่าด้วยการตรวจ ติดตาม ประเมินผลและนิเทศการศึกษา พ.ศ. ๒๕๔๙ เนื่องจาก ไม่ได้ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการจัดการศึกษาของ กระทรวงศึกษาธิการ รวมทั้งไม่ได้นำแผนการตรวจราชการเข้าที่ประชุมคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการจัดการศึกษาของกระทรวงศึกษาธิการ

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) ผู้บริหารของหน่วยงานด้านสังคมควรกำหนดนโยบายการตรวจราชการ และจัดทำแผน การตรวจราชการประจำปี และควรกำหนดแผนการตรวจราชการให้สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ ตัวชี้วัดของกระทรวง และข้อเสนอแนะจากการตรวจราชการควรเป็นข้อเสนอแนะที่เป็นรูปธรรม ให้หน่วยงานสามารถนำไปปฏิบัติได้และควรเร่งรัดให้หน่วยงานในสังกัดเร่งดำเนินการตามแผนงาน/ โครงการให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดและบรรลุเป้าหมาย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘

(๒) การจัดทำแผนการตรวจราชการในครั้งต่อไป กระทรวงศึกษาธิการควรเร่งดำเนินการจัดทำ แผนการตรวจราชการให้แล้วเสร็จก่อนเริ่มต้นปีงบประมาณและนำแผนการตรวจราชการ ผ่านความเห็นชอบ ของคณะกรรมการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการจัดการศึกษาของกระทรวง โดยในแต่ละ นโยบายการตรวจราชการ ควรมีข้อเสนอแนะทั้งเชิงนโยบายและเชิงปฏิบัติที่สามารถนำไปสู่การปฏิบัติ ได้อย่างแท้จริง ทั้งนี้ ควรนำข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการ และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงไปปฏิบัติอย่าง ต่อเนื่อง

(๓) ภาพรวมทุกกระทรวงด้านสังคม มีการตรวจราชการโดยผู้ตรวจราชการประจำกระทรวง การตรวจราชการมีความชัดเจน และครอบคลุมภารกิจของหน่วยรับตรวจของกระทรวงนั้น ๆ โดยมิ มีการกำหนดแผนการตรวจที่เป็นระบบ มีการใช้แบบรายงานการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงาน มีการรายงานปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น ดังนั้น ผู้บริหารของกระทรวงต่าง ๆ ควรตระหนักถึงความสำคัญ และควรนำข้อมูลผลการตรวจราชการของผู้ตรวจราชการกระทรวงไปปฏิบัติซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อ การปฏิบัติงานและลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานได้

๓) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการตรวจราชการของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบสิ่งเป็นเหตุให้เชื่อว่าการตรวจราชการของกระทรวงและกรมภายใต้สังกัดกระทรวงต่าง ๆ ภายในกลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการตรวจราชการ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) มีข้อค้นพบ ดังนี้

คณะผู้ตรวจราชการบางกระทรวงได้เดินทางไปตรวจราชการสำนักงานในต่างประเทศ ผลการดำเนินงานโดยรวมทุกกระทรวงได้ดำเนินการตรวจราชการตามแผนการตรวจราชการ พร้อมทั้งมีการจัดทำรายงานผลการตรวจราชการเสนอผู้บริหารทราบ และมีการแจ้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะให้ส่วนราชการในสังกัดเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ คณะผู้ตรวจราชการในบางกระทรวงฯ ได้มีการลงพื้นที่เพื่อตรวจราชการในประเด็นที่สำคัญ ได้แก่ การบริหารจัดการองค์การ การปฏิบัติตามนโยบายเร่งด่วนของรัฐมนตรีว่าการกระทรวง การปฏิบัติตามภารกิจหลักของหน่วยงาน การปฏิบัติตามคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปี การเบิกจ่ายงบประมาณ และผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการกระทรวงในรอบที่ผ่านมา

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) การไปตรวจราชการสำนักงานในต่างประเทศของคณะผู้ตรวจราชการกระทรวงฯ ซึ่งถือเป็นภารกิจตามที่ปลัดกระทรวงการต่างประเทศมอบหมาย ขอให้คณะผู้ตรวจราชการกระทรวงฯ เสนอรายงานผลการตรวจราชการสำนักงานในต่างประเทศให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงฯ พิจารณาสอบทาน รวมทั้งผู้ตรวจราชการกระทรวงและผู้ตรวจราชการกรมควรกำหนดรูปแบบการประสานงาน และวิธีการรายงานผลการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ เพื่อให้ได้รับทราบถึงความคืบหน้าในการดำเนินงานและปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินงานตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะดังกล่าว

(๒) การตรวจราชการแบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการกระทรวงเพื่อขับเคลื่อนประเด็นนโยบาย การดำเนินการตามกรอบประชาคมอาเซียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ของกระทรวงยุติธรรม ที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจติดตามในจุดเน้นที่ ๕ การพัฒนากฎหมาย กฎ และระเบียบที่รองรับการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน โดยมีข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจราชการกระทรวงยุติธรรม คือ การพัฒนากฎหมาย ทั้งในเชิงเนื้อหาสาระและกระบวนการจะบรรลุผลสำเร็จได้นั้น ต้องเป็นการพัฒนาบนพื้นฐานขององค์ความรู้เป็นหลัก ซึ่งต้องเชื่อมโยงกับการพัฒนาคุณภาพบุคลากรด้านกฎหมายไปพร้อมกัน เนื่องจากกฎหมายนั้นเกี่ยวข้องกับศาสตร์แขนงอื่น ๆ ด้วย ด้วยเหตุนี้ การพัฒนากฎหมายจะดำเนินการเฉพาะนักกฎหมายฝ่ายเดียวคงไม่ได้ จึงจำเป็นต้องมีนักวิชาการสาขาอื่น ๆ เข้ามาร่วมด้วย และต้องศึกษากฎหมายเปรียบเทียบ เพื่อประโยชน์ในการเลือกแนวทางที่เหมาะสมที่สุด

๔) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรีกระทรวงหรือทบวง

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการตรวจราชการของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านบริหารและส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่า การตรวจราชการของจเรตำรวจและผู้ตรวจราชการสำนักพระพุทธศาสนาแห่งชาติในส่วนที่เป็นสาระสำคัญไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการตรวจราชการ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) มีข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง

(๑) สำนักงานตำรวจแห่งชาติ

ในการตรวจราชการปกติรอบเดือน ม.ค. – มี.ค. ๕๘ ผู้ตรวจราชการได้ออกตรวจราชการหน่วยงาน ระดับ ภ.จว. สน./สภ. สถานีตำรวจในสังกัด บข.ก. และหน่วยงานในสังกัด สตม. โดยตรวจราชการตามแบบและวิธีการตรวจของสำนักงานจเรตำรวจ ซึ่งประกอบด้วย ด้านการบริการทั่วไป ด้านการอำนวยความสะดวกทางอาญา ด้านการรักษาความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน ด้านการควบคุมและจัดการจราจร ด้านการบริหารและพัฒนาบุคลากร และด้านการบริการคนเข้าเมือง มีผลการดำเนินงาน ดังนี้

(๑.๑) ด้านการบริการทั่วไป ตรวจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการดำเนินการ ดังนี้ การจัดทำป้ายชื่อหน่วยงานป้ายอาคารที่ทำการ ป้ายประชาสัมพันธ์ และบริการประชาชนการประชาสัมพันธ์ขั้นตอนการติดต่องานให้กับประชาชนผู้มาใช้บริการการรวมงานบริการประชาชนพร้อมจัดเจ้าหน้าที่ไว้บริการประชาชนอย่างเพียงพอ การรักษามาตรฐานระยะเวลาในการให้บริการ การดูแลรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของอาคาร/สถานที่ การจัดสิ่งอำนวยความสะดวกสำหรับคนพิการ การบริการด้วยความเต็มใจและใส่ใจ และการสำรวจความคิดเห็นของประชาชนผู้มาใช้บริการ

(๑.๒) ด้านการอำนวยความสะดวกทางอาญา ตรวจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการดำเนินการ ดังนี้ การบริหารจัดการของหัวหน้าสถานีตำรวจเกี่ยวกับงานสอบสวน การกวดขันการปฏิบัติงานของพนักงานสอบสวนให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและคำสั่งของทางราชการ การจัดระบบการควบคุมสำนวน การสอบสวน ทั้งคดี ที่ยังไม่เสร็จสิ้นและคดีเสร็จสิ้นแล้ว มาตรฐานระยะเวลาการให้บริการงานสอบสวน และการกำกับดูแลคอร์รัปชัน การจัดให้มีกิจกรรมการพัฒนาองค์ความรู้ การบริหารจัดการด้านการเงิน - งบประมาณและพัสดุของหน่วยอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ การมีส่วนร่วมของ กต.ตร. การประหยัดพลังงาน การป้องกันและระงับอัคคีภัยในสถานที่ทำการ รวมทั้งภัยธรรมชาติ และเหตุวิกฤติต่าง ๆ และการตรวจสอบความพร้อมของอุปกรณ์ อาวุธยุทโธปกรณ์ ยานพาหนะ เครื่องมือเครื่องใช้ เพื่อให้สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(๑.๓) ด้านการบริการคนเข้าเมือง ตรวจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการดำเนินการ ดังนี้ การขออยู่ในราชอาณาจักร การตรวจลงตรา การตรวจบุคคลและยานพาหนะ และการดำเนินการเตรียมความพร้อมเพื่อรองรับประชาคมอาเซียน ทุกหน่วยรับการตรวจมีการดำเนินการแต่ละด้านแต่ยังไม่ครบถ้วนอยู่ระหว่างดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติ

(๑.๔) การตรวจราชการบูรณาการร่วมกับส่วนราชการอื่น ผู้ตรวจราชการของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ได้ร่วมตรวจราชการกับผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี ตามแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อสนับสนุนนโยบายสำคัญของรัฐบาล ได้แก่ การดำเนินการตามกรอบประชาคมอาเซียน และการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม สำหรับสำนักงานตำรวจแห่งชาติ รับผิดชอบประเด็นนโยบายสำคัญการดำเนินการตามกรอบประชาคมอาเซียน จุดเน้นการเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขันของสินค้าและบริการ และจุดเน้นการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ คุณภาพชีวิตและการคุ้มครองทางสังคม ได้ร่วมการตรวจราชการในพื้นที่ ก.๒ – ก.๕ ได้แก่ จังหวัดเลย บึงกาฬ อุดรธานี หนองบัวลำภู น่าน ลำพูน อุบลราชธานี สุรินทร์ ระยอง ฯลฯ พบการดำเนินการดังนี้

(๑.๔.๑) จุดเน้นการเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขันของสินค้าและบริการ มีการดำเนินการจัดตั้งศูนย์ปฏิบัติการเพื่อความปลอดภัยนักท่องเที่ยวมีการจัดทำแผนรักษาความปลอดภัยและอำนวยความสะดวกแก่นักท่องเที่ยวในพื้นที่ปลอดภัย (SafetyZone) มีการจัดทำแผนการบริหารจัดการความปลอดภัยและช่วยเหลือนักท่องเที่ยวในพื้นที่การท่องเที่ยวปี ๒๕๕๘ มีการจัดเจ้าหน้าที่อำนวยความสะดวกแก่นักท่องเที่ยวมีมาตรการในการป้องกัน ดูแล รักษาความปลอดภัยนักท่องเที่ยว มีการติดตั้งและเชื่อมโยงระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิดในพื้นที่ มีส่วนในการสนับสนุนปีการท่องเที่ยววิถีไทย ๒๕๕๘ โดยการเพิ่มความเข้มในการรักษาความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชนและนักท่องเที่ยว มีการส่งเสริมสนับสนุนให้ชุมชนเข้ามามีส่วนร่วมในการป้องกัน ดูแล รักษาความปลอดภัยทางการท่องเที่ยว มีการจัดอบรมความรู้เกี่ยวกับภาษาอังกฤษให้กับข้าราชการตำรวจ และมีการบูรณาการปฏิบัติงานกับทุกภาคส่วนในพื้นที่เพื่อป้องกันและดูแลรักษาความปลอดภัยนักท่องเที่ยว

(๑.๔.๒) จุดเน้นการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ คุณภาพชีวิตและการคุ้มครองทางสังคม มีการดำเนินการจัดทำแผนป้องกันปราบปรามการค้ามนุษย์ มีการจัดทำแผนพิทักษ์เด็ก สตรี ครอบครัว และป้องกันปราบปรามการค้ามนุษย์ มีการจัดตั้งศูนย์การพิทักษ์เด็ก สตรี ครอบครัว และป้องกันปราบปรามการค้ามนุษย์ มีการกำหนดมาตรการในการป้องกันการการค้ามนุษย์ โดยจัดตั้งศูนย์ปฏิบัติการเพื่อความปลอดภัยนักท่องเที่ยว มีการตรวจสอบสถานที่ แหล่งที่น่าจะมีการกระทำความผิด มีการจัดสายตรวจออกตรวจป้องกันปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับการค้ามนุษย์มีการกำหนดมาตรการในการป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์ มีการอบรม เผยแพร่ให้ความรู้การป้องกันการการค้ามนุษย์แก่นักเรียน เยาวชนตามสถานศึกษา มีการบูรณาการระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในพื้นที่ โดยกำหนดมาตรการในการแสวงหาความร่วมมือ และสร้างเครือข่ายปฏิบัติการเป็นมาตรการที่จำเป็นพื้นฐาน เน้นการสร้างแนวร่วมการทำงานจากหลายภาคส่วน

(๑.๔.๓) การตรวจราชการกรณีพิเศษตามสถานการณ์ ในช่วงเทศกาลปีใหม่ได้จัดชุดออกตรวจติดตามและประเมินผลฯ โดยสุ่มตรวจในพื้นที่ต่าง ๆ รวม ๖๕ ก.จ. และ ๘ บก.น. รวมจำนวน ๒๘๔ จุดตรวจผลการดำเนินการของหน่วยต่าง ๆ ในภาพรวม ดังนี้

- พื้นที่ออกสุ่มตรวจส่วนใหญ่มีการจัดตั้งศูนย์อำนวยการป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนน ช่วงเทศกาลปีใหม่ ๒๕๕๘ และประสานการปฏิบัติกับศูนย์ปฏิบัติการป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนน ช่วงเทศกาลปีใหม่ ๒๕๕๘ ระดับจังหวัด

- พื้นที่ที่ออกสุ่มตรวจมีการบูรณาการแผนการปฏิบัติทั้งทางด้านอัตรากำลัง การฝึก และงบประมาณกับฝ่ายปกครอง และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ โดยเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ประจำจุดตรวจในแต่ละจุดตรวจจะประกอบด้วย ข้าราชการ ตำรวจ ทหาร ฝ่ายปกครอง อปพร. สาธารณสุข นักศึกษาจากสถาบันอาชีวศึกษา แต่ละพื้นที่มีป้ายแนะนำเส้นทางเลี่ยงการจราจรที่ติดขัด บนถนนสายหลักและถนนสายรอง มีบริการแจกเครื่องดื่มฟรี เช่น น้ำชา กาแฟ แก้วชูป๊อป เป็นต้น

- มีชุดสายตรวจเคลื่อนที่ประจำ สภ. (ที่สู่มตรวจ) ปฏิบัติหน้าที่กวดขันจับกุม การลักลอบจำหน่ายสุราบริเวณสถานีบริการน้ำมัน และกวดขันให้จำหน่ายสุราตามเวลาที่กฎหมายกำหนด
 - ทุกจุดตรวจที่ออกสู่มตรวจ มีการบังคับใช้กฎหมายตาม พ.ร.บ. ควบคุมเครื่องดื่มแอลกอฮอล์ พ.ศ.๒๕๕๑ และ พ.ร.บ. สุรา พ.ศ. ๒๔๙๓ อย่างเข้มงวด
 - ทุกจุดตรวจที่ออกสู่มตรวจ มีความเข้มงวดในการบังคับใช้กฎหมายตามมาตรการ ๓ ม. ๒ ข. ๑ ร. โดยมีผลการจับกุมตลอดทั้งระยะเวลา
 - มีการประชาสัมพันธ์แนะนำเส้นทางสายหลัก สายรอง และรณรงค์ให้ผู้ขับขี่รถทุกประเภทวางแผนการเดินทางไป-กลับ และการเตรียมร่างกายให้พร้อมต่อการขับขี่ยานพาหนะ
- ทั้งนี้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

กรณีการตรวจติดตามงานของจเรตำรวจที่รายงานเฉพาะผลการดำเนินงานหรือความคืบหน้าในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้ทราบ พบว่ายังขาดในส่วนของการข้อเสนอแนะในการปรับปรุงพัฒนางานหรือแก้ไขปัญหากับหน่วยรับตรวจ หากเพิ่มเติมในส่วนนี้จะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยรับตรวจ และทำให้การตรวจราชการของจเรตำรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

(๒) สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

ผู้ตรวจราชการในฐานะปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจราชการของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ ได้กำหนดแผนการตรวจราชการประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๘ เน้นการตรวจติดตามแผนงาน/โครงการที่ได้กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ และสนับสนุนในการตรวจติดตามงานโครงการที่เป็นนโยบายสำคัญและเร่งด่วนของรัฐบาล และสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ประเภทการตรวจราชการ รูปแบบและวิธีการตรวจราชการ ความรับผิดชอบในการตรวจราชการ กรอบระยะเวลาของการตรวจราชการ งบประมาณและผลที่คาดว่าจะได้รับไว้อย่างครบถ้วน และชัดเจน ซึ่งจากแผนการตรวจราชการดังกล่าว ได้กำหนดเป้าหมายของการตรวจราชการออกเป็น ๓ ประเภท ดังนี้

การตรวจราชการกรณีปกติ เป็นการตรวจติดตามแผนงาน/โครงการของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติที่ได้ดำเนินการทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค การติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่ได้รับมอบหมาย โดยมุ่งเน้นให้การดำเนินงานโครงการมีความถูกต้องตามหลักวิชาการ เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่พระภิกษุและประชาชน

การตรวจราชการกรณีพิเศษ เป็นการตรวจราชการที่นอกเหนือจากกรณีปกติและเป็นงานที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย ได้แก่

- การตรวจสอบ สืบสวนและสอบสวนกรณีมีการกระทำความผิดเกิดขึ้น หรือมีข้อร้องเรียนร้องทุกข์จากพระภิกษุสงฆ์ และประชาชน หรือผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่
- การตรวจสอบ ติดตาม และให้คำปรึกษา แนะนำ ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในกรณีเกิดเหตุผิดปกติ เช่น ภัยธรรมชาติ หรืออุบัติเหตุ หรือปัญหาอื่น ๆ

การตรวจราชการแบบบูรณาการเป็นการตรวจราชการร่วมกับสำนักงานพระพุทธศาสนา จังหวัด องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานราชการอื่น ๆ

นอกจากนี้ ในส่วนของผลการตรวจติดตามงานของผู้ตรวจราชการตามแผนการตรวจราชการข้างต้น ปรากฏผลการตรวจในประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ ดังนี้

(๒.๑) การตรวจราชการกรณีปกติ

(๒.๑.๑) การขับเคลื่อนโครงการสร้างความปรองดองสมานฉันท์ โดยใช้หลักธรรมทางพระพุทธศาสนา “หมู่บ้านรักษาศีล ๕” จากการตรวจติดตามพบว่า แนวทางการปฏิบัติและขับเคลื่อนโครงการของจังหวัดไม่ชัดเจน และขาดการเอาใจใส่อย่างจริงจังในการขับเคลื่อน จึงเห็นควรให้จังหวัดจัดประชุมปรึกษาหารือและสร้างเครือข่ายการทำงานสนับสนุน และจัดประเมินงานตลอดเวลา

(๒.๑.๒) การขับเคลื่อนการดำเนินการโครงการส่งเสริมความมั่นคงของสถาบันพระพุทธศาสนาในพื้นที่ ๕ จังหวัดชายแดนใต้ จากการตรวจติดตามพบว่า การประสานงานระหว่างส่วนกลางกับส่วนภูมิภาค เรื่องแนวทางการปฏิบัติยังไม่ดีเท่าที่ควร และการสรุปรายงานผลการปฏิบัติผลการดำเนินงานไม่มีความชัดเจน รวมถึงปัญหาความไม่ปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของพระภิกษุสามเณรในการปฏิบัติศาสนกิจจึงเห็นควรประสานทำความเข้าใจร่วมกันระหว่างส่วนกลางและส่วนภูมิภาคให้ชัดเจนตรงกันในเป้าหมายและวิธีดำเนินการอย่างใกล้ชิด และจัดทำแผนงานโครงการและกรอบการปฏิบัติงานให้ชัดเจน พร้อมแนวทางการปฏิบัติ พร้อมทั้งเพิ่มมาตรการการรักษาปลอดภัย โดยอาศัยมวลชนอาสาคุ้มภัยพระภิกษุ และควรประสานหน่วยงานการข่าวเพื่อเตือนภัย

(๒.๑.๓) โครงการเงินอุดหนุนการศึกษาพระปริยัติธรรม แผนกสามัญศึกษา จากการตรวจติดตามพบว่างบประมาณไม่เพียงพอเนื่องจากได้รับการอุดหนุนงบประมาณตามจำนวนผู้เรียน ดังนั้นเมื่อนักเรียนจำนวนน้อยจึงประสบปัญหาด้านงบประมาณ และงบประมาณที่รัฐอุดหนุนรายรูปนักเรียนซึ่งรวมค่าตอบแทนครู ส่งผลให้ครูได้รับเงินเดือนน้อยกว่าวุฒิปริญญาตรี ครูจึงขาดขวัญกำลังใจในการจัดการเรียนการสอน อีกทั้งโรงเรียนก่อตั้งมานาน จึงมีสภาพชำรุด ทรุดโทรม ขาดงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียน จึงเห็นควรประสานความร่วมมือจากหน่วยงานทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน ชุมชน ท้องถิ่นให้มีส่วนร่วมและสนับสนุนการจัดการศึกษาของโรงเรียนพระปริยัติธรรม ทั้งด้านการสนับสนุนงบประมาณและทรัพยากรทางการศึกษา ตลอดจนให้คำปรึกษา แนะนำทางวิชาการตามความเชี่ยวชาญเฉพาะ รวมถึงการปรับหลักสูตรการศึกษาพระปริยัติธรรม แผนกสามัญศึกษา ให้เป็นการศึกษาทางเลือกที่มุ่งเน้นความมีอัตลักษณ์ด้านคุณธรรม จริยธรรม และมีคุณภาพตามมาตรฐานการศึกษาของชาติเป็นที่ยอมรับและเชื่อมั่นของสังคม

(๒.๑.๔) โครงการเงินอุดหนุนการศึกษาพระปริยัติธรรม แผนกธรรม-บาลี จากการตรวจติดตามพบว่าขาดระบบสวัสดิการจูงใจที่ดีต่อการผลักดันให้ผู้สนใจมาศึกษา และสอนนักธรรม-บาลีและธรรมศึกษา ระบบในการจัดการและการส่งเสริมยังไม่เป็นเชิงรุก เป็นเหตุให้ผู้เรียนขาดความมุ่งมั่นต่อการเรียน และขาดการติดตามประเมินผลการเรียนการสอน ไม่มีการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานสู่การพัฒนาอย่างต่อเนื่องจึงเห็นควรจัดทำแผนการส่งเสริมการศึกษาพระปริยัติธรรม แผนกธรรม-บาลีในระยะเร่งด่วน ระยะสั้น และระยะยาว ให้เป็นนโยบายและภารกิจหลักของสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ

(๒.๑.๕) เงินอุดหนุนการบูรณะปฏิสังขรณ์วัดและการพัฒนาวัด จากการตรวจติดตามพบว่า งบประมาณที่ได้รับไม่เพียงพอ เพราะมีวัดที่ชำรุดทรุดโทรมจำนวนมากที่ต้องการบูรณะปฏิสังขรณ์ และวัดต่าง ๆ ได้ดำเนินการก่อสร้างตามวัตถุประสงค์ของผู้สร้างจึงควบคุมการก่อสร้างได้ยาก จึงเห็นควรให้ดำเนินการสร้างวัดให้เป็นไปตามความประสงค์ของชุมชน โดยให้ชุมชนเป็นผู้ดูแลไม่ควรผลักภาระให้รัฐ และเผยแพร่มาตรฐานในการบูรณะปฏิสังขรณ์และพัฒนาวัด ถวายเป็นข้อมูลแก่เจ้าอาวาสวัดให้ทั่วถึง และเกิดผลในทางปฏิบัติ

(๒.๒) การตรวจราชการกรณีพิเศษ

ผู้ตรวจราชการได้ดำเนินการตรวจสอบ สอบสวนข้อเท็จจริงกรณีร้องทุกข์ร้องเรียนร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กลุ่มนิติการ ฝ่ายงานวินัย และสำนัก/กองที่รับผิดชอบ จนได้ข้อยุติแล้ว และรายงานหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบและพิจารณามอบหมายให้หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการตามกฎหมายระเบียบของส่วนราชการและคณะสงฆ์

(๒.๓) การตรวจราชการแบบบูรณาการ

ผู้ตรวจราชการได้ร่วมกับส่วนแผนงาน กองกลาง สำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัด และเจ้าคณะจังหวัดได้ลงพื้นที่โดยเฉพาะจังหวัดชายแดนภาคใต้ และได้มีการจัดประชุมองค์กรที่เกี่ยวข้องด้วยแล้ว

ทั้งนี้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง มีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

สำหรับการตรวจติดตามงานของผู้ตรวจราชการสำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ ภายหลังที่ได้ตรวจพบปัญหาและได้มีข้อเสนอแนะให้กับหน่วยรับตรวจในประเด็นต่าง ๆ ไปแล้ว รวมทั้งได้มีการนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อสั่งการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการนำไปดำเนินการตามพันธกิจแล้วนั้น กรณีดังกล่าว ผู้ตรวจราชการควรจะได้มีการติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องว่าได้มีการปรับปรุงแก้ไขปัญหาในเรื่องนั้น ๆ ประการใดบ้าง และมีผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะไปอย่างไรบ้าง เพื่อให้รายงานผลการตรวจติดตามดังกล่าวเกิดประโยชน์และบังเกิดผลสำเร็จตรงตามวัตถุประสงค์ของการตรวจราชการต่อไป

๓.๑.๒ รายงานข้อค้นพบของจังหวัด

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด			
	คณะที่ ๑	คณะที่ ๒	คณะที่ ๓	คณะที่ ๔
๑. สภาพทั่วไป				
แผนการตรวจราชการแบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีสาระครอบคลุมตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘	●	●	●	●

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด			
	คณะที่ ๑	คณะที่ ๒	คณะที่ ๓	คณะที่ ๔

๒. ประเด็นข้อค้นพบ/ข้อสังเกต

๒.๑ แผนการตรวจราชการแบบบูรณาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ใน ประเด็นนโยบายสำคัญการดำเนินการตาม กรอบประชาคมอาเซียน ปี ๒๕๕๘ เป็น แผนการตรวจราชการที่มีจุดเน้นในการตรวจ ติดตามเพิ่มมากขึ้นกว่าปีที่ผ่านมา	●			
๒.๒ ประเด็นการตรวจราชการแบบบูรณาการ ในบางด้าน พบว่าได้มีการจัดทำแผนการ ทำงาน (Roadmap) ของการดำเนินงาน แต่ยังขาดประเด็นในการประเมินถึงศักยภาพ และความพร้อมของท้องถิ่นในการดำเนินการ ตามแผนการทำงาน (Roadmap) ดังกล่าว	●			
๒.๓ มีข้อจำกัดเรื่องระยะเวลาของการ ลงพื้นที่ที่ไม่เพียงพอในการตรวจราชการ แบบบูรณาการ และการจัดเก็บข้อมูลให้ ครบถ้วนตามประเด็นการตรวจราชการที่ได้ กำหนด เนื่องจากการจัดทำแผนการตรวจ ราชการแบบบูรณาการประจำปีมีความ ล่าช้า	●			
๒.๔ รายละเอียดในสาระสำคัญของ นโยบายการดำเนินการตามกรอบประชาคม อาเซียน เรื่องการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ คุณภาพชีวิตและการคุ้มครองทางสังคม ยังขาดการตรวจติดตามในประเด็นด้าน การศึกษา		●		

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด			
	คณะที่ ๑	คณะที่ ๒	คณะที่ ๓	คณะที่ ๔
๒. ประเด็นข้อค้นพบ/ข้อสังเกต				
๒.๕ ในประเด็นนโยบายการดำเนินการตามกรอบประชาคมอาเซียนในบางเรื่องได้ให้ข้อเสนอแนะไว้ตั้งแต่แผนการตรวจราชการในปีที่ผ่านมา (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗) อย่างไรก็ตามก็พบข้อสังเกตว่า ในปีปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) ไม่ได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่ได้ให้ไว้จึงทำให้ไม่เห็นความต่อเนื่องของการดำเนินการ		●		●
๒.๖ หลายโครงการมีความล่าช้า เนื่องจากเป็นกรณีที่พบปัญหาอุปสรรคที่ต้องใช้ความรอบคอบในการแก้ไขปัญหา ซึ่งอาจไม่สามารถเร่งรัดการดำเนินการ หรือแก้ไขปัญหาได้ด้วยข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการเพียงอย่างเดียว แต่มีความจำเป็นต้องมีการพิจารณาแนวทางแก้ไขปัญหาจากทุกฝ่ายก่อน		●		●
๒.๗ การจัดทำแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการใช้ระยะเวลาในการเสนอแผนฯ เข้าสู่การพิจารณาของคณะรัฐมนตรีหรือให้ความเห็นชอบมีกระบวนการและขั้นตอนที่มากจึงเป็นผลทำให้เกิดความไม่สอดคล้องกับช่วงเวลาที่เหมาะสมของกระบวนการตรวจราชการ			●	
๒.๘ การนำเสนอข้อเสนอแนะเชิงนโยบายเพื่อแก้ไขปัญหาในพื้นที่ ยังไม่โดดเด่นเท่าที่ควร			●	

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการตรวจราชการของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่า ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรีและผู้ตรวจราชการกระทรวง ได้คัดเลือกประเด็นการตรวจราชการแบบบูรณาการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ใน ๒ ประเด็น ได้แก่ ประเด็นการดำเนินการตามกรอบประชาคมอาเซียน และประเด็นนโยบายการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด้านการจัดการขยะมูลฝอย รวมทั้งโครงการตามแผนพัฒนาชนบทเชิงพื้นที่ประยุกต์ตามพระราชดำริ โครงการขับเคลื่อนการพัฒนาตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง และการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อน/ข้อร้องเรียนของประชาชน (ศูนย์ดำรงธรรม) โดยได้ร่วมกันกำหนดแนวทาง และประเด็นที่จะตรวจติดตาม รวมทั้งกำหนดรูปแบบการรายงานผลการตรวจราชการให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการตรวจราชการ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) มีข้อค้นพบ ดังนี้

(๑) แผนการตรวจราชการแบบบูรณาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้พิจารณาความสอดคล้องของนโยบายรัฐบาล ๑๑ ด้าน แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติฉบับที่ ๑๑ เจตนารมณ์/ยุทธศาสตร์ของคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ปัญหาเร่งด่วนของประเทศ ความต้องการของประชาชน และยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รวมทั้งการนำแผนบูรณาการงบประมาณ ๑๔ แผน มาใช้เป็นกรอบในการบูรณาการด้วย

(๒) แผนการตรวจราชการแบบบูรณาการในประเด็นนโยบายการดำเนินการก่อนเข้าสู่อาเซียน ปี ๒๕๕๘ มีจุดเน้นในการตรวจติดตามเพิ่มมากขึ้นกว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ โดยเน้นการบูรณาการการตรวจราชการในประเด็นหลัก ๔ ประเด็น ได้แก่ การเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันของสินค้าและบริการ ในส่วนของผู้ประกอบการภาครัฐ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและโลจิสติกส์ การเพิ่มศักยภาพของเมืองเพื่อเชื่อมโยงโอกาสจากอาเซียน การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ คุณภาพชีวิต และการคุ้มครองทางสังคม ทั้งนี้ ในประเด็นหลักดังกล่าวประกอบด้วยประเด็นย่อย ๆ ที่สำคัญภายใต้ภารกิจของกระทรวงต่าง ๆ อีกเป็นจำนวนมาก นอกจากนี้ ยังได้มอบหมายให้ผู้ตรวจราชการกระทรวงศึกษาธิการ ตรวจติดตามด้านการศึกษา และมอบหมายหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับไปตรวจติดตามด้านการพัฒนากฎหมาย กฎ ระเบียบ และรายงานผลให้สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีทราบ

(๓) ในการตรวจติดตามการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด้านการกำจัดขยะมูลฝอย มีเป้าหมายเพื่อติดตามช่วยเหลือ และเร่งรัดการดำเนินงานแก้ไขปัญหาการจัดการขยะมูลฝอยให้เป็นไปตามเป้าหมายของ Roadmap การจัดการขยะมูลฝอยและของเสียอันตราย ยังขาดประเด็นในการประเมินถึงศักยภาพและความพร้อมของท้องถิ่นในการดำเนินการตาม Roadmap ดังกล่าว

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) การจัดทำแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ดำเนินการเสร็จในช่วงเดือนมกราคม ๒๕๕๘ ซึ่งล่าช้ากว่าทุกปี ซึ่งทำให้ผู้ตรวจราชการกระทรวง กรม ที่เกี่ยวข้องมีระยะเวลาในการวางแผนปฏิบัติการตรวจราชการค่อนข้างจำกัด ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อภาระงานที่ตรวจราชการแบบบูรณาการร่วมกันได้ ดังนั้น สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีควรกำหนดกรอบระยะเวลาในการจัดทำแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการให้ชัดเจน และเร่งรัดดำเนินการให้แล้วเสร็จตามแผนอย่างเคร่งครัด

(๒) การกำหนดประเด็นการตรวจราชการแบบบูรณาการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้กำหนดให้มีการตรวจติดตามประเด็นหลัก/ประเด็นย่อยเป็นจำนวนมากและโดยที่การลงพื้นที่ที่มีความจำเป็นที่จะต้องเก็บรวบรวมข้อมูลให้ครบถ้วนตามประเด็นที่กำหนด มีหน่วยงานที่รับผิดชอบมารายงานข้อมูลเป็นจำนวนมาก อาจทำให้พลาดประเด็นที่เป็นข้อมูลสำคัญจากการตรวจราชการแบบบูรณาการ เนื่องจากกระยะเวลามีจำกัด ดังนั้น ในการกำหนดประเด็นการตรวจราชการแบบบูรณาการ ควรจัดลำดับความสำคัญของเรื่องที่เป็นหัวใจหลักในประเด็นการตรวจราชการ เพื่อให้สอดคล้องกับระยะเวลาในการตรวจติดตามด้วย

(๓) วิธีการตรวจราชการแบบบูรณาการในปัจจุบัน เมื่อจะมีการลงพื้นที่ตรวจราชการจะมีการส่งประเด็นให้หน่วยรับตรวจล่วงหน้าในระยะเวลาที่ค่อนข้างจำกัด เนื่องจากแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการแล้วเสร็จก่อนกำหนดระยะเวลาการออกตรวจไม่นาน จึงเป็นปัญหาเรื่องการจัดเก็บข้อมูลให้ครบตามประเด็นที่กำหนดเป็นจำนวนมาก ดังนั้น สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีร่วมกับทุกกระทรวงควรจัดทำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่หน่วยรับตรวจสามารถรายงานผลการตรวจตามประเด็นที่กำหนดล่วงหน้าก่อนการลงพื้นที่เพื่อให้ผู้ตรวจราชการได้ศึกษา วิเคราะห์ หาแนวทางแก้ไขปัญหาล่วงหน้าซึ่งจะเป็นการประหยัดเวลาในการนำเสนอข้อมูล และมีเวลาในการร่วมกันวิเคราะห์หาแนวทางแก้ไขปัญหาล่วงหน้าได้รวดเร็วยิ่งขึ้น

๒) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการตรวจราชการของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ได้ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยใช้ข้อมูลจาก ๑) แผนการตรวจราชการแบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ และ ๒) ร่างรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๖ เดือน (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๕๗ – มีนาคม ๒๕๕๘) เป็นข้อมูลหลักในการสอบทาน ซึ่งแนวทางในการคัดเลือกประเด็นนโยบายสำคัญเพื่อการจัดทำแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ นี้ ได้มีการพัฒนาปรับปรุงสาระของแผนฯ จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ โดยการให้ความสำคัญต่อการยึดหลักยุทธศาสตร์ตามแนวพระราชดำริมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติ ได้แก่ เข้าใจ เข้าถึง และพัฒนา และใช้การวิเคราะห์จากแผนปฏิบัติการยุทธศาสตร์ของแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๑ ร่วมกับแผนแม่บทยุทธศาสตร์ของคณะรักษาความสงบแห่งชาติ และยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

จากผลการสอบทานด้านการตรวจราชการคณะอนุกรรมการฯ พบว่ารายงานการตรวจราชการ

แบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการ มีสาระสำคัญของการตรวจติดตามผลความก้าวหน้า ปัญหา อุปสรรคของการดำเนินโครงการ และให้ข้อเสนอแนะแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินการในประเด็นหลัก ๆ ก่อนข้างครบถ้วนสมบูรณ์ แต่เมื่อพิจารณาในรายละเอียดของสาระสำคัญ พบว่านโยบายการดำเนินการตามกรอบประชาคมอาเซียน เรื่องการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ คุณภาพชีวิตและการคุ้มครองทางสังคม ยังขาดการตรวจติดตามในประเด็นด้านการศึกษา

นอกจากนี้ การรายงานผลการตรวจราชการในแต่ละประเด็นนโยบายมีรายละเอียดของสภาพปัญหา/สถานการณ์ของแต่ละโครงการ ผลการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ การให้ข้อเสนอแนะในระดับพื้นที่ หน่วยงานส่วนกลาง และระดับนโยบายของผู้ตรวจราชการมีความสอดคล้องกับสภาพปัญหาที่เกิดขึ้นสามารถปฏิบัติได้จริง มีความเหมาะสมกับสภาพปัญหาที่มีอยู่ และตรงประเด็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น โดยไม่ขัดแย้งกับระเบียบหรือกฎหมาย

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการตรวจราชการ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) มีข้อค้นพบ ดังนี้

(๑) การรายงานผลการตรวจราชการในประเด็นนโยบายการดำเนินการตามกรอบประชาคมอาเซียนในบางเรื่อง ได้ให้ข้อเสนอแนะไว้ตั้งแต่แผนการตรวจราชการในปีที่ผ่านมา (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗) อย่างไรก็ตามข้อสังเกตว่า ในปีปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) ไม่ได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่ได้ให้ไว้ จึงทำให้ไม่เห็นความต่อเนื่องของการดำเนินการ

(๒) ปัญหาอุปสรรคที่ต้องใช้ความรอบคอบในการแก้ไขปัญหา เช่น การเวนคืนที่ดินของประชาชนตามแนวเส้นทางพัฒนาโครงการพื้นฐาน และการคัดค้านจากประชาชนในพื้นที่ของหน่วยงาน/องค์กรต่าง ๆ ในกรณีสายทางผ่านพื้นที่ป่า ของหลายโครงการที่ส่งผลให้เกิดความล่าช้า เป็นต้น อาจจะไม่สามารถเร่งรัดการดำเนินการ หรือแก้ไขปัญหาได้ด้วยข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการ เนื่องจากเป็นประเด็นปัญหาที่เปราะบางจำเป็นต้องพิจารณาแนวทางแก้ไขปัญหาย่างรอบคอบจากทุกฝ่ายก่อน

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) สำหรับโครงการที่ดำเนินการต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ นั้น ในการรายงานผลการตรวจราชการของผู้ตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ควรจะรายงานความก้าวหน้าจากการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ที่ผ่านมามาไว้ด้วย เพื่อให้เห็นความก้าวหน้าและความต่อเนื่องของการแก้ไขปัญหาดังกล่าว

(๒) ผู้ตรวจราชการควรเร่งรวบรวมข้อมูลกรณีปัญหาการเวนคืนที่ดิน และการคัดค้านจากประชาชนทั้งหมดเสนอต่อระดับนโยบายเพื่อพิจารณาแนวทางการดำเนินการต่อไป

๓) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการตรวจราชการของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่า

(๑) การจัดทำแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีความสำคัญเหมาะสม สอดคล้องกับสถานการณ์มีการกำหนดกรอบแนวทาง ขั้นตอนและกระบวนการจัดทำแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการ ที่ชัดเจน เป็นรูปธรรม และทันต่อสถานการณ์การเปลี่ยนแปลง

โดยเริ่มต้นจากการคัดเลือกกรอบประเด็นนโยบาย/โครงการ สำหรับการตรวจราชการแบบบูรณาการ ด้วยการพิจารณาความสอดคล้องของนโยบายรัฐบาล จำนวน ๑๑ ด้าน แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๑ เจตนารมณ์/ยุทธศาสตร์ของคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ปัญหาเร่งด่วนของประเทศ ความต้องการของประชาชน และยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ นอกจากนี้ ยังได้นำแผนบูรณาการงบประมาณ ทั้ง ๑๔ แผน มาใช้เป็นกรอบในการบูรณาการอย่างเป็นระบบ ประกอบกับการประชุมร่วมกันระหว่างผู้ตรวจราชการทุกกระทรวง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จึงได้ข้อสรุปของการตรวจราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่จะปรากฏอยู่ในแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

(๒) การคัดเลือกประเด็นนโยบายสำคัญมาเป็นกรอบแนวคิด ของการตรวจราชการแบบบูรณาการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีความสำคัญ เหมาะสม และสอดคล้องกับสถานการณ์ โดยนำทิศทาง/นโยบายของรัฐบาล จำนวน ๑๑ ด้าน แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๑ เจตนารมณ์/ยุทธศาสตร์ของคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ปัญหาเร่งด่วนของประเทศ และความต้องการของประชาชน ยุทธศาสตร์จัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๘ ยุทธศาสตร์ ๑ รายการ และแผนบูรณาการงบประมาณ ประกอบด้วย ๑๔ แผนบูรณาการ มาเชื่อมโยงกับภารกิจ และใช้กลไกของทุกภาคส่วนในกระบวนการตรวจราชการมีส่วนร่วมในการกำหนดแผนการตรวจราชการ แนวทาง และวิธีการตรวจราชการแบบบูรณาการ

(๓) การตรวจราชการแบบบูรณาการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ใช้เครื่องมือในการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมมาเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลเฉพาะจุดเน้น/ประเด็นที่มีความสอดคล้องกับข้อเท็จจริง ศักยภาพ ความโดดเด่น และความเป็นอัตลักษณ์ของสภาพพื้นที่จังหวัด และยุทธศาสตร์จังหวัด/กลุ่มจังหวัดในระดับพื้นที่ของการดำเนินการก่อนเข้าสู่การเป็นประชาคมอาเซียนปี ๒๕๕๘ และใช้ Roadmap การจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด้านการจัดการขยะมูลฝอย

(๔) การคัดเลือกข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย จากรายงานการตรวจราชการแบบบูรณาการ รอบที่ ๑ เป็นการระดมสมอง และทำงานร่วมกันของผู้ตรวจราชการทุกกระทรวงที่มีการคัดเลือกข้อเสนอแนะเชิงนโยบายของแต่ละหน่วยงานที่ให้ไว้ใน การตรวจราชการ โดยจะเป็นการประมวลข้อเสนอแนะเชิงนโยบายบนพื้นฐานของข้อเท็จจริงที่ได้รับจากการตรวจราชการมาประมวลกับข้อเท็จจริงที่หน่วยงานส่วนกลางหรือรัฐบาลได้ดำเนินการแล้ว หรืออยู่ระหว่างการดำเนินการหรือยังไม่ได้ดำเนินการ เพื่อหาแนวทางแก้ไข

ประเด็นที่ได้จากการสอบถาม

ในการสอบถามด้านการตรวจราชการ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) มีข้อค้นพบ ดังนี้

(๑) ระยะเวลาในการเสนอแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการเพื่อเข้าสู่การพิจารณาของคณะรัฐมนตรีหรือเพื่อให้ความเห็นชอบมีกระบวนการและขั้นตอนมากเกินไปจนอาจมีผลทำให้ไม่สอดคล้องกับช่วงเวลาการออกตรวจของคณะผู้ตรวจราชการตามกระบวนการตรวจราชการที่วางแผนไว้

(๒) การนำเสนอข้อเสนอแนะเชิงนโยบายในเบื้องต้นทั้งในส่วนของสำนักนายกรัฐมนตรีและกระทรวงเป็นการนำเสนอที่ผูกอยู่กับตัวชี้วัด ในระดับ PA และ IPA รายงานส่วนใหญ่ยังขาดการนำเสนอข้อเสนอแนะเชิงนโยบายที่มีความแหลมคม โดดเด่น แต่ข้อเท็จจริงมีเพียงข้อเสนอแนะเชิงนโยบายเพื่อให้เป็นไปตามตัวชี้วัดที่กำหนดเท่านั้น โดยขาดการคำนึงถึงข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย ซึ่งเป็นภารกิจพื้นฐานที่สามารถแก้ไขได้ในพื้นที่ ทำให้ข้อเสนอแนะขาดความโดดเด่น แหลมคม ที่จะนำเสนอเพื่อเป็นข้อเสนอแนะเชิงนโยบายให้กับรัฐบาล

(๓) โดยที่รัฐบาลมีคณะกรรมการขับเคลื่อนการดำเนินการตามนโยบายสำคัญและเร่งด่วนของรัฐบาล คณะกรรมการขับเคลื่อนและเร่งรัดการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาลและคณะกรรมการขับเคลื่อนนโยบายเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ ดังนั้น ปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะต่าง ๆ ในระดับนโยบายที่ได้จากการตรวจราชการแบบบูรณาการ ที่จะนำเสนอต่อรัฐบาลในแต่ละเรื่องตามกรอบนโยบายการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน การจัดการขยะและสิ่งแวดล้อม ส่วนใหญ่ได้ถูกแก้ไขโดยรัฐบาลแล้ว เช่น เรื่องเขตเศรษฐกิจพิเศษ ปัญหาแรงงานต่างด้าว การค้ามนุษย์

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) ในการจัดทำแผนการตรวจราชการ แนวทางการตรวจราชการ กระทรวงควรชี้แจงหรือให้ข้อมูลอย่างชัดเจนว่า การกิจใดเป็นภารกิจที่ดำเนินการโดยส่วนกลาง หรือส่วนภูมิภาค ทั้งนี้ เพื่อจะระบุได้ว่าภารกิจใดควรสอบถามหน่วยงานใดทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพื่อให้ได้ข้อมูล ข้อเท็จจริงที่สมบูรณ์สำหรับใช้เป็นข้อมูลในการตรวจราชการได้อย่างชัดเจนและตรงประเด็น เพื่อใช้ประกอบการจัดทำรายงานได้อย่างสมบูรณ์

(๒) การจัดทำแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการ ควรลดขั้นตอนและเร่งรัดกระบวนการในการจัดทำแผนให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ก่อนการนำแผนไปปฏิบัติในการตรวจราชการ เพื่อที่จะสามารถนำแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการเสนอต่อคณะรัฐมนตรีพิจารณาได้ทันก่อนการออกตรวจราชการของคณะผู้ตรวจราชการ รวมทั้งสามารถนำความเห็นของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในฐานะหน่วยงานกลางไปเป็นข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อประกอบการตรวจราชการ ได้ชัดเจน ตรงประเด็น มีความครบถ้วนและสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

(๓) การให้ข้อเสนอแนะเชิงนโยบายที่ปรากฏในรายงานการตรวจราชการ ผู้ให้ข้อเสนอแนะต้องกลั่นกรองความเหมาะสมของข้อเสนอแนะก่อนจะเสนอเป็นข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย โดยต้องเป็นข้อเสนอในระดับนโยบายตามคำจำกัดความที่ให้ไว้โดยแท้จริง และเป็นข้อเสนอแนะในลักษณะบูรณาการที่ไม่สามารถแก้ไขได้โดยหน่วยงานมิใช่ให้ข้อเสนอแนะที่เป็นการปฏิบัติงานตามภารกิจปกติ แต่มีข้อจำกัดที่ไม่สามารถดำเนินการได้ ดังนั้น สำนักนายกรัฐมนตรีในฐานะหน่วยงานหลักในการตรวจราชการแบบบูรณาการควรมีการทบทวนและชี้แจงทำความเข้าใจร่วมกัน เพื่อให้เกิดแนวทางปฏิบัติในทิศทางเดียวกัน ลดขั้นตอนและระยะเวลาในการจัดทำแผนการตรวจราชการและการคัดเลือกข้อเสนอแนะเชิงนโยบายเพื่อนำเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาหรือให้ความเห็นชอบได้เหมาะสมกับช่วงเวลาและทันต่อสถานการณ์

(๔) ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ อยู่ระหว่างการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบันและในอนาคตดังนั้นจึงเป็นโอกาสที่สำนักนายกรัฐมนตรีและกระทรวงต่าง ๆ ควรพิจารณาในรายละเอียดเพื่อหาจุดร่วมในการบูรณาการที่เหมาะสม ในการทบทวน กระบวนการตรวจราชการ ทั้งระบบให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น โดยนำข้อจำกัดต่าง ๆ มาเป็นบทเรียนเพื่อเข้าสู่การปรับปรุงแก้ไข และนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๔) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการตรวจราชการของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ได้ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ สำหรับการสอบทานรายงานผลการตรวจราชการแบบบูรณาการในพื้นที่รับผิดชอบของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔ ซึ่งในรอบ ๖ เดือนนี้ ใช้ข้อมูลจาก ๑) แผนการตรวจราชการแบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และ ๒) รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ในรอบที่ ๑ ของผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรีและผู้ตรวจราชการกระทรวง เป็นข้อมูลหลักในการสอบทานในประเด็นนโยบายสำคัญ ๒ เรื่อง ได้แก่

- (๑) นโยบายการดำเนินการตามกรอบประชาคมอาเซียน
- (๒) นโยบายการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมด้านการจัดการขยะมูลฝอย

โครงการสำคัญที่คัดเลือกในเบื้องต้น มีความสอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล (พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา) จำนวน ๑๑ ด้าน แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๑ เจตนารมณ์/ยุทธศาสตร์ของคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ปัญหาเร่งด่วนของประเทศ และความต้องการของประชาชน

นอกจากนี้ จากผลการสอบทานด้านการตรวจราชการคณะอนุกรรมการฯ พบว่ารายงานการตรวจราชการแบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบที่ ๑ มีสาระสำคัญของการตรวจติดตามผลความก้าวหน้าปัญหาอุปสรรคของการดำเนินโครงการ และให้ข้อเสนอแนะแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินการในประเด็นหลัก ๆ ค่อนข้างมีความครบถ้วนสมบูรณ์ รวมทั้งการรายงานผลการตรวจราชการในแต่ละประเด็นนโยบายมีรายละเอียดของสภาพปัญหา/สถานการณ์ของแต่ละโครงการ ผลการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์ การให้ข้อเสนอแนะในระดับพื้นที่หน่วยงานส่วนกลาง และระดับนโยบายของผู้ตรวจราชการมีความสอดคล้องกับสภาพปัญหาที่เกิดขึ้นสามารถปฏิบัติได้จริง มีความเหมาะสมกับสภาพปัญหาที่มีอยู่ และตรงประเด็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นโดยไม่ขัดแย้งกับระเบียบหรือกฎหมาย

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการตรวจราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) มีข้อค้นพบ ดังนี้

(๑) ในประเด็นนโยบายการดำเนินการตามกรอบประชาคมอาเซียน กรณีการแก้ไขปัญหาเรื่องการสื่อสารระหว่างบุคลากรภาครัฐกับแรงงานต่างด้าวเป็นประเด็นที่ผู้ตรวจราชการได้ตรวจพบปัญหาอุปสรรคดังกล่าว พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะไว้ตั้งแต่การตรวจราชการตามแผนฯ ในปีงบประมาณ ๒๕๕๗ แล้ว

(๒) ปัญหาอุปสรรคที่ต้องใช้ความรอบคอบในการแก้ไขปัญหา เช่น การเวนคืนที่ดินของประชาชนตามแนวเส้นทางพัฒนาโครงการพื้นฐาน และการคัดค้านจากประชาชนในพื้นที่ของหน่วยงาน/องค์กรต่าง ๆ ในกรณีสายทางผ่านพื้นที่ป่า ของหลายโครงการที่ส่งผลให้เกิดความล่าช้า เป็นต้น อาจจะไม่สามารถเร่งรัดการดำเนินการหรือแก้ไขปัญหาได้ด้วยข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการเนื่องจากเป็นประเด็นปัญหาที่เปราะบางจำเป็นต้องพิจารณาแนวทางแก้ไขปัญหาย่างรอบคอบจากทุกฝ่ายก่อน

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) การรายงานผลการตรวจราชการของผู้ตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ควรจะรายงานความก้าวหน้าจากการดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจราชการ ในปี ๒๕๕๗ ไว้ด้วย เพื่อให้เห็นความก้าวหน้าและความต่อเนื่องของการดำเนินการแก้ไขปัญหา

(๒) ผู้ตรวจราชการควรเร่งรวบรวมข้อเท็จจริงในพื้นที่ของกรณีดังกล่าวทั้งหมด เสนอต่อระดับนโยบายพิจารณาแนวทางการดำเนินการต่อไป

๓.๒ การตรวจสอบภายใน

๓.๒.๑ รายงานข้อค้นพบของส่วนราชการ

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้าน			
	เศรษฐกิจ	สังคม	ความมั่นคง และการต่างประเทศ	บริหารฯ
๑. สภาพทั่วไป				
ส่วนใหญ่ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าการตรวจสอบภายใน ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐาน จริยธรรมของการตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนด โดยกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง	●	●	●	●
๒. ประเด็นข้อค้นพบ/ข้อสังเกต				
๒.๑ การดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายใน การสนับสนุนอัตรากำลังยังไม่สอดคล้องกับปริมาณหน่วยรับตรวจและภารกิจงานที่ต้องรับผิดชอบบางส่วนราชการพบว่าผู้ตรวจสอบภายใน ยังขาดความรู้ทักษะที่จำเป็นต่อการตรวจสอบโดยเฉพาะ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	●	●	●	
๒.๒ กฎบัตร				
ส่วนราชการโดยส่วนใหญ่มีการทบทวนกฎบัตร และจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในตามรูปแบบที่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน	●	●	●	●

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้าน			
	เศรษฐกิจ	สังคม	ความมั่นคงและการต่างประเทศ	บริหารฯ

๒. ประเด็นข้อค้นพบ/ข้อสังเกต

๒.๓ แผนการตรวจสอบภายใน (๑) ส่วนใหญ่จัดทำแผนการตรวจสอบเป็นไปตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง และส่วนใหญ่วางแผนการตรวจสอบครอบคลุมทุกประเด็นการตรวจสอบฯ	●	●	●	●
(๒) การวางแผนการตรวจสอบระยะยาวอาจยังไม่ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ เช่น การตรวจสอบด้านระบบสารสนเทศ และการตรวจสอบด้านการบริหารที่กำหนดแผนการตรวจสอบไม่ครบทุกหน่วยงาน เนื่องจากข้อจำกัดด้านบุคลากร	●	●		
(๓) บางส่วนราชการ พบว่า แผนการตรวจสอบภายในไม่ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมให้ครอบคลุมครบทุกด้านไม่ได้แนบแผนปฏิบัติงาน และไม่ได้กำหนดเรื่อง/โครงการที่จะตรวจสอบการดำเนินงานไว้ในแผนฯให้ครบถ้วน				●
๒.๔ รายงานผลการตรวจสอบภายใน (๑) บางส่วนราชการพบความล่าช้าในการเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการ โดยรายงานไม่ทันภายใน ๒ เดือนนับจากวันที่ตรวจสอบ และบางส่วนราชการอยู่ระหว่างการเก็บรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ ตามแผน	●	●		
(๒) ผลการตรวจสอบส่วนใหญ่ยังคงพบปัญหาในเรื่องการดำเนินงานด้านการบัญชีการเงิน เช่น การขาดแคลนบุคลากรทางการเงินและบัญชี การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ครบถ้วน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังคงมีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอเกี่ยวกับระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน	●	●	●	●

๑) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าการตรวจสอบภายในของกระทรวงต่าง ๆ ในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในการปฏิบัติงานโดยรวมของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ทั้งนี้การสอบทานรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ยกเว้นกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมและกระทรวงพลังงานที่ยังไม่ได้รายงานเนื่องจากอยู่ระหว่างการสรรหาและแต่งตั้งกรรมการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงชุดใหม่)

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการตรวจสอบภายใน รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า การตรวจสอบภายในบางหน่วยงานยังพบปัญหาบางประการ เช่น ความล่าช้าในการเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการ โดยรายงานไม่ทันภายใน ๒ เดือน นับจากวันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ การวางแผนการตรวจสอบระยะยาว อาจไม่ครอบคลุมหน่วยรับตรวจครบทุกหน่วยเนื่องจากวางแผนการตรวจสอบประจำปีโดยมีขอบเขตหน่วยรับตรวจน้อยเกินไป การไม่ได้ประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุมภารกิจที่สำคัญบางงาน การสนับสนุนอัตรากำลังยังไม่สอดคล้องกับปริมาณหน่วยรับตรวจ และการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน เป็นต้น ซึ่งค.ต.ป. ประจำกระทรวงได้เสนอแนะให้ส่วนราชการและหน่วยงานตรวจสอบภายในดำเนินการให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน รวมทั้งบางหน่วยงานที่มีการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ ในกรณีทุจริต ค.ต.ป. ประจำกระทรวงได้เสนอแนะให้มีการตรวจสอบเพื่อติดตามประเมินผลว่าได้มีการแก้ไขปรับปรุง

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

ควรมีการติดตามและกำกับให้หน่วยงานตรวจสอบภายในบางหน่วยงานให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ หัวหน้าส่วนราชการเป็นผู้รับผิดชอบโดยตรงในการให้ความสำคัญกับงานตรวจสอบภายใน โดยกำกับดูแลและสนับสนุนส่งเสริมให้หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการวางแผนการตรวจสอบระยะยาวให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ การประเมินผลระบบการควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมทุกภารกิจที่สำคัญการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ทันกำหนดเวลา การจัดสรรอัตรากำลังและงบประมาณสำหรับการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม

นอกจากนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ควรมุ่งเน้นการประเมินผลระบบการควบคุมภายในที่ทำให้เชื่อมั่นได้ว่า ส่วนราชการมีการควบคุมภายในที่จะสามารถป้องกัน ค้นพบและหรือลดโอกาสการเกิดการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อเป็นการตอบสนองนโยบายภาครัฐในปัจจุบันที่ให้ความสำคัญกับการป้องกันการทุจริต และสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันที่หน่วยงานภาครัฐหลายหน่วยงานได้เกิดปัญหาการทุจริตอย่างรุนแรง โดยควรประเมินการควบคุมด้านการเงิน เช่น การแบ่งแยกหน้าที่อย่างเหมาะสม การหมุนเวียนผู้บริหารที่กำกับดูแลและผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ การอนุมัติรายการโดยผู้มีอำนาจอย่างถูกต้อง การรายงานผลการดำเนินงานของผู้ได้รับมอบอำนาจจากหัวหน้าส่วนราชการ การจัดทำงบกระขยอดเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

๒) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านสังคม รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าการตรวจสอบภายในของกระทรวงต่าง ๆ ในกลุ่มกระทรวงด้านสังคมในส่วนที่เป็นสาระสำคัญไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการตรวจสอบภายในรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงบางกระทรวง ได้แก่ กระทรวงแรงงาน มีการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน และมีการกำหนดกฎบัตร และแผนการตรวจสอบประจำปีอย่างชัดเจนและครอบคลุมเนื้อหาหลักในส่วนที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วน โดยรายงานส่วนใหญ่มีองค์ประกอบครอบคลุมตามหลักเกณฑ์การรายงานผลที่กำหนด และข้อมูลจากหน่วยตรวจสอบภายในของกระทรวงมีมาตรฐานด้านคุณสมบัติ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงานในภาพรวม และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในมีค่าเฉลี่ย อยู่ในเกณฑ์ ดีมาก (ระดับ ๕)

(๒) ยังคงพบความเสี่ยงในบางกิจกรรมของบางกระทรวง เช่น การขาดแคลนบุคลากรทางการเงิน และบัญชีของกระทรวงการพัฒนาสังคมฯ และกระทรวงสาธารณสุข พบความเสี่ยงในการจัดทำบัญชีการบริหารเงินทดรองราชการ การจัดทำใบเสร็จไม่สมบูรณ์ การบันทึกบัญชีและการรายงานในระบบ GFMIS ขอบกพร่องด้านเอกสารทางการเงิน ใบสำคัญต่าง ๆ นอกจากนี้ ยังพบความไม่สมบูรณ์ในเรื่องระบบการบริหารเอกสารภายใน ระบบสารสนเทศของการตรวจสอบภายใน การขาดความชำนาญในทักษะทางการบัญชีการเงินของเจ้าหน้าที่ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินไม่ครบถ้วน เป็นต้น

(๓) หน่วยตรวจสอบภายในในสังกัดกระทรวงบางกระทรวง ได้แก่ กระทรวงวัฒนธรรม เป็นต้น ยังมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกปีไม่ครบทุกหน่วยงาน ในด้านการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ส่วนใหญ่มีการวางแผนครอบคลุมในทุกประเด็น มีเพียงการตรวจสอบด้านระบบสารสนเทศ และการตรวจสอบด้านการบริหารที่การกำหนดแผนการตรวจสอบไม่ครบทุกหน่วยงาน เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านบุคลากรที่มีเพียง ๑-๓ คน รวมถึงผู้ตรวจสอบภายในยังมีความเชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศไม่เพียงพอ

(๔) มีหน่วยงานของบางกระทรวง ได้แก่ กระทรวงศึกษาธิการ ที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน ซึ่งลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จำนวน ๒๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๗๗.๔๒ เนื่องจากหน่วยงานได้มีการปรับปรุงกฎบัตรให้เป็นไปตามแนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐถึงแม้หน่วยงานได้จัดทำกฎบัตรครบทุกหน่วยงาน แต่กำหนดองค์ประกอบในกฎบัตรยังไม่ครบถ้วน คือ ไม่ระบุค่านิยมของมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นประเด็นที่ไม่ควรเกิดความผิดพลาด

(๕) มี ๑ กระทรวง ได้แก่ กระทรวงศึกษาธิการ ที่รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ และรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในยังดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ เนื่องจากอยู่ระหว่างการเก็บรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) ผู้บริหารกระทรวงควรหาแนวทางในการวางระบบการตรวจสอบภายในด้านการบริหารทรัพยากรมนุษย์ โดยอาจมีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับข้อจำกัดที่เกิดขึ้น มีการจัดระบบการหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในจุดที่ยังคงมีความเสี่ยงให้มีความเหมาะสมสามารถบริหารงานได้อย่างต่อเนื่อง และควรตระหนักถึงความสำคัญของการสร้างขวัญ กำลังใจให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เนื่องจากเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้องค์กรมีความเข้มแข็ง เพื่อสร้างประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่กำหนด

(๒) ควรส่งเสริมให้มีการสร้างทักษะและความชำนาญอย่างต่อเนื่อง เช่น ควรส่งเสริมให้มีการพัฒนาทักษะของผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ ควรส่งเสริมมีแผนการพัฒนาฝึกอบรมเฉพาะหน่วยอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างความต่อเนื่องและความเข้มแข็งให้ระบบการตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น นอกจากนี้ยังควรนำข้อเสนอ ของ ค.ต.ป. ไปดำเนินการส่งเสริมให้หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดเรื่อง การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction) ไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีด้วยรวมทั้ง ควรสนับสนุนอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในให้มีความเหมาะสม มีการปฏิบัติหน้าที่ที่เป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสำหรับหน่วยงานที่ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในโดยตำแหน่ง ควรบรรจุ หรือรับโอนบุคลากรซึ่งมีความรู้และประสบการณ์มาปฏิบัติหน้าที่ ซึ่งจะได้เป็นที่ยอมรับของหน่วยรับตรวจ

(๓) หน่วยงาน ควรนำข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงไปปฏิบัติ รวมทั้ง ควรมีการพัฒนาทักษะ ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อนำไปสู่การดำเนินการตรวจสอบที่ครอบคลุม ครบถ้วนในทุกประเด็น และควรกำหนดองค์ประกอบของกฎบัตรให้เป็นไปตามมาตรฐาน การตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบของส่วนราชการ และเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ทุกประเด็น และควรกำหนดให้สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน

(๔) ผู้ตรวจสอบภายใน ควรศึกษามาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และแนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ ให้เข้าใจและใช้เป็นกรอบแนวทาง ในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และบูรณาการการตรวจสอบร่วมกันอย่างต่อเนื่อง และรับข้อเสนอต่าง ๆ มาพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน ทั้งระบบ กลไกการดำเนินงาน และบุคลากรเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นต่อไป

(๕) หน่วยงานควรให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน เร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และนำข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของผู้ตรวจสอบไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม รวมทั้งควรจัดวางระบบการควบคุมภายในทั่วทั้งองค์กร และควรให้หน่วยรับตรวจดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในของทุกกลุ่มงานในองค์กรตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิผล และมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าการตรวจสอบภายในของกระทรวงต่าง ๆ ในกลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศในส่วนที่เป็นสาระสำคัญไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการตรวจสอบภายในรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงกลาโหมยังคงมีความรู้ความเข้าใจ ไม่เพียงพอเกี่ยวกับระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน

(๒) ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงมหาดไทยดำเนินการตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด ยกเว้นกรมโยธาธิการและผังเมือง เนื่องจากการปรับแผนการตรวจสอบ และมีบางหน่วยงานในสังกัด ยังคงพบปัญหาในเรื่องอัตรากำลังมีจำนวนไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการสรรหาแทนตำแหน่งว่าง

(๓) การตรวจสอบทางการเงิน การบัญชีการพัสดุ และการดำเนินงาน

(๓.๑) กระทรวงการต่างประเทศได้ตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี พบว่า หน่วยรับตรวจสอบส่วนใหญ่มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎระเบียบ การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องการจัดทำหลักฐานประกอบ การเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน กรณีที่มีข้อผิดพลาดได้มีการเสนอแนะและได้ปรับปรุงแก้ไขแล้ว สำหรับการตรวจสอบการดำเนินงานจำนวน ๓ โครงการ พบว่า บรรลู่วัตถุประสงค์ สามารถปรับเปลี่ยน ยุทธศาสตร์เพื่อตอบสนองต่อนโยบายของรัฐบาล และยังคงปฏิบัติงานเชิงรุก โดยกำกับ ดูแล พัฒนาระบบบัญชี ให้คำปรึกษาในเรื่องการจัดทำบัญชี งบเดือน และรายงานทางการเงิน รวมทั้งเป็นวิทยากร ในการเสริมสร้างความรู้เพื่อให้ระบบงานมีประสิทธิภาพ

(๓.๒) กระทรวงยุติธรรม ได้ตรวจสอบการเงิน การบัญชี พบข้อบกพร่องที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่โดยทั่วไป ได้แก่ การไม่เคร่งครัด ความไม่ละเอียดรอบครอบ การไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ฯลฯ สำหรับการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน พบว่าในแต่ละงาน/กิจกรรมยังไม่เกิดประสิทธิภาพที่ชัดเจน แต่ไม่พบสิ่งที่เป็นนัยสำคัญที่ส่งผลให้ทางราชการเกิดความเสียหาย ฯลฯ

อย่างไรก็ดี กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้ให้ข้อมูลว่า ยังคงส่งเสริมและพัฒนา งานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ในการปฏิบัติงานโดยดำเนินการประเมินผลการประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และสนับสนุนให้ความรู้ตามแนวโน้มนโยบายการณปัจจุบัน และได้ส่งเสริมความรู้ให้ผู้ตรวจสอบภายในเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยวันที่ ๒๐ - ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๕๘ ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงจากรายงานงบการเงิน ๑ รุ่น จำนวน ๓๐๐ คน

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

ส่วนราชการควรกำกับหน่วยตรวจสอบภายในให้พัฒนาการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าการตรวจสอบภายในของหน่วยต่าง ๆ ของส่วนราชการไม่สังกัด และส่วนราชการในสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการตรวจสอบภายในรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือ ทบวง

(๑.๑) การจัดส่งเอกสารยังไม่ครบถ้วนและไม่เป็นรูปแบบเดียวกัน โดยรายงานผลการตรวจสอบมีการจัดส่งในรูปแบบต่าง ๆ เช่น เป็นการสรุปผลการดำเนินงาน/ข้อเสนอแนะ/ปัญหาอุปสรรคจัดส่งเฉพาะบันทึกนำเรียนหัวหน้าส่วนราชการซึ่งไม่มีรายละเอียดผลการตรวจสอบ และรายงานสรุปภาพรวมของการตรวจสอบว่าดำเนินการได้ตามแผนการตรวจสอบประจำปี

(๑.๒) กฎบัตรการตรวจสอบภายในจัดส่งเอกสาร ๕ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ สำนักพระราชวัง สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ และสำนักงานกรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ โดยการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๑.๓) การวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ส่วนใหญ่จัดทำแผนการตรวจสอบเป็นไปตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๖) และข้อ ๑๕ กำหนด

(๑.๔) แบบประเมินตนเอง จัดส่งเอกสารจำนวน ๑ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแบบประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายในในภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ดีมากและอยู่ในเกณฑ์ดีเป็นส่วนน้อย

(๑.๕) รายงานผลการตรวจสอบภายใน การรายงานผลการตรวจสอบภายในส่วนใหญ่เสนอรายงานตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ ยกเว้นสำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อรองเลขาธิการคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ รายงานผลการตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ผลการตรวจสอบส่วนใหญ่หน่วยงานยังมีปัญหาข้อบกพร่องด้านการเงินการบัญชี พัสตุดการจัดซื้อจัดจ้าง

(๒) ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง

(๒.๑) กฎบัตรการตรวจสอบภายในจัดทำตามรูปแบบที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ กำหนด บางหน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในทุกปี

(๒.๒) แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ส่วนใหญ่จัดทำแผนการตรวจสอบเป็นไปตามแนวปฏิบัติของกรมบัญชีกลางและระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๖) และข้อ ๑๕ กำหนด โดยได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อคัดเลือกกิจกรรม/โครงการที่จะตรวจสอบ และกำหนดเรื่องที่จะตรวจสอบไว้ในแผนการตรวจสอบครอบคลุมครบทุกด้าน โดยมีเพียงบางหน่วยงานได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ยังไม่สอดคล้องกับกับระเบียบฯ ได้แก่ ไม่ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมให้ครอบคลุมครบทุกด้านไม่ได้แนบแผนปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ประกอบไปกับแผนการตรวจสอบประจำปีให้ครบถ้วนและไม่ได้กำหนดเรื่อง/โครงการที่จะตรวจสอบการดำเนินงานไว้ในแผนฯ ให้ครบถ้วน

(๒.๓) รายงานผลการตรวจสอบภายในส่วนใหญ่รายงานผลการตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ผลการตรวจสอบส่วนใหญ่หน่วยงานยังมีปัญหาข้อบกพร่องด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง และการดำเนินงานโครงการล่าช้า

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในควรทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและมีความเหมาะสม สอดคล้องกับศักยภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(๒) การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีควรกำหนดให้สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๖) และข้อ ๑๕

(๓) หน่วยงานผู้รับผิดชอบควรเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติงานและเร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี กำหนดขอบเขต ผลสำเร็จของโครงการ และระยะเวลาดำเนินการให้มีความสอดคล้องสัมพันธ์กับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของโครงการ

(๔) หน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบโครงการควรมีการติดตามประเมินผลสำเร็จของโครงการทั้งด้านผลผลิตและผลลัพธ์ เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานโครงการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ตามแผนงานหรือไม่

(๕) การวางแผนการตรวจสอบประจำปีหน่วยงานตรวจสอบภายในควรเพิ่มงานการให้คำปรึกษาไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครบถ้วนตามบทบาทภารกิจ และสอดคล้องกับอัตรากำลังและระยะเวลาที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน

(๖) ส่วนราชการที่มีอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในไม่ถึง ๓ คน หัวหน้าส่วนราชการควรให้ความสำคัญและให้การสนับสนุนโดยเพิ่มอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในให้มีความเหมาะสม และสอดคล้องกับปริมาณงานหน้าที่ความรับผิดชอบ และมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๔๔ ที่กำหนดไว้เพื่อเสริมสร้างศักยภาพงานตรวจสอบภายในให้มีความเข้มแข็งและสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารราชการได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๗) หัวหน้าส่วนราชการควรให้ความสำคัญกับปัญหาข้อบกพร่องในลักษณะเดิม ๆ ควรทบทวน และกำหนดมาตรการเพื่อการควบคุมภายในเพิ่มเติมสำหรับเรื่องที่มีข้อผิดพลาดหรือจุดอ่อนเพื่อลด ข้อผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่ให้เกิดผลเสียหายแก่ทางราชการและกำกับ ดูแลให้ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการให้ไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๓.๒.๒ รายงานข้อค้นพบของจังหวัด

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด			
	คณะที่ ๑	คณะที่ ๒	คณะที่ ๓	คณะที่ ๔
๑. สภาพทั่วไป				
๑.๑ ส่วนใหญ่ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าการตรวจสอบภายในของจังหวัด ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญไม่ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และตามแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด	●	●	●	●
๑.๒ จำนวนจังหวัดได้มีการทบทวนและจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และรูปแบบที่กำหนด รวมทั้งมีการเผยแพร่กฎบัตร และจัดส่งกฎบัตรให้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดสอบทาน	๑๐	N/A	๒๐	๑๖
๒. ประเด็นข้อค้นพบ/ข้อสังเกต				
๒.๑ การดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายใน การสนับสนุนอัตรากำลังยังไม่สอดคล้องกับปริมาณหน่วยรับตรวจ และภารกิจงานที่ต้องรับผิดชอบโดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ กระทรวงมหาดไทยได้มอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และตรวจสอบโครงการเน้นหนักตามนโยบายรัฐบาลและคสช. เพิ่มเติม	●			

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด			
	คณะที่ ๑	คณะที่ ๒	คณะที่ ๓	คณะที่ ๔
๒. ประเด็นข้อค้นพบ/ข้อสังเกต				
๒.๒ แผนการตรวจสอบภายใน ส่วนใหญ่จัดทำแผนการตรวจสอบเป็นไปตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและแนวทางของกระทรวงมหาดไทย โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จังหวัดส่วนใหญ่มีการปรับแผนการตรวจสอบเพื่อให้สอดคล้องกับที่กระทรวงมหาดไทยได้มอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบตามนโยบายรัฐบาลและคสช. โดยมีการลดการตรวจสอบภายในด้านอื่น ๆ และจำนวนหน่วยรับตรวจจากแผนเดิม	●	●	●	●
๒.๓) รายงานผลการตรวจสอบภายใน (๑) พบว่าในรอบ ๖ เดือนนี้ มีการรายงานตามแผนการตรวจสอบภายในจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวนไม่มาก และมีผลการปฏิบัติงานล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด			●	●
(๒) ผลการตรวจสอบภายในรอบ ๖ เดือนยังคงพบปัญหาในเรื่องการดำเนินงานด้านการบัญชี การเงิน และการไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบต่าง ๆ ส่วนด้านการดำเนินงาน (โครงการตามแผนพัฒนาจังหวัด) พบโครงการล่าช้า		●	●	

๑) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการตรวจสอบภายในของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ในจังหวัดที่อยู่ในความรับผิดชอบรวม ๒๑ จังหวัด คณะอนุกรรมการฯ พบว่า จังหวัดได้มีการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังและตามแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยผลจากการสอบทานมีประเด็นที่เป็นข้อค้นพบ ดังนี้

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการตรวจสอบภายใน รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) หน่วยตรวจสอบภายในได้ปรับปรุงกฎบัตรใหม่ จำนวน ๑๐ จังหวัด จาก ๒๑ จังหวัด โดยครอบคลุมในเรื่องค่านิยม มาตรฐานและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามที่มาตรฐาน การตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๒) หน่วยตรวจสอบภายในได้วางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง ของจังหวัด โดยวางแผนการตรวจสอบครอบคลุมทั้งการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติ ตามข้อกำหนด จำนวน ๑ - ๗ หน่วยงาน และ ๘ - ๔๕ โครงการ ซึ่งรวมถึงการตรวจสอบองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นตามนโยบายรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย การตรวจสอบด้าน การดำเนินงาน จำนวน ๑-๗ โครงการ และ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน ๑ ระบบงาน

(๓) หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าราชการ จังหวัด คิดเป็นเฉลี่ยร้อยละ ๔๔ โดยส่วนใหญ่จะเป็นการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติ ตามข้อกำหนดที่เป็นโครงการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๔) จากการตรวจเยี่ยมพื้นที่จังหวัด ได้รับรายงานปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในของจังหวัด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ กระทรวงมหาดไทยได้มอบหมายให้ผู้ตรวจสอบ ภายในจังหวัดตรวจสอบการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามนโยบายของรัฐบาลและ คสช. ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนมาก กระทรวงมหาดไทยจึงได้ขอรับการสนับสนุนอัตรากำลัง และระดับตำแหน่งของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดจากสำนักงาน ก.พ. โดยเบื้องต้น สำนักงาน ก.พ. ได้กำหนดระดับตำแหน่งของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นระดับชำนาญการพิเศษครบทุกจังหวัด และอยู่ระหว่างการพิจารณาให้แต่ละจังหวัดมีอัตรากำลัง จำนวน ๓ - ๕ อัตรา

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดควรเร่งรัดการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ที่ได้รับอนุมัติจากผู้ว่าราชการจังหวัด โดยเฉพาะการตรวจสอบด้านการดำเนินงานและด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ

(๒) สำนักงาน ก.พ. ควรเร่งพิจารณาอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ให้มีจำนวน ไม่น้อยกว่า ๓ - ๕ อัตรา ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้ขอรับการสนับสนุนจากสำนักงาน ก.พ. เพื่อให้การ ตรวจสอบของจังหวัดเป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล คสช. และกระทรวงมหาดไทย

๒) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการตรวจสอบภายในของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ในจังหวัดที่อยู่ในความรับผิดชอบ รวม ๑๗ จังหวัด พบว่ามีจังหวัดที่จัดส่งรายงานมีจำนวน ๑๕ จังหวัด ขาด ๑ จังหวัด ได้แก่ ลำพูน (สำหรับจังหวัดเชียงใหม่ จัดส่งกฎบัตร แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ แต่ยังไม่มีการตรวจสอบ) โดยผลจากการสอบทาน จังหวัดได้มีการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังและตามแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยผลจาก การสอบทานมีประเด็นที่เป็นข้อค้นพบ ดังต่อไปนี้

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการตรวจสอบภายใน รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) จังหวัดส่วนใหญ่รายงานแต่แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (ปรับแผน) ส่วนผลการตรวจสอบมีรายงานมาส่วนน้อยเนื่องจากอยู่ระหว่างการดำเนินการ

(๒) กระทรวงมหาดไทยมีนโยบายให้หน่วยตรวจสอบภายในประจำจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงินและกฎระเบียบโครงการเน้นหนักตามนโยบายรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย ที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของ ๓ หน่วยงาน ได้แก่ กรมโยธาธิการและผังเมือง กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จำนวนจังหวัดละ ๔๕ โครงการ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดได้ดำเนินการปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้รองรับนโยบายดังกล่าวทุกจังหวัดแล้ว

(๓) ผลการตรวจสอบด้านการเงินและกฎระเบียบ พบว่ายังมีข้อผิดพลาด ไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง สาเหตุส่วนใหญ่มาจากการที่เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่ศึกษาและไม่เข้าใจในระเบียบ ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะไปแล้ว สำหรับโครงการเน้นหนักตามนโยบายรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย จำนวน ๔๕ โครงการนั้น หน่วยตรวจสอบภายในจะรายงานการติดตามความก้าวหน้าของโครงการเป็นหลัก มีบางจังหวัดได้ตรวจสอบความถูกต้องในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และพบว่ามีข้อผิดพลาดที่ต้องแก้ไขและปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป

(๔) เนื่องจากหน่วยตรวจสอบต้องตรวจสอบโครงการตามนโยบายรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย ถึง ๔๕ โครงการ หน่วยตรวจสอบจึงปรับแผนการตรวจสอบด้านการเงินและกฎระเบียบที่เป็นหน่วยงานปกติให้น้อยลง เหลือเพียง ๑ - ๓ หน่วยงาน ส่วนด้านการดำเนินงานเหลือเพียง ๓ - ๕ โครงการ โดยการรายงานผลด้านการดำเนินงานมีบางโครงการเท่านั้นที่ตรวจสอบได้ถึงระดับผลสำเร็จ นอกนั้นตรวจสอบได้ในระดับความถูกต้องตามระเบียบ โดยในรอบ ๖ เดือน พบโครงการยังไม่ประสบผลสัมฤทธิ์ เช่น การก่อสร้างถนน เกิดการชำรุดเสียหาย โครงการล่าช้า ส่วนด้านเทคโนโลยีสารสนเทศยังไม่มีรายงานผล

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) จากการที่กระทรวงมหาดไทยมีนโยบายให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดดำเนินการตรวจสอบด้านการเงินและกฎระเบียบโครงการที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของกรมโยธาธิการและผังเมือง กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จะทำให้มีการติดตามตรวจสอบเร่งรัดและกำกับดูแลการใช้จ่ายงบประมาณโดยเฉพาะงบอุดหนุน ซึ่งยังไม่มีตรวจสอบโดยหน่วยงานใดอย่างจริงจัง จึงควรที่หน่วยตรวจสอบภายในจะให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปฏิบัติงานพื้นฐานของมาตรฐานตามหลักวิชา เพื่อให้โครงการมีการบริหารจัดการที่ดี มีประสิทธิภาพ และสามารถบรรลุผลสัมฤทธิ์ได้อย่างแท้จริง

(๒) จากการตรวจสอบการดำเนินงาน (โครงการตามแผนพัฒนาจังหวัด) ในรอบ ๖ เดือน ซึ่งโครงการยังไม่ประสบผลสัมฤทธิ์ เช่น การก่อสร้างถนน เกิดการชำรุดเสียหาย โครงการล่าช้า จึงเห็นควรให้จังหวัดให้ความรู้ ความเข้าใจเจ้าหน้าที่ในการจัดทำโครงการที่มีความพร้อม มีการสำรวจสภาพพื้นที่จริง คำนึงถึงการใช้ประโยชน์ที่คุ้มค่า รวมทั้งหัวหน้างานและฝ่ายบริหารควรกำกับดูแลให้ใกล้ชิดยิ่งขึ้น เมื่อมีปัญหาหรือข้อผิดพลาดจะได้แก้ไขได้ทันที่

(๓) ระบบข้อมูลที่ทันสมัยจะเป็นประโยชน์แก่ฝ่ายบริหารในการตัดสินใจ วินิจฉัยสั่งการ จึงสมควรที่จังหวัดและกระทรวงมหาดไทยจะให้ความสำคัญและพัฒนาระบบข้อมูลอย่างจริงจัง

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการตรวจสอบภายในของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ในจังหวัดที่อยู่ในความรับผิดชอบรวม ๒๐ จังหวัด คณะอนุกรรมการฯ พบว่า ยังมีบางจังหวัดที่ไม่ได้จัดส่งรายงานการตรวจสอบภายใน หรือจัดส่งล่าช้ากว่ากำหนด จำนวน ๒ จังหวัด ได้แก่ บึงกาฬ และร้อยเอ็ด และจากรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ส่วนใหญ่จะตรวจสอบในเรื่องของการเงิน บัญชี และพัสดุ รวมทั้งการตรวจสอบโครงการก็ยังเน้นในเรื่องดังกล่าว ซึ่งเป็นเรื่องพื้นฐานที่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจะต้องทราบ และปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ โดยผลจากการสอบทาน จังหวัดได้มีการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และตามแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยผลจากการสอบทานมีประเด็นที่เป็นข้อค้นพบ ดังนี้

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการตรวจสอบภายในรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หน่วยงานตรวจสอบภายในทุก ๆ จังหวัดได้จัดส่งกฎบัตร โดยทุกจังหวัดจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และส่วนใหญ่ผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นผู้ลงนามอนุมัติในการประกาศใช้ รวมทั้งได้มีการเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในให้ทุกหน่วยงานในส่วนราชการ/จังหวัดทราบ

(๒) แผนการตรวจสอบภายในภาพรวมของจังหวัด

(๒.๑) หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดได้จัดส่งแผนการตรวจสอบภายใน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ทั้งสิ้น ๖ จังหวัด ได้แก่ หนองคาย หนองบัวลำภู ขอนแก่น ศรีสะเกษ สุรินทร์ และนครราชสีมา จังหวัดส่งแผนการตรวจสอบภายในที่ได้วางแผนการตรวจสอบประจำปี ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยกำหนดเรื่องที่จะตรวจสอบครอบคลุมทั้งทางด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด และการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการ โดยมีบางจังหวัดขอปรับแผนการตรวจสอบภายในจากแผนเดิมที่กำหนดไว้ และส่วนใหญ่ ผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นผู้ลงนามอนุมัติเห็นชอบแผนการตรวจสอบประจำปี

(๒.๒) จากแผนการตรวจสอบภายในจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีจังหวัดจัดส่งจำนวน ๑๘ จังหวัด และไม่ได้จัดส่ง ๒ จังหวัด แผนที่จะต้องดำเนินการจำนวน ๖๖๕ แผนงาน/โครงการ ได้รับรายงานจำนวน ๔๘ ฉบับ คิดเป็นร้อยละ ๗.๒๒ ซึ่งเป็นจำนวนน้อยมาก เมื่อเทียบกับเวลาปฏิบัติงานที่เหลืออีกเพียง ๓ เดือน (ก.ค. – ก.ย. ๕๘) หากไม่เร่งดำเนินการตรวจสอบ การปฏิบัติงานอาจไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในของจังหวัดที่กำหนดไว้

(๓) รายงานผลการตรวจสอบภายใน จากการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบภายใน พบว่า หน่วยตรวจสอบภายในกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ จะรายงานผลการตรวจสอบภายในของแต่ละเรื่องหรือแต่ละหน่วยรับตรวจที่ได้เข้าไปตรวจสอบ ในช่วงไตรมาสที่ ๑ และ ๒ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการตรวจสอบทางด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ด้าน Financial & Compliance Audit และการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) สำหรับรายงานการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) ยังไม่ได้มีการรายงาน

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

- (๑) หัวหน้าส่วนราชการควรกำชับ และเร่งรัดให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในของจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ต่อไป
- (๒) กระทรวงมหาดไทยควรมีแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ตรวจสอบโครงการ โดยเน้นถึงความคุ้มค่า ผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ประสิทธิภาพ และประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับ รวมถึงความยั่งยืนของโครงการให้มากขึ้น เพื่อประโยชน์ของทางราชการต่อไป
- (๓) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรมีหนังสือแจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ และให้ความสำคัญในเรื่องของการตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นเครื่องมือในการตรวจสอบและการบริหารงานของหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อที่จะได้ปรับปรุงแก้ไขให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

๔) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการตรวจสอบภายในของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ในจังหวัดที่อยู่ในความรับผิดชอบรวม ๑๘ จังหวัด คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบข้อบกพร่องที่เป็นนัยสำคัญ โดยจังหวัดได้มีการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังและตามแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยผลจากการสอบทานมีประเด็นที่เป็นข้อค้นพบ ดังนี้

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการตรวจสอบภายในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบภายใน และรายงานการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและตามแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยในปี ๒๕๕๘ กระทรวงมหาดไทยได้แจ้งให้จังหวัดปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อติดตามตรวจสอบ เร่งรัด และกำกับดูแลการใช้จ่ายงบประมาณ ตามโครงการเน้นหนักและโครงการที่อยู่ในอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการโครงการของ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กรมโยธาธิการและผังเมือง และกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ซึ่งพบว่าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหลายแห่งมิได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบโครงการตามนโยบายรัฐบาลที่มีการปรับแผน

(๒) จากการสอบทานพบว่า หน่วยตรวจสอบภายในยังมีผลการปฏิบัติงานล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด

(๓) แผนการตรวจสอบภายในประจำปี หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการวางแผนการตรวจสอบจากผลการประเมินความเสี่ยง ดังนั้นการที่หน่วยตรวจสอบภายในปรับแผนการตรวจสอบภายใน โดยการลดจำนวนหน่วยรับตรวจ และจำนวนโครงการที่จะตรวจสอบลง อาจจะกระทบต่อความเสี่ยงของจังหวัดที่อาจจะขาดโอกาสทราบถึงปัญหา อุปสรรค จุดอ่อน ของการปฏิบัติงานของหน่วยงานในจังหวัดได้อย่างทั่วถึง เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขให้งานมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) ควรให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด จัดทำรายงานผลการตรวจสอบให้ครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบและให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

(๒) เห็นควรให้กระทรวงมหาดไทย เร่งรัด กำกับ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่กำหนดไว้

(๓) เห็นควรให้จังหวัดพิจารณาทบทวนหน่วยรับตรวจและโครงการที่ถูกปรับออกจากแผนการตรวจสอบ หากเห็นควรหน่วยงานใดหรือโครงการใดที่มีผลการประเมินความเสี่ยงสูง ควรนำมาพิจารณาตรวจสอบ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย

๓.๓ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๓.๓.๑ รายงานข้อค้นพบของส่วนราชการ

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้าน			
	เศรษฐกิจ	สังคม	ความมั่นคงและการต่างประเทศ	บริหารฯ
๑. สภาพทั่วไป				
๑.๑ การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า ส่วนราชการส่วนใหญ่มีสถานะความก้าวหน้าในการดำเนินงาน คืออยู่ระหว่างดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	●	●	●	●
๑.๒ ผลการประเมินระดับความเหมาะสมของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงรอบ ๖ เดือน (หน่วย = จำนวนส่วนราชการ)				
• ผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก	๔๙	๑๑	๑๐	๑๐
• ผลการประเมินอยู่ในระดับดี	๙	๓	๒	-
• ผลการประเมินอยู่ในระดับพอใช้	๕	๑	-	-
• ผลการประเมินอยู่ในระดับ ควรปรับปรุง	-	๑	-	-

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้าน			
	เศรษฐกิจ	สังคม	ความมั่นคงและการต่างประเทศ	บริหารฯ

๑. สภาพทั่วไป

ไม่ได้ประเมินผลเป็นระดับความเหมาะสมของการควบคุมภายในแต่มีผลสอบทานบรรยายเชิงคุณภาพเนื่องจากข้อมูลไม่เพียงพอต่อการประเมิน/ส่วนราชการไม่มีแผนปรับปรุงที่กำหนดเสร็จรอบ ๖ เดือน	-	๑๙	๑๓	๑๒
ส่วนราชการไม่จัดส่งรายงานฯ ตามแนวทางที่ ค.ต.ป. กำหนด	๓	-	-	-

๒. ประเด็นข้อค้นพบ/ข้อสังเกต

๒.๑ ส่วนราชการส่วนใหญ่กำหนดกิจกรรมแล้วเสร็จ ณ สิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน ๒๕๕๘) และยังอยู่ระหว่างดำเนินการ ทำให้การประเมินความก้าวหน้าของการดำเนินงาน ไม่สามารถวิเคราะห์ผลในเชิงเปรียบเทียบตามแนวทางการสอบทานที่ชัดเจนได้	●	●	●	●
๒.๒ ภาพรวมส่วนใหญ่หน่วยงานมีการวางระบบควบคุมภายในครบถ้วนตามระเบียบ แต่การนำมาปฏิบัติยังไม่ได้รับการตอบสนองให้เป็นไปตามเป้าหมาย		●		
๒.๓ ปัญหาในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นส่วนใหญ่มาจากการดำเนินการของระบบงานภายใน และความเข้าใจคลาดเคลื่อนในระดับปฏิบัติ		●		●
๒.๔ รูปแบบการประเมินผลเพื่อวัดความเหมาะสมของการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมยังไม่สมบูรณ์ ไม่สามารถวัดผลเชิงคุณภาพได้	●			●

๑) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่า ส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ ได้มีการดำเนินงานติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยมีสรุปผลการประเมินระดับความเหมาะสมของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ ๙ กระทรวง รวมจำนวนส่วนราชการในสังกัด ๖๗ ส่วนราชการ พบว่ามีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก ๓๓ ส่วนราชการ ดี ๑๓ ส่วนราชการ พอใช้ ๓ ส่วนราชการ และยังไม่ได้ส่งรายงาน ๑๓ ส่วนราชการ

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) จากการสอบทานในภาพรวม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุง ระบบ กระบวนการควบคุม การรายงานผลเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผลยิ่งขึ้น

(๒) รูปแบบการประเมินผลเพื่อวัดความเหมาะสมของการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมยังไม่สมบูรณ์ เนื่องจากเป็นการประเมินว่ามีหรือไม่มีการดำเนินการเท่านั้น จึงไม่สามารถวัดผลเชิงคุณภาพได้

(๓) การวิเคราะห์ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน ไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ส่วนใหญ่ได้กำหนดแล้วเสร็จในเดือนกันยายน ๒๕๕๘

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) ส่วนราชการควรให้ความสำคัญกับการกำหนดระยะเวลาดำเนินการของกิจกรรมปรับปรุงให้มีความสอดคล้องและเหมาะสมกับลักษณะของกิจกรรมปรับปรุงที่กำหนด และควรระบุความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานให้ชัดเจน เพื่อให้ผลการประเมินการควบคุมตรงกับข้อเท็จจริง โดยให้มีรายละเอียดข้อมูลที่ครบถ้วน ประกอบด้วย วิธีการติดตาม สรุปผลการประเมินและข้อคิดเห็น

(๒) หน่วยงานรับผิดชอบหลักควรมีการประสานเพื่อบูรณาการการดำเนินงานร่วมกันสำหรับกิจกรรมที่มีหน่วยงานรับผิดชอบหลายหน่วยงาน เพื่อให้การดำเนินกิจกรรมปรับปรุงเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

(๓) แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. ๓) ของแต่ละกระทรวง ควรครอบคลุมกระบวนการที่เป็นภารกิจหลักตามยุทธศาสตร์ กระบวนการปฏิบัติงาน โครงการ/กิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่อความเสียหายต่อประชาชนและประเทศ

(๔) รายงานความคืบหน้าผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปอ. ๓) ควรเพิ่มย่อหน้าสรุปข้อคิดเห็นเรื่องผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน วิธีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ปัญหา/อุปสรรค และผลของการปรับปรุง

(๕) ควรมอบให้เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการควบคุมภายในและการระบุความเสี่ยงของกระบวนการเป็นผู้จัดทำรายงาน

(๖) สำนักงานเลขานุการ ค.ต.ป. ควรปรับปรุงรูปแบบการสอบทานให้สามารถนำผลการวิเคราะห์ความก้าวหน้าการดำเนินงานได้

๒) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านสังคม รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่า ในภาพรวมเป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วนตามรายละเอียดที่กำหนดไว้มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ซึ่งในภาพรวมทุกกระทรวงด้านสังคมได้ให้ความสำคัญ โดยได้กำหนดให้มีแผนการปฏิบัติงานและการควบคุมกิจกรรมเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าว มีการติดตามผลความก้าวหน้าเป็นระยะ โดยมีผลการปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงในระดับดีมาก จำนวน ๒ กระทรวง ได้แก่ กระทรวงแรงงาน (๑๐๐.๐๐) และ กระทรวงวัฒนธรรม (๙๐.๐๐) ระดับดี จำนวน ๑ กระทรวง ได้แก่ กระทรวงศึกษาธิการ (๗๕.๘๓) ส่วนกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา กระทรวงสาธารณสุข และกระทรวงการพัฒนาสังคมฯ อยู่ระหว่างดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามที่กำหนด

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า ภาพรวมส่วนใหญ่หน่วยงานมีการวางระบบควบคุมภายในครบถ้วนตามระเบียบ แต่การนำมาปฏิบัติยังไม่ได้รับการตอบสนองให้เป็นไปตามเป้าหมาย บางครั้งพบว่า ปัญหาเกิดขึ้นจากการดำเนินการจากระบบงานภายใน และความเข้าใจคลาดเคลื่อนในระดับปฏิบัติ เช่น ในหน่วยงานย่อยยังไม่มี ความเข้าใจในขั้นตอนและกระบวนการประเมินความเสี่ยง หน่วยงานส่วนใหญ่ กำหนดกิจกรรมแล้วเสร็จ ณ สิ้นปีงบประมาณ ทำให้ไม่สามารถรายงานภาพรวมได้ การจัดทำรายงานการควบคุมภายในล่าช้ากว่ากำหนด ข้อมูลในแบบรายงาน ปอ.๑ กับ แบบ ปอ.๓ ไม่สอดคล้องกัน การกำหนดประเด็นความเสี่ยงไม่ใช่ประเด็นความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์/เป้าประสงค์ขององค์กร แต่เป็นการนำประเด็นความเสี่ยงของหน่วยงานย่อยมาเรียงต่อกันในระดับความเสี่ยงขององค์กร เป็นต้น

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานควรตระหนักถึงความสำคัญ และส่งเสริมกระบวนการให้ความรู้ในเรื่องการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยงแก่บุคลากรในระดับหน่วยงานย่อยอย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง ซึ่งจะช่วยทำให้การปรับปรุงตามภารกิจและกิจกรรมหลักของส่วนราชการมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

(๒) ควรเร่งรัดการดำเนินการจัดทำกิจกรรมตามแผนการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงที่มีอยู่ของการดำเนินงาน และควรมีการทบทวนแผนการพัฒนาระบบสารสนเทศให้มีประสิทธิภาพทั้งในมิติด้านการบริหารและมิติด้านการให้บริการเพื่อให้เกิดการใช้ประโยชน์สูงสุด เพื่อลดข้อผิดพลาดในตัวบุคคลให้ลดลงในกิจกรรมที่ยังคงมีความเสี่ยง และควรมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนการควบคุมภายใน และรายงานผลให้ผู้บริหารได้รับทราบเป็นระยะ

(๓) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรปรับปรุงแนวทางการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงานจริงของหน่วยงานที่กำหนดแล้วเสร็จภายในสิ้นปีงบประมาณ คือ การรายงานผลการสอบทานรอบ ๑๒ เดือน ส่วนการรายงานผลรอบ ๖ เดือน จะไม่สะท้อนผลการปฏิบัติงานจริง เป็นเพียงรายงานผลการติดตามความก้าวหน้าของการดำเนินงานการควบคุมภายในเท่านั้น

๓) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญโดยทั้ง ๔ กระทรวง มีการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และสอดคล้องสมเหตุสมผล

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) ส่วนราชการในสังกัดกลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศมีระบบการควบคุมภายในเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน โดยมีผลการประเมินระดับความเหมาะสมของการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในอยู่ในระดับดีมาก คือกระทรวงกลาโหม และกระทรวงยุติธรรม และอยู่ในระดับดี คือ กระทรวงการต่างประเทศ

(๒) ในการควบคุมภายในจะครอบคลุมทั้งงานภารกิจหลักและงานด้านบริหารจัดการ ซึ่งกิจกรรมส่วนใหญ่ที่กำหนดไว้เป็นกิจกรรมที่ดำเนินการต่อเนื่องตลอดปีงบประมาณ และไม่ได้กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จที่ชัดเจน โดยจะกำหนดไว้ในช่วงสิ้นปีงบประมาณ ดังนั้น การรายงานผลจึงเป็นการรายงานความก้าวหน้าในภาพรวม และไม่สามารถวิเคราะห์ผลในเชิงเปรียบเทียบตามแนวทางการสอบทานที่ชัดเจนได้

(๓) บางส่วนราชการยังมีบางกระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัดวัตถุประสงค์ของการควบคุมที่อยู่ระหว่างดำเนินการ เช่น กรมการพัฒนาชุมชน กรมที่ดิน กรมโยธาธิการและผังเมือง และสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

ดังนั้น อ.ค.ต.ป.กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) ควรกำหนดกิจกรรมการดำเนินงานที่มีความชัดเจนและเป็นรูปธรรมมากขึ้น เพื่อให้เกิดประโยชน์ในทางปฏิบัติและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงอย่างจริงจัง รวมถึงสามารถติดตามและประเมินผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(๒) ผู้บริหารส่วนราชการควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ความสำคัญกับการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และจัดทำรายงานที่มีความสมบูรณ์ ครบถ้วนตามรูปแบบที่กำหนด เพื่อนำไปใช้ประโยชน์สำหรับการบริหารราชการของส่วนราชการ

(๓) นอกจากนั้นควรให้ความสำคัญกับการให้ความรู้เรื่องการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอรวมทั้งมีการจัดเวทีแลกเปลี่ยนเรียนรู้ให้คำแนะนำในการดำเนินงานเป็นระยะ ๆ อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๔) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการในกลุ่ม กระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ซึ่งทำให้มีความเชื่อมั่นพอประมาณว่าส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง และส่วนราชการสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี จำนวน ๘ หน่วยงาน มีระบบการควบคุมภายในที่จะสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ โดยภาพรวมมีการจัดทำแผนการควบคุมภายในและจัดทำโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ และส่วนใหญ่ให้ความร่วมมือในการรายงานเป็นอย่างดี แต่ยังคงมีข้อมูลบางรายการที่จัดส่งไม่ครบถ้วนตามแนวทางที่กำหนด และการนำมาปฏิบัติยังอยู่ในระหว่างการควบคุมให้เป็นไปตามแผนการควบคุมที่กำหนด โดยหน่วยงานได้กำหนดระยะเวลาของการปรับปรุงกิจกรรมที่คงมีความเสี่ยงตามแผนการควบคุมภายในไว้ในช่วงสิ้นปีงบประมาณ และจะสามารถรายงานผลการปรับปรุงดังกล่าวในการรายงาน รอบ ๑๒ เดือน

(๒) ส่วนราชการสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี จำนวน ๑๔ หน่วยงาน ผลการประเมินพบว่า มีระดับความเหมาะสมของการควบคุมภายใน ในระดับดีมาก (๑๐๐) จำนวน ๑๐ หน่วยงาน ซึ่งเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นถึงพัฒนาการในการทำงานที่ดีขึ้น จึงควรรักษามาตรฐานการดำเนินงานในเรื่องดังกล่าวให้คงอยู่ต่อไปและมี ๔ หน่วยงานได้กำหนดกิจกรรมการปรับปรุงฯ ตามแผนที่กำหนดให้แล้วเสร็จในรอบ ๑๒ เดือน โดยส่วนราชการสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอที่จะสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ และในภาพรวมมีการจัดทำแผนการควบคุมภายในและจัดทำโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ โดยมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากปัจจัยภายนอกที่หน่วยงานไม่สามารถควบคุมได้

(๓) หน่วยงานมีการกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงฯ ที่มีกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จเมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณเป็นส่วนใหญ่ มีกิจกรรมเพียงเล็กน้อยที่กำหนดระยะเวลาดำเนินการแล้วเสร็จภายในรอบ ๖ เดือนแรกของปีงบประมาณ ทำให้การวิเคราะห์ผลการประเมินตามเกณฑ์ “ส่วนที่ ๓ วิเคราะห์ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน” ไม่สามารถประเมินระดับความเหมาะสมของการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงฯ ได้เหมาะสม

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานส่วนใหญ่มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการภายใน มีการจัดทำแผนและขั้นตอนการปฏิบัติงานอยู่แล้ว จัดทำแนวทางแก้ไขไว้อย่างชัดเจน ซึ่งนับว่าเป็นเรื่องที่ดีและควรส่งเสริมให้หน่วยงานได้เอาใจใส่ในการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ แต่ในการนำมาปฏิบัติมีปัญหาเกิดขึ้นจากกระบวนการบริหารจัดการภายใน ดังนั้น ผู้ที่รับผิดชอบด้านการควบคุมภายในของหน่วยงาน และผู้บริหารหน่วยงาน ควรให้ความสำคัญและเร่งรัดให้หน่วยงานระดับปฏิบัติในการจัดทำรายงาน หรือการปรับปรุงจุดอ่อนของการควบคุมภายในหน่วยงานที่ยังอยู่ให้เป็นไปตามแผนการควบคุมที่กำหนด และเสนอรายงานต่อผู้บริหารรับทราบเป็นระยะ ๆ ควรเร่งดำเนินการในกิจกรรมที่ยังพบความเสี่ยงให้สมบูรณ์ครบถ้วน รวมทั้งจัดส่งเอกสารรายงานให้ครบถ้วนตรงตามกำหนดก็จะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพมากขึ้น

(๒) การบริหารจัดการด้านการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ภายใต้สถานการณ์ที่แต่ละส่วนราชการประสบปัญหาการมีบุคลากรจำกัด แต่ละส่วนราชการควรจัดให้มีการพัฒนาความรู้ความเข้าใจให้กับบุคลากรของหน่วยงานทุกระดับอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ตระหนักถึงความสำคัญและการมีส่วนร่วมในการจัดทำและประเมินผลการควบคุมภายในทุกมิติ

(๓) ค.ต.ป. ควรมีการทบทวนรูปแบบการรายงานผลการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน) ให้สอดคล้องกับระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ เพื่อให้เกิดผลสำเร็จของการควบคุมภายใน จึงสมควรกำหนดระยะเวลาการรายงานให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงของหน่วยงาน

ผลการประเมินระดับความเหมาะสมของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) แยกตามส่วนราชการระดับกระทรวง

กระทรวง	จำนวน ส่วน ราชการ ในสังกัด	สรุปผลระดับความเหมาะสม				ไม่มีผลการประเมินเป็นระดับ ความเหมาะสม เนื่องจาก	
		ดีมาก	ดี	พอใช้	ควร ปรับปรุง	สอบทานเป็นการ บรรยาย เชิงคุณภาพ	ส่วนราชการ ไม่จัดส่งรายงานฯ
๑. สำนักงานรัฐมนตรี	๑๔	๑๐	-	-	-	๔*	-
๒. การคลัง	๙	๙	-	-	-	-	-
๓. การต่างประเทศ	๑	-	๑	-	-	-	-
๔. การพัฒนาสังคมฯ	๖	-	-	-	-	๖	-
๕. การท่องเที่ยวและกีฬา	๔	-	-	-	-	๔	-
๖. เกษตรและสหกรณ์	๑๕	๙	๑	๒	-	-	๓
๗. คมนาคม	๗	๗	-	-	-	-	-
๘. ทรัพยากรธรรมชาติและ	๑๐	๘	๑	๑	-	-	-
๙. เทคโนโลยีสารสนเทศฯ	๓	๒	-	๑	-	-	-
๑๐.พลังงาน	๕	๕	-	-	-	-	-
๑๑.พาณิชย์	๗	๕	๑	๑	-	-	-
๑๒.มหาดไทย	๗	-	-	-	-	๗	-
๑๓.ยุติธรรม	๑๑	๑๐	๑	-	-	-	-
๑๔.แรงงาน	๕	๕	-	-	-	-	-
๑๕.วัฒนธรรม	๖	๔	๒	-	-	-	-
๑๖.วิทยาศาสตร์ฯ	๓	-	๓	-	-	-	-
๑๗.สาธารณสุข	๙	-	-	-	-	๙	-
๑๘.อุตสาหกรรม	๗	๔	๓	-	-	-	-
๑๙.กลาโหม	๖	-	-	-	-	๖	-
๒๐.ศึกษาธิการ	๕	๒	๑	๑	๑	-	-
๒๑. ส่วนราชการไม่สังกัดฯ	๘	-	-	-	-	๘	-
รวม	๑๔๘	๘๐	๑๔	๖	๑	๔๔	๓

* ส่วนราชการไม่มีแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่กำหนดเสร็จในรอบ ๖ เดือนทำให้ไม่สามารถ
ประเมินระดับความเหมาะสมในการดำเนินงานควบคุมภายในได้

หมายเหตุ : รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (๖ เดือน) มีมหาวิทยาลัยจัดส่งรายงาน
จำนวน ๕๙ แห่ง มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก จำนวน ๑๑ แห่ง ระดับดี
จำนวน ๑๖ แห่ง ระดับพอใช้ จำนวน ๑๓ แห่ง ควรปรับปรุง จำนวน ๑๙ แห่ง

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด			
	คณะที่ ๑	คณะที่ ๒	คณะที่ ๓	คณะที่ ๔
๑. สภาพทั่วไป				
๑.๑ จังหวัดที่จัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อนและจัดส่งรายงานให้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดสอบทานรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (๖ เดือน)	๑๐	๑๒	๑๘	๑๓
	๔๗.๖๒	๗๐.๕๙	๙๐.๐๐	๗๒.๒๒
๑.๒ ร้อยละของกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนการปรับปรุงฯ ในรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (ข้อมูลจากรายงานฯ ของจังหวัดที่จัดส่ง)	๖๗.๐๐	๖๔.๐๗	-	๕๖.๑๔
๑.๓ ผลการประเมินระดับความเหมาะสมของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (๖ เดือน) (หน่วย = จำนวนจังหวัด) รอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘				
• ผลการประเมินในระดับดีมาก	-	-	-	๓
• ผลการประเมินในระดับดี	-	-	-	๒
• ผลการประเมินในระดับพอใช้	-	-	-	๑
• ผลการประเมินในระดับควรปรับปรุง	-	-	-	๔
• ไม่ได้ประเมินผลเป็นระดับคะแนน แต่มีผลการสอบทานบรรยายเชิงคุณภาพ	๑๐	๘	๑๔	-
• ไม่มีผลการสอบทาน เนื่องจาก				
- จังหวัดจัดส่งรายงานไม่ถูกต้อง/ไม่มีข้อมูลเพียงพอต่อการสอบทาน	-	๔	๔	๓
- จังหวัดไม่จัดส่งรายงานฯ ตามแนวทางที่กำหนด	๑๑	๕	๒	๕

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด			
	คณะที่ ๑	คณะที่ ๒	คณะที่ ๓	คณะที่ ๔
๒ ประเด็นข้อค้นพบ/ข้อสังเกต				
๒.๑ พบว่ามีหลายจังหวัดที่ดำเนินการจัดทำรายงานและจัดส่งข้อมูลให้กับ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดไม่เป็นไปตามที่แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่ ค.ต.ป. กำหนด	●	●	●	●
๒.๒ มีการเปลี่ยนแปลงบุคลากรที่ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงทำให้มีความรู้ความเข้าใจยังไม่เพียงพอในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	●			
๒.๓ พบว่าหลายจังหวัดมีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงจำนวนมากยังคงกำหนดวันแล้วเสร็จเป็นวันสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน ๒๕๕๘) ซึ่งไม่สอดคล้องกับการดำเนินงานที่ควรจะเป็น		●	●	
๒.๔ ผู้บริหารจังหวัดยังไม่เข้าใจความสำคัญของการควบคุมภายใน และผู้ได้รับมอบหมายให้จัดทำรายงานการควบคุมภายในยังพิจารณาความเสี่ยงต่าง ๆ ไม่ครอบคลุมประเด็นสำคัญที่ทางสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินต้องการให้ตรวจสอบฯ			●	
๒.๕ แบบสอบถามและประเมินผลของ ค.ต.ป. มีจุดอ่อน ในเรื่อง รายการประเมินการให้คะแนนแบบการประเมินและประเมินโดยรวม ซึ่งควรได้มีการปรับปรุงให้มีความเหมาะสม				●

๑) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่าจังหวัดส่งรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน จำนวน ๑๐ จังหวัด จาก ๒๑ จังหวัด ประกอบด้วย รายงานผลการติดตาม การปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อนของสำนักงานจังหวัด ตามที่ ค.ต.ป. กำหนด มีจำนวน ๔ จังหวัด ได้แก่ ปทุมธานี พระนครศรีอยุธยา ราชบุรี และสุพรรณบุรี และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อนของจังหวัด (ภาพรวม) ซึ่งไม่ใช่ตามที่ ค.ต.ป. กำหนด มีจำนวน ๖ จังหวัด ได้แก่ สระบุรี สิงห์บุรี นครนายก ปราจีนบุรี จันทบุรี และตราด

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อนของสำนักงานจังหวัด มีข้อตรวจพบสรุปได้ดังนี้

(๑.๑) รูปแบบและระยะเวลาการจัดส่งรายงานฯ เป็นไปตามระยะเวลาที่ ค.ต.ป. กำหนด

(๑.๒) แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ใช้ในการติดตามรอบ ๖ เดือน สอดคล้องกับแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (๓๐ กันยายน ๒๕๕๗) และสำนักงานคลังจังหวัดเป็นผู้จัดทำรายงานฯ โดยจำแนกเป็นโครงการตามยุทธศาสตร์ของจังหวัดและภารกิจของสำนักงานจังหวัด

(๑.๓) จากรายงานฯ ที่ได้รับจากจังหวัด ผลการติดตามส่วนใหญ่ดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๖๗ ของกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมทั้งหมด

(๒) จากการตรวจเยี่ยมพื้นที่จังหวัด ได้รับรายงานปัญหาอุปสรรค ในการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของจังหวัด พบว่า จังหวัดยังมีความเข้าใจว่าต้องรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมทั้งจังหวัด ซึ่งไม่ทราบว่า ค.ต.ป. ได้เปลี่ยนแปลงเอกสารการจัดส่งเป็นของสำนักงานจังหวัด และส่วนราชการประจำจังหวัดมีการเปลี่ยนแปลงบุคลากรที่ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ทำให้มีความรู้ความเข้าใจยังไม่เพียงพอในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. ควรประชาสัมพันธ์งานของ ค.ต.ป. ให้ผู้บริหารจังหวัดทราบอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อให้จังหวัดเห็นความสำคัญในงานของ ค.ต.ป. และให้ความร่วมมือในการจัดทำรายงานส่ง ค.ต.ป. รวมทั้งจัดทำรายงานได้ถูกต้องตามที่ ค.ต.ป. กำหนด ซึ่งจะทำให้ ค.ต.ป. สามารถรายงานผลการดำเนินงานของจังหวัดได้ตรงกับสภาพการดำเนินงานที่แท้จริงของจังหวัด

(๒) จังหวัดควรจัดทำหลักสูตรการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเป็นหลักสูตรประจำทุกปี เพื่อให้บุคลากรของส่วนราชการประจำจังหวัดมีความรู้ความเข้าใจ และสามารถประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง

๒) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ซึ่งจะเน้นการสอบทาน รายงานผลการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. ๓) ของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗) คณะอนุกรรมการฯ พบว่า มีจังหวัดที่ส่งรายงานมาจำนวน ๑๒ จังหวัด จากจำนวน ๑๗ จังหวัด ของกลุ่มจังหวัดภาคเหนือ ที่ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ รับผิดชอบ ซึ่งคิดเป็นร้อยละ ๗๐ และในจำนวน ๑๒ จังหวัด ที่ส่งรายงานมา มีจำนวน ๘ จังหวัด ที่ส่งรายงานมา ถูกต้อง คือ จังหวัดกำแพงเพชร อุทัยธานี ลำพูน ลำปาง อุตรดิตถ์ เพชรบูรณ์ เชียงราย และพะเยา ส่วนจังหวัดที่ส่งรายงานมาไม่ถูกต้อง และไม่สมบูรณ์ คือ จังหวัดพิจิตร นครสวรรค์ แพร่ และเชียงใหม่

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) มีจังหวัดจัดส่งรายงานมา คิดเป็นร้อยละ ๗๐ และพบว่า

(๑) จังหวัดเพชรบูรณ์ อุทัยธานี และกำแพงเพชร ได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายใน ของจังหวัดได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในรอบ ๖ เดือน สำหรับจังหวัดลำพูน แม้ว่าจะได้ กำหนดวันแล้วเสร็จในแบบ ปอ.๓ ไว้ในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ ทุกรายการก็ตาม แต่จังหวัดได้ ดำเนินการปรับปรุงรายการที่เป็นความเสี่ยงตามระยะเวลาต่าง ๆ จนแล้วเสร็จถึงร้อยละ ๙๘ ซึ่งจัดว่า อยู่ในเกณฑ์ดีมาก

(๒) จังหวัดเชียงราย พะเยา และอุตรดิตถ์ พบว่า ความเสี่ยงอยู่ระหว่างดำเนินการมีกำหนด วัน แล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

(๓) จังหวัดนครสวรรค์ จังหวัดพิจิตร และจังหวัดแพร่ส่งเอกสารรายงานมาไม่ถูกต้อง และมีรายละเอียดไม่สมบูรณ์ จึงไม่สามารถสอบทานในรอบ ๖ เดือน

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

เพื่อให้การปรับปรุงการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เห็นควรให้กำหนดเวลาแล้วเสร็จ ของความเสี่ยงที่ต้องมีการปรับปรุง ให้กระจายตลอดปีงบประมาณ มิใช่กำหนดไว้ในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ ในทุกรายการเพื่อให้สอดคล้องกับความเร่งด่วนของรายการที่ต้องปรับปรุง และควรได้มีการติดตาม กำชับให้ส่วนราชการรายงานผลให้ทันตามกำหนดเวลา พร้อมทั้งรายงานปัญหาอุปสรรคเพื่อความสะดวก ในการกำกับดูแลของฝ่ายบริหาร รวมทั้งการจัดสรรทรัพยากรในการดำเนินการปรับปรุงการควบคุม ภายใน ซึ่งจะช่วยให้ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปรับปรุงการควบคุมภายในและการบริหาร ความเสี่ยงของจังหวัดดียิ่งขึ้น

๓) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่า มีจังหวัดที่ไม่ได้ส่งรายงานมี ๒ จังหวัด คือ เลย และอุบลราชธานี และมีจังหวัดที่ส่งรายงานเก่า

คือ รายงานรอบ ๑๒ เดือนของปี ๒๕๕๗ จำนวน ๓ จังหวัด คือ หนองคาย บึงกาฬ (ในรายงานมีกิจกรรมเป็นส่วนน้อยที่เป็นการดำเนินงานของปี ๒๕๕๘) และนครราชสีมาและมีจังหวัดที่เอกสารไม่ถูกต้องตามข้อกำหนดที่ให้จัดส่ง ๑ จังหวัด คือ อำนาจเจริญ โดยส่งแต่ ปอ. ๒ เท่านั้น นอกจากนี้ มีบางจังหวัดส่งเอกสาร ปอ. ๓ แต่มีเนื้อหาการควบคุมภายในของสำนักงานจังหวัดเท่านั้นไม่ได้ครอบคลุมถึงหน่วยงานอื่นในจังหวัด

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) ผู้บริหารจังหวัดยังไม่เข้าใจและให้ความสำคัญกับการควบคุมภายใน ดังนั้น จึงไม่ได้สนใจติดตามจัดส่งรายงานการควบคุมภายในรอบ ๖ เดือน ให้คณะอนุกรรมการฯ

(๒) ผู้ได้รับมอบหมายให้จัดทำรายงานการควบคุมภายในเพื่อให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และคำแนะนำของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งเป็นผู้กำหนดวิธีปฏิบัติ ยังจัดทำรายงานไม่ครอบคลุมประเด็นสำคัญตามแนวทางที่ทางสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินต้องการให้ตรวจสอบ

(๓) ผู้จัดทำรายงานและผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในยังไม่เข้าใจว่า ในกรณีที่พบว่าหน่วยงานมีความเสี่ยงหรือมีจุดอ่อนแล้ว จะต้องรับกำหนดการควบคุมภายในให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว นอกจากนี้ ยังพบว่ามียางานจำนวนมากยังคงกำหนดวันแล้วเสร็จของการควบคุมภายในไว้เป็นสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน ๒๕๕๘) ดังนั้นการปฏิบัติงานจึงยังมีความเสี่ยงและมีจุดอ่อนที่ยังไม่ได้แก้ไข แม้ว่าบางจังหวัดจะรายงานว่าได้ดำเนินการควบคุมและแก้ไขเสร็จแล้ว แต่ก็ไม่ได้แก้ไขวันแล้วเสร็จให้ตรงกับวันที่เสร็จสิ้นจริง ยังคงระบุวันแล้วเสร็จเป็นวันสิ้นปีงบประมาณตามเดิม ดังนั้น รายงานที่ส่งมาจึงทำให้เห็นว่าจังหวัดไม่ได้ใส่ใจในการจัดระบบการควบคุมภายใน และไม่ได้ดำเนินการติดตามความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

(๔) ความเสี่ยงจำนวนมากที่นำเสนอไม่ใช่ความเสี่ยง โดยพบว่า รายงานจำนวนมากเสนอว่า ความเสี่ยงคือการขาดบุคลากรหรือบุคลากรถูกโอนย้ายบ่อย ซึ่งประเด็นดังกล่าวนี้เป็นปัญหาที่เกิดขึ้นแล้ว จึงไม่ใช่ความเสี่ยง รายงานระบุความเสี่ยงที่เกิดขึ้นด้านบุคลากรควรจะเป็นไปในลักษณะที่ว่า ผู้ปฏิบัติงานที่เหลือน้อยทำงานไม่ทัน ทำงานผิดพลาด หรือไม่สามารถปฏิบัติงานได้เพราะขาดทักษะ ดังนั้น การรายงานความเสี่ยง ว่าหน่วยงานขาดบุคลากรดังกล่าวจึงไม่ใช่การพิจารณาปัญหาความเสี่ยงที่แท้จริง จึงทำให้ไม่สามารถกำหนดแนวทางการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม

๔) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่า มีจังหวัดที่ไม่ได้ส่งรายงาน ๕ จังหวัด คือ ชุมพร สงขลา สตูล นราธิวาส และประจวบคีรีขันธ์ และมีจังหวัดที่จัดส่งเอกสารไม่ถูกต้องโดยจัดส่งเป็นแบบ ปอ.๓ ได้แก่ พัทลุง ภูเก็ต และสมุทรสาคร ทั้งนี้จังหวัดต่าง ๆ ในความรับผิดชอบของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะที่ ๔ ที่จัดส่งรายงาน มีภาพรวมผลการประเมินระดับความเหมาะสมของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงอยู่ในระดับพอใช้

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) ค่าเฉลี่ยโดยรวมของกลุ่มจังหวัดภาคใต้ และภาคกลางตอนล่าง ๒ มีค่าอยู่ในระดับพอใช้ โดยภาพรวมของจังหวัดต่าง ๆ ในความรับผิดชอบของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะที่ ๔ ที่จัดส่งรายงานฯ มีกิจกรรมตามแผนการปรับปรุงฯ รวมทั้งสิ้น ๓๙๙ กิจกรรม ดำเนินแล้วเสร็จตามกำหนด ๒๔๔ กิจกรรม ดำเนินการแล้วเสร็จล่าช้ากว่ากำหนด ๑๓ กิจกรรม ยังไม่ได้ดำเนินการ ๖ กิจกรรม และอยู่ระหว่างดำเนินการ ๑๕๖ กิจกรรม

(๒) จังหวัดที่มีคะแนนอยู่ในเกณฑ์ควรปรับปรุงมีจำนวน ๔ จังหวัด คือ จังหวัดกระบี่ เนื่องจากมีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนการปรับปรุงงวดก่อน ตรังและปัตตานี เนื่องจากกิจกรรมการปรับปรุงที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จในรอบ ๖ เดือน มีค่าเป็น ๐ และจังหวัดยะลา เนื่องจากรายงานผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนการปรับปรุงงวดก่อน

(๓) แบบสอบถามและประเมินผลมีจุดอ่อนตั้งแต่รายการประเมิน เรื่องที่ประเมินการให้คะแนนแบบการประเมิน และการประเมินผลการประเมินโดยรวม

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการการปรับปรุงคู่มือแนวทางการสอบทานและประเมินผลด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงให้มีความเหมาะสมมากขึ้น

๓.๔ การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

๓.๔.๑ รายงานข้อค้นพบของส่วนราชการ

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้าน			
	เศรษฐกิจ	สังคม	ความมั่นคงและการต่างประเทศ	บริหารฯ
๑. สภาพทั่วไป				
ภาพรวมส่วนราชการในสังกัดกลุ่มกระทรวงส่วนใหญ่ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของกระทรวงต่าง ๆ ในกลุ่มกระทรวงในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ไม่ได้ปฏิบัติตามคู่มือการประเมินผลที่สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนด หรือข้อตกลงในคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ	●	●	●	●

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้าน			
	เศรษฐกิจ	สังคม	ความมั่นคงและการต่างประเทศ	บริหารฯ

๒. ประเด็นข้อค้นพบ/ข้อสังเกต

๒.๑ กระบวนการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการมีความล่าช้า	●	●	●	●
๒.๒ การรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ ผ่านระบบ e-SAR มีความล่าช้าหรือไม่สามารถรายงานผลได้	●		●	●
๒.๓ ตัวชี้วัดส่วนใหญ่อยู่ระหว่างการดำเนินการ หรือ รอผลการประเมินจากส่วนกลาง มีการระบุการดำเนินงานเป็น N/A	●	●		●
๒.๔ บางตัวชี้วัดมีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย เช่น ตัวชี้วัดด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ	●	●		●

๑) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของกระทรวงต่าง ๆ ในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจในส่วนที่เป็นสาระสำคัญไม่ได้ปฏิบัติตามคู่มือการประเมินผลที่สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนดหรือข้อตกลงในคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

(๑) ในการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑.๑) การรายงานผลการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๖ เดือนของกระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจจำนวน ๔ กระทรวง ได้แก่ กระทรวงการคลัง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กระทรวงคมนาคม และกระทรวงอุตสาหกรรม ในภาพรวมมีความครบถ้วนสมบูรณ์ดี โดยประเมินผลตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด แต่มีกระทรวงที่ยังอยู่ระหว่างการลงนามในคำรับรองการปฏิบัติราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๓ กระทรวง ได้แก่ กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และกระทรวงพาณิชย์ สำหรับกระทรวงที่ยังไม่ส่งรายงานการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการมีจำนวน ๒ กระทรวง ได้แก่ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และกระทรวงพลังงาน

(๑.๒) รายงานผลการปฏิบัติราชการประจำปีของกระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้เนื่องจากมีข้อมูลเกี่ยวกับแนวทางดำเนินงานปัจจัยสนับสนุนปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ ซึ่งสามารถนำมาใช้ในการวางแผนและปรับปรุงการดำเนินงานต่อไปได้

(๒) ผลการสอบทานความก้าวหน้าด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๖ เดือน พบว่า

(๒.๑) การรายงานผลการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๖ เดือน ยังไม่สามารถรายงานผลการดำเนินงานได้ครบถ้วนทุกตัวชี้วัดได้ เนื่องจากผลการดำเนินงานส่วนใหญ่จะวัดผลในการดำเนินงานรอบ ๑๒ เดือน หรือสิ้นปีงบประมาณ ประกอบกับสำนักงาน ก.พ.ร. กำหนดให้ทุกส่วนราชการรายงานผลการดำเนินงานในระบบ e-SAR แต่ไม่สามารถเข้ารายงานในระบบได้เนื่องจากอยู่ระหว่างการปรับปรุงระบบ สำนักงาน ก.พ.ร. จึงได้มีการขยายระยะเวลาการรายงานผ่านระบบจากที่กำหนดไว้เดิมวันที่ ๑-๓๐ เมษายน ๒๕๕๘ เป็นวันที่ ๑-๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๘

(๒.๒) ตัวชี้วัดบางตัว เช่น ตัวชี้วัดประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตรที่สำคัญ (ข้าวนาปี ข้าวนาปรัง มันสำปะหลัง ปาล์มน้ำมัน ข้าวโพดเลี้ยงสัตว์ ผลผลิตปศุสัตว์ที่สำคัญ (ปริมาณการให้น้ำนมดิบ) ผลผลิตประมงที่สำคัญ (กุ้งทะเล) มีการติดตามระหว่างปีงบประมาณ ทำให้ผลการรายงานอาจยังไม่สามารถรายงานได้ครบถ้วน และยังไม่ได้ข้อมูลที่แท้จริงจนกว่าจะสิ้นปีงบประมาณ

(๒.๓) ตัวชี้วัดบางตัวไม่สามารถดำเนินการได้บรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้ โดยเฉพาะตัวชี้วัดมิติประสิทธิผล เช่น รายได้รัฐบาล ซึ่งส่วนราชการไม่สามารถดำเนินการได้บรรลุตามเป้าหมายที่วางไว้ เนื่องจากอุปสรรคที่เกิดจากปัจจัยภายนอกซึ่งส่วนราชการไม่สามารถควบคุมได้ ทั้งนี้ส่วนราชการที่รับผิดชอบตัวชี้วัดดังกล่าว จะต้องรายงานผลและอุทธรณ์โดยจะต้องชี้แจงเหตุผลที่ชัดเจนให้สำนักงาน ก.พ.ร. ทราบถึงสาเหตุที่ทำให้ตัวชี้วัดนั้นไม่สามารถดำเนินการได้

(๓) ปัญหา อุปสรรคต่อผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๖ เดือน พบว่า

(๓.๑) ตัวชี้วัดระหว่างกระทรวงที่มีเป้าหมายร่วมกัน (Joint KPIs) มีค่าคะแนนผลดำเนินการอยู่ระหว่าง ๑.๐๐๐๐ – ๓.๓๐๐๐ ส่วนใหญ่ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการต้องรอผลการประเมินปลายปี

(๓.๒) ตัวชี้วัดบางตัวยังไม่มีผลการดำเนินงาน โดยระบุผลการดำเนินงานเป็น N/A เนื่องจากต้องรอผลการดำเนินการในช่วงปลายปี (เดือนกันยายนและธันวาคม) เช่นตัวชี้วัดระดับความสำเร็จของการพัฒนาองค์การ และตัวชี้วัดระดับความสำเร็จของการจัดทำยุทธศาสตร์งานวิจัยของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นต้น

(๓.๓) ตัวชี้วัดที่มีผลการดำเนินงาน แต่ผลการดำเนินงานต่ำกว่าค่าคะแนน ๓ เช่น (๑) ตัวชี้วัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน เนื่องจากบางโครงการเป็นโครงการขนาดใหญ่มีขั้นตอนการดำเนินการมาก ในช่วง ๖ เดือนแรกของปีจึงยังอาจอยู่ในระหว่างขั้นตอนการเตรียมโครงการ (๒) ตัวชี้วัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวม และ (๓) ตัวชี้วัดการประหยัดพลังงาน

(๓.๔) ตัวชี้วัดที่ดำเนินการล่าช้า ได้แก่ ตัวชี้วัดการพัฒนาาระบบสารสนเทศภาครัฐ เนื่องจากสำนักงาน ก.พ.ร. แจ้งรายละเอียดการดำเนินตามตัวชี้วัดล่าช้า (เมื่อวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๕๘)

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) ส่วนราชการควรมีการติดตามความก้าวหน้าผลการดำเนินการเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถประเมินสถานการณ์ และสามารถแก้ไขปัญหาอุปสรรคของตัวชี้วัดนั้น ๆ เพื่อให้ดำเนินงานได้ทันทางที่

(๒) ส่วนราชการควรมีการประชุมระดับผู้บริหารเพื่อรับทราบปัญหาอุปสรรคการดำเนินงานระหว่างปีงบประมาณ รวมทั้งให้ความสำคัญในการติดตามและเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย

(๓) ส่วนราชการควรรักษามาตรฐานการรายงานผลให้อยู่ในระดับดีอย่างต่อเนื่อง

(๔) ส่วนราชการไม่ควรรายงานผลการดำเนินงานเป็น N/A สำหรับตัวชี้วัดที่ดำเนินการแล้ว ได้แก่ ตัวชี้วัดมิติภายใน เช่น ตัวชี้วัดการประหยัดพลังงาน ตัวชี้วัดการพัฒนาสมรรถนะองค์กร เพราะไม่สะท้อนกับผลการดำเนินงานที่แท้จริง ดังนั้น ควรประสานหน่วยงานผู้เก็บข้อมูลให้รายงานผลการดำเนินงานตามการปฏิบัติงานที่แท้จริง

(๕) ส่วนราชการควรให้ความสำคัญกับการระบุปัญหา/อุปสรรคจากการดำเนินงานตามตัวชี้วัด โดยเฉพาะตัวชี้วัดที่มีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย เช่น ตัวชี้วัดจำนวนพื้นที่ชลประทานและแหล่งน้ำที่เพิ่มขึ้น ตัวชี้วัดระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายในการดำเนินการมาตรการช่วยเหลือเกษตรกรที่ได้รับผลกระทบจากภัยแล้ง ปี พ.ศ. ๒๕๕๗/๒๕๕๘ เพื่อให้เป็นข้อมูลพื้นฐานในการขออุทธรณ์และปรับปรุงการดำเนินงานในลำดับต่อไป

(๖) ส่วนราชการควรมีการประเมินความเสี่ยงและบริหารจัดการ เพื่อให้สามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง กรณีที่ผลการดำเนินงานตัวชี้วัดภารกิจหลักของกรมที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

(๗) ส่วนราชการควรมีแผนตารางเวลาของขั้นตอนการได้มาซึ่งประเด็นตัวชี้วัดระดับกระทรวง ซึ่งเป็นการสะท้อนผลการดำเนินงานจากหน่วยงานภายในสังกัด ให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนดในการเจรจาตัวชี้วัดระดับกระทรวง เนื่องจากปัจจุบันได้มอบให้กระทรวงเป็นผู้ประเมินหน่วยงานภายในสังกัด

(๘) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรพิจารณากำหนดกรอบตัวชี้วัดเฉพาะตัวชี้วัดที่สะท้อนผลลัพธ์ของภารกิจหลักและแผนยุทธศาสตร์ของกระทรวงที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล และเร่งรัดจัดทำคำรับรองฯ ให้แล้วเสร็จในช่วงระหว่างปลายปีก่อนถึงปีงบประมาณที่จะดำเนินการ

(๙) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรปรับกลไกและกำหนดแนวทางการจัดทำคำรับรองฯ ของส่วนราชการให้มีความชัดเจน และลดขั้นตอนการดำเนินงานของการได้มาซึ่งประเด็นตัวชี้วัดและการประเมินผล เพื่อให้สามารถดำเนินการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการได้รวดเร็วยิ่งขึ้น

(๑๐) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรเปิดโอกาสให้ส่วนราชการสามารถชี้แจงเกี่ยวกับรายละเอียดตัวชี้วัดกับคณะกรรมการเจรจาข้อตกลงและประเมินผลส่วนราชการระดับกระทรวง และจัดเวทีให้ผู้บริหารส่วนราชการและผู้บริหารสำนักงาน ก.พ.ร. ได้แลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นระหว่างกัน

(๑๑) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรเป็นหน่วยงานหลักในการประสานความร่วมมือและจัดประชุมหารือตัวชี้วัดระหว่างกระทรวงที่มีเป้าหมายร่วมกัน (Joint KPIs) เพื่อให้การขับเคลื่อนตัวชี้วัดมีประสิทธิภาพ

(๑๒) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรประสานกับหน่วยงานกลางในการจัดเตรียมเกณฑ์การประเมินรายตัวชี้วัด เพื่อแจ้งให้ส่วนราชการดำเนินการได้ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ

๒) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านสังคม รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของกระทรวงต่าง ๆ ในกลุ่มกระทรวงด้านสังคมในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ไม่ได้ปฏิบัติตามคู่มือการประเมินผลที่สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนดหรือข้อตกลงในคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีการลงนามคำรับรองการปฏิบัติราชการค่อนข้างล่าช้า ในระดับกระทรวงส่วนใหญ่ลงนามประมาณเดือนเมษายน ๒๕๕๘ โดยสำนักงาน ก.พ.ร. จะนำข้อมูลตัวชี้วัดระดับกระทรวง ลงในระบบรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-SAR) เพื่อให้ส่วนราชการรายงานผลฯ ทางระบบ e-SAR ซึ่งสำนักงาน ก.พ.ร. ได้ขยายเวลาให้ส่วนราชการรายงานภายในวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๘ ทำให้ ค.ต.ป.ประจำกระทรวงไม่สามารถสอบทานรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบ ๖ เดือนได้

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) ในปีงบประมาณต่อไป หน่วยงานควรวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณให้ชัดเจนและมีข้อยุติโดยเร็ว รวมทั้งสำนักงาน ก.พ.ร. ควรเร่งดำเนินการจัดทำข้อตกลงการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ให้แล้วเสร็จทันต่อรอบการสอบทานตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่กำหนด

(๒) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรทบทวนการรายงานผลตามคำรับรองการปฏิบัติราชการให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงานตามข้อเท็จจริงของหน่วยงาน โดยคำนึงถึงปัจจัยต่าง ๆ ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน และควรคำนึงถึงระยะเวลาของการปฏิบัติงานจริง เช่น การรายงานในรอบ ๖ เดือน เป็นการรายงานผลความก้าวหน้าของการดำเนินงาน หากการลงนามตามคำรับรองมีความล่าช้ากว่ากำหนด อาจยกเว้นหรือเลื่อนระยะเวลาการรายงานผลฯ ทั้งนี้หน่วยงานควรปรับแผนปฏิบัติการในแต่ละตัวชี้วัดอย่างชัดเจนเหมาะสม และสอดคล้องกับระยะเวลาที่เหลือ เพื่อให้แล้วเสร็จทันตามกรอบเวลาที่กำหนด

(๓) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรมีการพัฒนาระบบการรายงานทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-SAR) ที่มีประสิทธิภาพ เพื่อให้หน่วยงานสามารถใช้งานได้อย่างสะดวกมากยิ่งขึ้น

๓) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่า

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ไม่พบว่าการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของกระทรวงต่าง ๆ ภายใต้อำนาจกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศไม่ได้ปฏิบัติตามคู่มือการประเมินผลที่สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนด หรือข้อตกลงในคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรพิจารณาจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการกับส่วนราชการให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด โดยเฉพาะการดำเนินการเจรจาความเหมาะสมของตัวชี้วัดฯ ควรให้แล้วเสร็จก่อนเริ่มต้นปีงบประมาณของทุกปี เพื่อให้ส่วนราชการสามารถเตรียมการและรายงานความก้าวหน้าตามรอบระยะเวลาที่สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนด

(๒) เร่งรัดการดำเนินการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ พร้อมทั้งรายงานผลการประเมินตนเองลงในระบบการรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-SAR) ตามกรอบระยะเวลาที่สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการกำหนด

(๓) ก.พ.ร.สป. ในฐานะ ก.พ.ร. กระทรวงต้องศึกษาเรียนรู้กระบวนการเทคนิคในการกำหนดตัวชี้วัดการเจรจาต่อรองและการติดตามประเมินผลการปฏิบัติราชการฯ เพื่อให้การดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ สามารถขับเคลื่อนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๔) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อมั่นว่า ส่วนราชการสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี ไม่ได้ปฏิบัติตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ ค.ต.ป. กำหนด

● ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง

ภาพรวมของส่วนราชการไม่สังกัดฯ มีหน่วยงานที่ส่งรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ จำนวน ๖ หน่วยงาน และส่วนใหญ่มีการดำเนินงานตามคำรับรองฯ ได้แก่ ๑) สำนักงาน ปปง. ๒) สำนักงานราชบัณฑิตยสภา ๓) สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ ๔) สำนักงาน กปร. และ ๕) สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ โดยได้แสดงค่าคะแนนผลการประเมินในมิติต่าง ๆ ได้อย่างชัดเจนอยู่ระหว่าง ๑.๔๒๐๐ – ๒.๒๑๐๐

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ของส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง พบว่า

(๑) สำนักงานตำรวจแห่งชาติรายงานเฉพาะคำรับรองการปฏิบัติราชการ เนื่องจาก สำนักงาน ก.พ.ร. มีหนังสือแจ้งให้หน่วยงานเลื่อนการรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ ในระบบการรายงานจากเดิม เดือนเมษายน เป็น เดือนพฤษภาคม

(๒) หน่วยงานส่วนใหญ่ได้จัดส่งข้อมูลรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ ที่มีความครบถ้วน สมบูรณ์ มีรายละเอียดประกอบการรายงานในมิติต่าง ๆ ทั้งภายนอก และ ภายใน แต่ผลคะแนนของหน่วยงานส่วนใหญ่จะอยู่ในระดับ ๑ ของเกณฑ์การให้คะแนน ทั้งในมิติภายนอก และ มิติภายใน

(๓) หน่วยงานส่วนใหญ่อยู่ระหว่างการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานและมีความก้าวหน้าพอสมควร เช่น การเชื่อมโยงข้อมูลการวิจัยกับหน่วยงานที่มีฐานข้อมูลการวิจัย แล้วเสร็จ ๗๐ หน่วยงาน จาก ๑๒๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๓๓ (สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ) การวางกรอบแนวทางการวิเคราะห์ความพร้อมตามมาตรฐานสากลด้านการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากล จำนวน ๔๐ ข้อ (สำนักงาน ปปง.) การจัดทำแบบสำรวจข้อมูลศาสนสมบัติและข้อมูลเกี่ยวกับวัดระดับจังหวัดมีความก้าวหน้าร้อยละ ๔๙.๑๕ (สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ) เป็นต้น

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานควรติดตามเร่งรัดการปฏิบัติงานและการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด

(๒) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรเร่งรัดผลการสำรวจบางตัวชี้วัดให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เช่น การวัดความโปร่งใสในการปฏิบัติราชการ

(๓) ในกรณีที่หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานจนประสบความสำเร็จและได้รับค่าคะแนนในระดับสูงแล้ว สำนักงาน ก.พ.ร. ควรพิจารณาเพิ่มตัวชี้วัดในมิติต่าง ๆ ทั้งมิติภายนอก มิติภายใน และการกำหนดค่าเป้าหมายของตัวชี้วัดในเชิงการรักษาคุณภาพการให้บริการของหน่วยงานให้มีความสม่ำเสมอ เพื่อให้ปฏิบัติงานได้มีคุณภาพมากขึ้น

● ส่วนราชการสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี

ภาพรวมของหน่วยงานสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี มีหน่วยงานส่งรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ จำนวน ๗ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี กรมประชาสัมพันธ์ สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา และ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน โดยมีผลการดำเนินงานอยู่ระหว่าง ๑.๒๘๘๑ – ๒.๔๕๐๐

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ของส่วนราชการสังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี พบว่า

(๑) มีหน่วยงานที่อยู่ระหว่างการจัดทำรายงานและบันทึกข้อมูลลงระบบ e – SAR จำนวน ๕ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักข่าวกรองแห่งชาติ สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในและมีหน่วยงานที่อยู่ระหว่างการเจรจาข้อตกลงฯ ที่ยังไม่ได้ข้อยุติ จำนวน ๒ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักงบประมาณ และ สำนักงาน ก.พ.

(๒) หน่วยงานส่วนใหญ่มีบางตัวชี้วัดที่ไม่สามารถวัดค่าได้ เนื่องจากยังไม่สิ้นสุดระยะเวลาดำเนินการ (N/A) และกำหนดเป้าหมายแล้วเสร็จในไตรมาส ๓ – ๔ จึงทำให้ค่าคะแนนรวมอยู่ในระดับ ๑ หรือต่ำกว่าความเป็นจริง

(๓) ส่วนราชการทั้ง ๗ หน่วยงานมีผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ (ร้อยละ ๕๕) ดังนี้ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี (๔๐.๑๖) กรมประชาสัมพันธ์ (๒๔.๙๕) สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค (๓๑.๖๓) สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี (๕๐.๖๕) สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี (๓๔.๙๗) สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา (๓๙.๖๐) และ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (๔๖.๗๕)

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรให้ส่วนราชการสามารถปรับเพิ่มค่าน้ำหนักของตัวชี้วัดการเบิกจ่ายงบประมาณในปี พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อกระตุ้นให้ส่วนราชการตระหนักถึงความสำคัญและเร่งรัดการปฏิบัติงานตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ อย่างมีประสิทธิภาพ

(๒) หน่วยงานควรมีการเตรียมพร้อม และมีแผนการดำเนินการตั้งต่อก่อนหรือเริ่มต้นปีงบประมาณ เพื่อให้สามารถดำเนินการเซ็นสัญญาจัดซื้อจัดจ้างได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และสามารถดำเนินการตรวจรับได้ภายในปีงบประมาณ

(๓) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรเร่งรัดให้มีการเจรจาข้อตกลงตัวชี้วัดจนได้ข้อยุติ และควรกำหนดรายละเอียดของตัวชี้วัดกลางที่ชัดเจน สามารถจัดให้มีการลงนามคำรับรองฯ ได้ตั้งแต่เริ่มต้นปีงบประมาณ หรืออย่างช้าไม่ควรเกินไตรมาสแรกของปีงบประมาณ เพื่อให้หน่วยงานสามารถกำหนดแผนการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม

๓.๔.๒ รายงานข้อค้นพบของจังหวัด

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด			
	คณะที่ ๑	คณะที่ ๒	คณะที่ ๓	คณะที่ ๔
๑. สภาพทั่วไป				
ในภาพรวมไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของจังหวัดในส่วนที่เป็นสาระสำคัญไม่ได้ปฏิบัติตามคู่มือการประเมินผลที่สำนักงาน ก.พ.ร.กำหนด หรือข้อตกลงในคำรับรองการปฏิบัติราชการของจังหวัด	●	●	●	●

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด			
	คณะที่ ๑	คณะที่ ๒	คณะที่ ๓	คณะที่ ๔
๒ ประเด็นข้อค้นพบ/ข้อสังเกต				
๒.๑ ตัวชี้วัดส่วนใหญ่อยู่ระหว่างการดำเนินการ หรือ รอผลการประเมินจากส่วนกลาง มีการระบุการดำเนินงานเป็น N/A	●	●	●	●
๒.๒ บางตัวชี้วัดที่มีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย เช่น ตัวชี้วัดด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ	●	●	●	●
๒.๓ รายละเอียดและค่าเป้าหมายตัวชี้วัดบางตัวยังไม่มีความเหมาะสมและไม่ได้รับการแก้ไขในการเจรจาความเหมาะสมของตัวชี้วัด	●			
๒.๔ บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในการรายงานผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่ถูกต้อง และ ครบถ้วนสมบูรณ์			●	
๒.๕ ขาดแคลนบุคลากรในการดำเนินงาน				●

๑) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่า ได้สอบทานรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของกลุ่มจังหวัดและจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๖ เดือน ในกลุ่มจังหวัดภาคกลางและภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๑๐ จังหวัด ประกอบด้วย จังหวัดปทุมธานี พระนครศรีอยุธยา ชัยนาท สิงห์บุรี นครนายก ปราจีนบุรี จันทบุรี ตราด ระยอง และนครปฐม (จังหวัดที่ไม่ได้ส่งรายงานจำนวน ๑๑ จังหวัด ได้แก่ จังหวัดนนทบุรี อ่างทอง ลพบุรี สระบุรี ฉะเชิงเทรา สมุทรปราการ สระแก้ว ชลบุรี กาญจนบุรี ราชบุรี และสุพรรณบุรี)

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) การกำหนดตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย เช่น การวัดประสิทธิภาพการเบิกจ่าย ยังไม่มีความเหมาะสมสำหรับจังหวัดส่วนใหญ่ ซึ่งสำนักงาน ก.พ.ร. ไม่ได้มีการแก้ไขตามที่จังหวัดเสนอในการเจรจาความเหมาะสม

(๒) ค่าคะแนนผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ อยู่ระหว่าง ๑.๕๑๐๐ – ๓.๑๓๐๐

(๓) ตัวชี้วัดความสำเร็จของการเบิกจ่ายงบประมาณ ทั้งการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุน และการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวม ค่าคะแนนของทุกจังหวัดอยู่ที่ ๑.๐๐๐๐

(๔) ตัวชี้วัดที่ยังไม่สามารถประเมินผลการปฏิบัติราชการได้ เช่น รายได้จากการท่องเที่ยว คุณภาพน้ำที่อยู่ในเกณฑ์มาตรฐาน มูลค่าผลผลิตทางการเกษตรที่สำคัญ ระดับความสำเร็จของการพัฒนาองค์กร ระดับคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงาน ทำให้ค่าคะแนนการประเมินผลการปฏิบัติราชการในภาพรวมอยู่ที่ ๑.๕๑๐๐ – ๓.๑๓๐๐

(๕) ตัวชี้วัดที่สามารถประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองได้ แต่ค่าคะแนนของจังหวัดส่วนใหญ่อยู่ที่ ๑.๐๐๐๐ อาทิ การจัดการขยะมูลฝอยรายได้จากการจำหน่ายสินค้า OTOP การประหยัดพลังงาน ร้อยละของหญิงที่ตั้งครรภ์ก่อนวัยอันควร มูลค่าการค้าชายแดนของจังหวัดร้อยละของการจับกุมของคดีอาชญากรรม เป็นต้น

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรพิจารณาทบทวนตัวชี้วัดความสำเร็จของการเบิกจ่ายงบประมาณ โดยมีข้อกำหนดให้จังหวัดสามารถปรับลดค่าเป้าหมายได้ ในกรณีการเกิดเหตุการณ์ที่จังหวัดไม่สามารถควบคุมได้ อาทิ การได้รับจัดสรรงบประมาณล่าช้า การได้รับการจัดสรรงบประมาณจากส่วนกลางในช่วงปลายปีงบประมาณ เป็นต้น

(๒) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรเปิดโอกาสให้จังหวัดกำหนดเงื่อนไขในการดำเนินการตามตัวชี้วัด ในกรณีที่จังหวัดไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อขับเคลื่อนการดำเนินการดังกล่าว ให้สามารถปรับลดค่าเป้าหมายได้

๒) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่ามีจังหวัดที่ส่งรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ จำนวน ๑๑ จังหวัด ได้แก่ เชียงใหม่ ลำพูน ลำปาง เชียงราย พะเยา น่าน พิจิตร กำแพงเพชร และอุทัยธานี และมีจังหวัดที่ส่งเฉพาะคำรับรองการปฏิบัติราชการ จำนวน ๒ จังหวัด ได้แก่ แพร่ และ อุดรดิตถ์ (ไม่ส่งคำรับรองฯ และรายงานผลการปฏิบัติราชการ จำนวน ๖ จังหวัด ได้แก่ แม่ฮ่องสอน พิชญ์โลก ตาก สุโขทัย เพชรบูรณ์ และนครสวรรค์)

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) ผลการดำเนินงานของจังหวัดในรอบ ๖ เดือน อยู่ระหว่างดำเนินงาน มีค่าคะแนนตัวชี้วัดผลการปฏิบัติราชการอยู่ที่ระหว่าง ๑ – ๓ คะแนน และมีค่าคะแนน N/A เป็นส่วนใหญ่รวมทั้งตัวชี้วัดการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวมของจังหวัด ได้ค่าคะแนน ๑ ทุกจังหวัด

(๒) การจัดส่งรายงานของจังหวัดส่วนใหญ่ไม่ครบถ้วน ตามแนวทางที่ ค.ต.ป. กำหนด คือ ๑) คำรับรองการปฏิบัติราชการ ๒) รายงานการประเมินตนเองตามคำรับรองการปฏิบัติราชการรอบ ๖ เดือน ดังนั้นในการสอบทานดังกล่าว จึงไม่สามารถตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินผลได้ตามวัตถุประสงค์ของการสอบทาน

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัดจะต้องเร่งรัดการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ในตัวชี้วัด เพื่อให้ผลการดำเนินงานเกิดผลสัมฤทธิ์ในรอบ ๑๒ เดือน โดยเน้นมิติด้านประสิทธิภาพ

(๒) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรจัดส่งข้อมูลรายงานผลการประเมินตนเองของจังหวัด ให้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด เพื่อดำเนินการสอบทานรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของจังหวัด รอบ ๖ เดือน เพื่อลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงานของจังหวัด รวมทั้ง จะทำให้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด ได้รับรายงานของจังหวัดเพื่อการสอบทานอย่างครบถ้วน เนื่องจากกรอบ ปฏิทิน แนวทางการจัดทำคำรับรองและประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้กำหนดให้กลุ่มจังหวัดและจังหวัดรายงานผลการประเมินตนเองผ่านระบบการรายงานผลการประเมินตนเองทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-SAR) รอบ ๖ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘) พร้อมทั้งแนบเอกสารหลักฐานไว้ในระบบฯ

๓) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่า ได้สอบทานรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของกลุ่มจังหวัดและจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๖ เดือน ในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือรวม ๒๐ จังหวัด ประกอบด้วยนครพนม มุกดาหาร สกลนคร ขอนแก่น มหาสารคาม ร้อยเอ็ด กาฬสินธุ์ ชัยภูมิ นครราชสีมา สุรินทร์ บุรีรัมย์ ยโสธร ศรีสะเกษ อำนาจเจริญ อุบลราชธานี บึงกาฬ เลย หนองคาย หนองบัวลำภู และอุดรธานี โดยนำข้อมูลมาจากระบบ e-SAR

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) รายงานการประเมินตนเองตามคำรับรองการปฏิบัติราชการจังหวัด ในระบบรายงานผล e-SAR พบว่า เจ้าหน้าที่ของจังหวัดที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบการรายงานผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการรายงานผลที่ถูกต้องและครบถ้วน การบันทึกข้อมูลยังขาดสาระสำคัญตามที่กำหนดไว้

(๒) ผลการประเมินตนเองรอบ ๖ เดือนของจังหวัดทั้ง ๒๐ จังหวัด ในภาพรวม พบว่าทุกจังหวัดประเมินตนเองได้ค่าคะแนนค่อนข้างต่ำ โดยมีจำนวน ๕ จังหวัดที่ได้คะแนนอยู่ระหว่างคะแนน ๒.๑๔๑๔ - ๒.๕๕๘๘ ได้แก่ ยโสธร อุดรธานี หนองบัวลำภู นครพนม มุกดาหาร และมีจำนวน ๑๕ จังหวัด ที่ได้คะแนนอยู่ระหว่าง ๑.๐๑๕๖ - ๑.๘๗๕๐ ได้แก่ ขอนแก่น มหาสารคาม กาฬสินธุ์ ร้อยเอ็ด นครราชสีมา ชัยภูมิ บุรีรัมย์ สุรินทร์ อุบลราชธานี ศรีสะเกษ อำนาจเจริญ บึงกาฬ เลย หนองคาย สกลนคร สาเหตุสำคัญมีดังนี้

(๒.๑) มีตัวชี้วัดหลายตัวที่จังหวัดยังไม่ใส่ผลการประเมินตนเอง โดยใส่ค่า N/A เนื่องจากตัวชี้วัดด้านการเกษตร ซึ่งเป็นตัวชี้วัดตามยุทธศาสตร์ที่จังหวัดต้องจัดเก็บข้อมูลเพื่อรายงานผล เช่น ร้อยละที่เพิ่มขึ้นของมูลค่าผลผลิตทางการเกษตร ผลผลิตการเกษตรเฉลี่ยต่อหน่วยการผลิต เป็นต้น จังหวัดใส่ค่าคะแนน N/A ไม่ได้ใส่ข้อมูลผลการดำเนินงาน เนื่องจากช่วงเวลาเก็บเกี่ยวไม่สอดคล้องกับช่วงเวลาปีงบประมาณที่ต้องรายงานผล ทำให้ยังไม่สามารถจัดเก็บข้อมูลได้

(๒.๒) ตัวชี้วัดบางตัวที่ต้องรอข้อมูลจากหน่วยงานเจ้าภาพ พบว่าจังหวัดยังไม่ใส่ผลการประเมินตนเองโดยใส่ค่า N/A เช่น รายได้จากการท่องเที่ยว ความพึงพอใจของผู้รับบริการ จำนวนพื้นที่ป่าไม้ (สำรวจจากภาพถ่ายดาวเทียม)

(๒.๓) ตัวชี้วัดที่จังหวัดได้ประเมินตนเองแล้วได้ค่าคะแนนต่ำ ได้แก่ “ระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามมาตรการประหยัดพลังงาน” จังหวัดให้เหตุผลว่าจังหวัดต้องใช้น้ำมันพาหนะและอุปกรณ์ไฟฟ้าเพิ่มมากขึ้นตามภารกิจที่มีมากขึ้น ทำให้ไม่สามารถประหยัดพลังงานได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ สำหรับตัวชี้วัด “การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนและรายจ่ายภาพรวม” จังหวัดได้ระบุปัญหาอุปสรรคทำให้ผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด เนื่องจากมีการแก้ไขรายละเอียดโครงการ หน่วยดำเนินการ ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการล่าช้าทำให้การส่งมอบงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้การขาดความพร้อมในการดำเนินโครงการ เช่น ไม่ได้กำหนดรูปแบบการก่อสร้างที่ชัดเจนและพื้นที่การดำเนินโครงการ

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรจัดอบรมแก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตัวชี้วัดอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจถึงวิธีการรายงานผลในระบบ e-SAR ให้ถูกต้อง ครบถ้วน รวมทั้งควรประมวลสภาพปัญหาในการดำเนินงานเพื่อนำมาปรับปรุงพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ ควรสร้างความรู้ความเข้าใจโดยมุ่งเน้นการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการพัฒนาผู้รับผิดชอบตัวชี้วัดเพื่อให้สามารถเข้าไปศึกษาและพัฒนาความรู้ได้โดยไม่จำกัดเวลา เช่น การสร้างเว็บไซต์สำหรับผู้รับผิดชอบตัวชี้วัด สื่อวีดิทัศน์ เป็นต้น

(๒) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรกำหนดมาตรการในการพัฒนาคุณภาพการรายงานการประเมินตนเองตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของจังหวัดเพื่อให้การรายงานของจังหวัดมีความถูกต้องสมบูรณ์ มีความครบถ้วน ครอบคลุมการรายงานผลการปฏิบัติราชการ และมีวิธีการรายงานผลการดำเนินงานที่สอดคล้องกับประเด็นการประเมินผลและตรงตามแนวทางการรายงานที่กำหนดไว้ในคู่มือการประเมินผลการปฏิบัติราชการที่กำหนด สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้อย่างแท้จริง

(๓) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรเป็นหน่วยงานหลักที่ร่วมมือกับสำนักงานสถิติและจังหวัด ในการสร้างระบบการจัดเก็บข้อมูลที่ได้มาตรฐาน น่าเชื่อถือและสามารถอ้างอิงได้เพื่อเป็นแนวทางให้จังหวัดดำเนินการในมาตรฐานเดียวกันทุกจังหวัด

(๔) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรร่วมมือกับหน่วยงานต้นสังกัดของจังหวัดคือกระทรวงมหาดไทย ในการกำกับ ดูแลให้จังหวัดทำการจัดเก็บข้อมูลเชิงพื้นที่อย่างต่อเนื่องเป็นระบบ และรายงานผลในระบบ e-SAR ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้รอบ ๖ เดือน ๙ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน เพื่อให้ผลการประเมินตนเองของแต่ละจังหวัดมีความน่าเชื่อถือและสามารถสะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริง เพื่อนำมาพัฒนางานให้บรรลุยุทธศาสตร์จังหวัดและเป็นกลไกในการพัฒนาประเทศ

(๕) การกำหนดตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของจังหวัด หากเป็นตัวชี้วัดยุทธศาสตร์สำคัญของจังหวัดหรือตัวชี้วัดสำคัญตามนโยบาย เช่น ระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามมาตรการประหยัดพลังงานการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนและรายจ่ายภาพรวม ควรกำหนดเป็นตัวชี้วัดต่อเนื่อง เพื่อให้เห็นถึงความก้าวหน้าในการดำเนินงาน และทำให้จังหวัดทราบทิศทางการทำงานและดำเนินงานอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๔) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่า ได้ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามรายงานการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๖ เดือน ของจังหวัดภาคใต้ จำนวน ๗ จังหวัด ได้แก่ ตรัง กระบี่ พังงา ภูเก็ต สงขลา สตูล และนราธิวาส และของจังหวัดภาคกลาง ๓ จังหวัด ได้แก่ ประจวบคีรีขันธ์ สมุทรสงคราม และสมุทรสาคร (จังหวัดที่ไม่ได้จัดส่งรายงาน หลังจากที่ได้มีหนังสือแจ้งเร่งรัดแล้ว มีจังหวัดภาคใต้ จำนวน ๗ จังหวัด ได้แก่ ชุมพร สุราษฎร์ธานี นครศรีธรรมราช พัทลุง ระนอง ยะลา ปัตตานี และจังหวัดภาคกลาง จำนวน ๑ จังหวัด ได้แก่ เพชรบุรี)

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) จังหวัดส่วนใหญ่ได้มีการจัดทำรายงานที่มีรายละเอียดครบถ้วน โดยมีรายละเอียดเกี่ยวกับ ผู้รับผิดชอบไว้ชัดเจน ข้อมูลการดำเนินงาน เกณฑ์การให้คะแนน การคำนวณคะแนนจากผลการดำเนินงาน และปัจจัยสนับสนุนการดำเนินงานและหลักฐานการอ้างอิง วิเคราะห์ถึงปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ ในการดำเนินงานซึ่งรายละเอียดข้อมูลดังกล่าวจะนำไปสู่การเร่งรัดผลักดันให้มีการปฏิบัติราชการตามคำ รับรองฯ ให้บรรลุค่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ต่อไป

(๒) มิติด้านการประเมินประสิทธิผล พบว่าทุกจังหวัดได้มีการประเมินผลการดำเนินงานตาม ตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ โดยยังมีตัวชี้วัดที่ต้องรอผลการประเมินจากหน่วยงานกลาง เช่นเดียวกับปีที่ผ่านมา คือ ตัวชี้วัด “รายได้จากการท่องเที่ยว” ทั้งนี้ในการดำเนินงานมีปัจจัยสนับสนุน คือ ความร่วมมือสนับสนุนการดำเนินการจากหน่วยงานและภาคส่วนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องรวมทั้ง การสนับสนุนด้านงบประมาณ

สำหรับปัญหาอุปสรรคยังคงเป็นปัญหาเช่นเดียวกับปีงบประมาณที่ผ่านมา คือ การขาดแคลน บุคลากร และสำหรับจังหวัดชายแดนภาคใต้ก็ยังประสบปัญหาสถานการณ์ความไม่สงบในพื้นที่ ทำให้เกิดผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน

(๑) มิติด้านการประเมินคุณภาพ ยังรอผลการประเมินจากหน่วยงานกลาง

(๒) มิติด้านการประเมินประสิทธิภาพ ทุกจังหวัดส่วนใหญ่จะมีผลการดำเนินงานในแต่ละตัวชี้วัดในมิตินี้ได้คะแนนในระดับ ๑ โดยมีปัญหาอุปสรรคเช่นเดียวกับปีที่ผ่านมา คือ ความไม่พร้อม ของโครงการ/แบบแปลนการก่อสร้างหรือมีการแก้ไขแบบ/เปลี่ยนแปลงรายการแผนดำเนินการหรือ สถานที่ก่อสร้าง ทำให้ทุกจังหวัดต้องมีการขอเปลี่ยนแปลงโครงการ/รายการ ปัญหาเกี่ยวกับผู้รับจ้าง ที่มีอยู่น้อย สำหรับจังหวัดชายแดนภาคใต้จะประสบปัญหาความไม่สงบในพื้นที่ ส่งผลกระทบ ต่อการดำเนินงานของหน่วยงานในพื้นที่ต่าง ๆ ไม่เกิดประสิทธิภาพเท่าที่ควร

(๓) มิติด้านการพัฒนาองค์การ ทุกจังหวัดยังมีการดำเนินการที่มีคะแนนอยู่ในระดับที่ดี เนื่องจากมิตินี้เป็นการดำเนินการอย่างต่อเนื่องตามแนวทางที่สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนด จึงสามารถดำเนินการ ให้ประสบผลสำเร็จต่อไปได้

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

- (๑) ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. ควรมีการกำหนดมาตรการเพื่อให้จังหวัดส่งรายงานผลการประเมินตนเองให้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด
- (๒) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรให้ความสำคัญในการตรวจรายงานการดำเนินการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบ ๖ เดือน และมีหนังสือแจ้งเร่งรัดไปยังจังหวัด
- (๓) ผู้บริหารของจังหวัดควรให้ความสำคัญในการติดตามการดำเนินงาน เพื่อแก้ไขปัญหาและวางระบบการทำงานให้ชัดเจน และสามารถดำเนินการให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้
- (๔) สำหรับตัวชี้วัดที่มีหน่วยงานกลางรับผิดชอบในการแจ้งผลการประเมิน ในการดำเนินการควรมีการประมวลผลและแจ้งผลการดำเนินการในรอบ ๖ เดือน ให้จังหวัดได้ทราบด้วย เพื่อให้จังหวัดเร่งรัดและแก้ไขปัญหาการดำเนินการให้ลุล่วงตามแผนได้โดยเร็ว
- (๕) ตัวชี้วัดด้านการประเมินประสิทธิภาพของทุกจังหวัดดำเนินการได้ต่ำกว่าเป้าหมายเนื่องจากความไม่พร้อมของโครงการ และต้องมีการเปลี่ยนแปลงโครงการเป็นจำนวนมาก ซึ่งเป็นปัญหาเช่นเดียวกับทุกปีที่ผ่านมา ฝ่ายเลขานุการ ก.น.จ. ควรมีหนังสือชักจูงและเร่งรัดการดำเนินการในเรื่องนี้ และกำหนดเวลาที่ชัดเจนในการขอเปลี่ยนแปลงโครงการด้วย

กรณีปกติ (มิติด้านการเงิน)

๓.๕ รายงานการเงิน

๓.๕.๑ รายงานข้อค้นพบของส่วนราชการ

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้าน			
	เศรษฐกิจ	สังคม	ความมั่นคงและการต่างประเทศ	บริหารฯ
๑. สภาพทั่วไป				
อัตราการเบิกจ่ายงบลงทุนและงบประมาณรายจ่ายในภาพรวมต่ำกว่าเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด				
- การเบิกจ่ายงบลงทุน	●	●	●	●
- การเบิกจ่ายในภาพรวม	●	●	●	●
๒. ประเด็นข้อสังเกต				
๒.๑ ปัญหาด้านรายงานการเงิน				
(๑) บางหน่วยงานไม่สามารถวิเคราะห์รายงานการเงินได้ เนื่องจากมีข้อมูลไม่เพียงพอต่อการวิเคราะห์		●		
(๒) บางหน่วยงานไม่มีเจ้าหน้าที่บัญชีเป็นการเฉพาะทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี เช่น บันทึกบัญชีผิดหรือไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด		●		
๒.๒ ปัญหาด้านบุคลากร				
(๑) อัตรากำลังไม่เพียงพอ มีการโยกย้ายเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ และได้รับการมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่อื่นเพิ่มเติม		●		●
(๒) บุคลากรยังมีความรู้ ความเข้าใจไม่ครอบคลุมและเพียงพอ				●
๒.๓ ปัญหาด้านการดำเนินโครงการ				
(๑) ความไม่พร้อมในการดำเนินงาน และมีการดำเนินงานล่าช้า			●	
(๒) ลงนามในสัญญาล่าช้า เนื่องจาก				
- พบปัญหาในการสอบราคา หรือ e-Auction เช่น ไม่มีผู้ยื่นซอง/เสนอราคา สูงกว่างบประมาณ และหลายหน่วยงาน TOR ถูกหักท้วง	●		●	●

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้าน			
	เศรษฐกิจ	สังคม	ความมั่นคงและการต่างประเทศ	บริหารฯ

๒. ประเด็นข้อสังเกต

- มีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณและรายละเอียดโครงการ	●		●	
(๓) โครงการประเภทสิ่งก่อสร้างจะใช้เวลาในการดำเนินการมากและจำเป็นต้องขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่น	●			
(๔) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสูงกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ เนื่องจากอัตราแลกเปลี่ยนเปลี่ยนแปลง ราคาสูงกว่างบประมาณ เป็นต้น	●		●	
(๕) โครงการที่เกี่ยวข้องกับต่างประเทศจะให้เวลานานกว่าปกติ			●	

๑) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานรายงานการเงินของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่ารายงานการสอบทานผลการดำเนินการด้านการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญนอกจากนี้ มีข้อค้นพบและข้อเสนอแนะในประเด็นที่สำคัญเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผล ด้านการเงิน ดังนี้

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานรายงานการเงิน รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า ส่วนราชการได้มีการดำเนินการตามประเด็นข้อค้นพบ/ข้อเสนอแนะ และมีความก้าวหน้าของการดำเนินการ สำหรับการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘ ของกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ โดยส่วนใหญ่มีอัตราการเบิกจ่ายในส่วนที่เป็น การเบิกจ่ายในภาพรวมและการเบิกจ่ายงบลงทุนต่ำกว่าเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด ยกเว้น กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร มีการเบิกจ่ายงบลงทุนสูงกว่าเป้าหมาย โดยมีสาเหตุจากความล่าช้าในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การแก้ไขโอนเปลี่ยนแปลงรายการ/ปรับปรุงรูปแบบรายการ การยกเลิกและดำเนินการใหม่หรือการประกวดราคาหลายครั้งจากการไม่มีผู้สนใจเข้าเสนอราคา หรือเสนอราคาสูงกว่างบประมาณหรือมีผู้เสนอราคารายเดียวและไม่ผ่านการพิจารณา การยกเลิกราคากลางเดิมและดำเนินการใหม่ (ตามมติคณะรัฐมนตรีวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๗ เรื่องมาตรการการดำเนินการปรับลดค่างานก่อสร้างของหน่วยงานภาครัฐ) การปรับปรุงร่าง TOR กรณีมีผู้วิจารณ์เสนอความเห็น เป็นต้น และสาเหตุจากความล่าช้าด้านเอกสารในการป้อนข้อมูลเข้าระบบ GFMS โดยมีการลงนามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้นำมาดำเนินการบันทึกในระบบ ซึ่ง ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวงได้มีการเสนอแนะให้ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การพัฒนาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง การวางแผนการจัดซื้อจัดจ้าง แผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายเงินให้สอดคล้องกันและเหมาะสมกับเป้าหมายการเบิกจ่าย และการบริหารความเสี่ยงของโครงการที่สัญญามีมูลค่าสูง เป็นต้น

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

เพื่อให้การติดตามเร่งรัดและแก้ไขปัญหาการเบิกจ่ายงบประมาณที่มีความล่าช้าหรือยังไม่ได้ ก่อหนี้ผูกพันได้อย่างเหมาะสมยิ่งขึ้น ควรพิจารณาและกำหนดมาตรการติดตามเร่งรัดและแก้ไขปัญหาการเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายหรือมีความล่าช้า ให้เหมาะสมกับลักษณะของปัญหาที่มีสาเหตุแตกต่างกัน โดยหากมีสาเหตุจากกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายที่ล่าช้า จะต้องมีการติดตามเร่งรัดกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานของสำนัก/กอง/ศูนย์ที่เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ ผู้ปฏิบัติงานในฝ่ายพัสดุที่รับผิดชอบดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และผู้ปฏิบัติงานในฝ่ายการเงินที่รับผิดชอบการเบิกจ่าย ส่วนสาเหตุจากกระบวนการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS ที่ล่าช้าทั้งที่ได้ลงนามในสัญญาแล้ว จะต้องมีการติดตามเร่งรัดกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานที่มีหน้าที่บันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS

๒) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานรายงานการเงินของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านสังคม รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่ารายงานการสอบทานผลการดำเนินงานด้านการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญและมีข้อค้นพบ ดังนี้

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานรายงานการเงิน รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) ทุกกระทรวงด้านสังคมได้จัดทำรายงานการสอบทานที่แสดงความครบถ้วนและเกี่ยวข้องตามสมควรของผลการสอบทานรายงานผลการดำเนินงานทางด้านการเงินและการปฏิบัติตามหลักการบัญชีและนโยบายบัญชีภาครัฐกรมบัญชีกลาง

(๒) มติคณะรัฐมนตรีได้กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ไตรมาสที่ ๒ ไว้ที่ร้อยละ ๕๕ และเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนไว้ที่ร้อยละ ๕๕ ในภาพรวมการเบิกจ่ายงบประมาณ รอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ของกระทรวงด้านสังคม มีจำนวน ๑ กระทรวง ได้แก่ กระทรวงแรงงานที่มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณตามเป้าหมายที่กำหนด คือร้อยละ ๖๗.๘๑

(๓) มีจำนวน ๕ กระทรวงด้านสังคมมีผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด ได้แก่ กระทรวงสาธารณสุข (๔๖.๗๐) และกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา (๒๙.๒๕) ส่วนกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ กระทรวงวัฒนธรรม และ กระทรวงศึกษาธิการได้รับแจ้งว่าผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ไตรมาสที่ ๒ ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดและผลการเบิกจ่ายลงทุนของทุกกระทรวงด้านสังคมมีอัตราการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม

จึงเห็นควรให้ผู้บริหารในแต่ละกระทรวงทางด้านสังคมควรให้ความสำคัญกับมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณ และมาตรการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณในแต่ละไตรมาสเพื่อให้ผลการใช้จ่ายเป็นไปตามเป้าหมายตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนดและเพื่อให้เป็นไปตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพของรัฐบาล ทุกกระทรวงด้านสังคมควรเร่งรัดให้หน่วยงานในสังกัดกระทรวงเร่งรัดดำเนินการลงนามก่อหนี้ผูกพัน โดยเฉพาะรายจ่ายลงทุนให้เสร็จสิ้นภายใน ไตรมาสที่ ๓ (เดือนกรกฎาคม ๒๕๕๘)

นอกจากนี้ ยังควรติดตามผลการปฏิบัติงานและผลการเบิกจ่ายงบประมาณในทุกสัปดาห์ และควรมีการประชุมติดตามความก้าวหน้าของการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นระยะ ๆ ในทุกมิติเพื่อสร้างประสิทธิภาพการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด

๓) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานรายงานการเงินของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่า รายงานการสอบทานผลการดำเนินการด้านการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ซึ่งสามารถสรุปข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ได้ดังนี้

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานรายงานการเงิน รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า (๑) จากประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา (รอบ ๑๒ เดือน ตั้งแต่ ๑ ต.ค. ๒๕๕๖ – ๓๐ ก.ย. ๒๕๕๗) ได้มีรายงานการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง เป็นลำดับ โดยมีการเร่งรัดติดตามการปฏิบัติงาน เร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณและติดตามอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งให้มีการรายงานสถานะการเบิกจ่าย เพื่อเป็นไปตามเป้าที่คณะรัฐมนตรีกำหนด

(๒) คณะรัฐมนตรีได้กำหนดให้ส่วนราชการมีอัตราการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๖ เดือน ในภาพรวมร้อยละ ๕๕ และงบลงทุนร้อยละ ๕๕ ผลปรากฏว่า มีอัตราการเบิกจ่ายในภาพรวมที่ไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี ยกเว้น กระทรวงมหาดไทย ซึ่งมีการเบิกจ่ายร้อยละ ๕๗.๗๓ สำหรับอัตราการเบิกจ่ายงบลงทุนเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเพียง ๑ หน่วยงาน คือ กระทรวงกลาโหม ร้อยละ ๗๐.๐๔ ทั้งนี้ เกิดจากงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ความไม่พร้อมของการดำเนินการจัดการจัดหาล่าช้า (ราคากลาง การพิจารณารายละเอียดของขอบเขตงาน การปรับปรุงร่างขอบเขตของงาน ข้อจำกัดของเทคนิคบางรายการ การจัดจ้างผู้รับเหมา) รวมถึงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ จึงเห็นควรว่าส่วนราชการควรให้ความสำคัญและกำชับหน่วยงานในสังกัดที่มีผลดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย พร้อมทั้งเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างใกล้ชิดและต่อเนื่อง เพื่อให้เป็นไปตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้อำนาจเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และรายงานผลการใช้เงินทุกไตรมาสต่อคณะกรรมการหรือคณะทำงานเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๔) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานรายงานการเงินของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อมั่นว่ารายงานการเงินของส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี ๗ หน่วยงาน ไม่ถูกต้องตามที่กำหนดในสาระสำคัญ

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานรายงานการเงิน รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง จัดส่งเอกสารจำนวน ๗ หน่วยงาน ไม่จัดส่ง ๑ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักราชเลขาธิการ

(๒) การจัดทำรายงานการเงินส่วนใหญ่ไม่เป็นไปตามรูปแบบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐที่กำหนด

(๓) ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรีกระทรวงหรือทบวงส่วนใหญ่มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายตามมาตรการและแนวทางการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งได้กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายเงิน ณ สิ้นไตรมาสที่ ๒ ดังนี้ งบประมาณรายจ่ายงบลงทุนสะสมในอัตราร้อยละ ๕๕ และงบประมาณรายจ่ายภาพรวมสะสมในอัตราร้อยละ ๕๕

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานเจ้าของงบประมาณที่มีผลการเบิกจ่าย ไม่เป็นไปตามเป้าหมายตามมติคณะรัฐมนตรี ควรทบทวนและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสม และควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการเร่งรัดการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้

(๒) ส่วนราชการควรนำปัญหาอุปสรรคที่พบจากการปฏิบัติงานดังกล่าวมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณในปีต่อไปเพื่อให้การบริหารจัดการงบประมาณของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

(๓) ส่วนราชการควรติดตามประเมินผลสำเร็จของโครงการต่าง ๆ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนงบประมาณที่กำหนดไว้ หรือไม่ อย่างไร

(๔) การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ควรกำหนดขอบเขต ผลสำเร็จ ของโครงการ และระยะเวลาดำเนินการให้มีความสอดคล้องสัมพันธ์กับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของโครงการ

(๕) ควรเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ยังมิได้เบิกจ่ายเงิน ให้แล้วเสร็จโดยเร็วเพื่อมิให้เกิดผลกระทบ

๓.๕.๒ รายงานข้อค้นพบของจังหวัด

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด			
	คณะที่ ๑	คณะที่ ๒	คณะที่ ๓	คณะที่ ๔
๑. สภาพทั่วไป				
อัตราการเบิกจ่ายงบลงทุนและงบประมาณรายจ่ายในภาพรวมต่ำกว่าเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด				
- การเบิกจ่ายงบลงทุน	(ไม่มีข้อมูล)	●	●	●
- การเบิกจ่ายในภาพรวม	(ไม่มีข้อมูล)	●	●	●

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด			
	คณะที่ ๑	คณะที่ ๒	คณะที่ ๓	คณะที่ ๔
๒. ประเด็นข้อสังเกต				
๒.๑ ปัญหาด้านรายงานการเงิน				
(๑) บางจังหวัดไม่สามารถวิเคราะห์รายงานการเงินได้ เนื่องจากมีข้อมูลไม่เพียงพอต่อการวิเคราะห์		●	●	●
(๒) บางจังหวัดไม่มีเจ้าหน้าที่บัญชีเป็นการเฉพาะทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี	●	●	●	
๒.๒ ปัญหาด้านบุคลากร				
อัตรากำลังไม่เพียงพอ มีการโยกย้ายเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ และได้รับการมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่อื่นเพิ่มเติม	●			
๒.๓ ปัญหาด้านการดำเนินโครงการ				
(๑) งบประมาณที่ใช้ดำเนินโครงการมีความซ้ำซ้อน	●			
(๒) การจัดซื้อจัดจ้าง พบผู้ประมูลรายเดียวในหลายโครงการ	●			
(๓) ลงนามในสัญญาล่าช้า เนื่องจาก				
- พบปัญหาในการสอบราคา หรือ e-Auction เช่น ไม่มีผู้ยื่นซอง	●			●
- มีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณและรายละเอียดโครงการ	●			
(๔) โครงการประเภทสิ่งก่อสร้างจะใช้เวลาในการดำเนินการมากและจำเป็นต้องขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่น	●			

๑) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานรายงานการเงินของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่า จังหวัดได้จัดส่งรายงานการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ของจังหวัด (งบประมาณในฐานะที่จังหวัดเป็นเจ้าของงบประมาณ) จำนวน ๖ จังหวัด จาก ๒๑ จังหวัด ได้แก่ พระนครศรีอยุธยา อ่างทอง สิงห์บุรี นครนายก ปราจีนบุรี และจันทบุรี โดยจังหวัดอ่างทอง จัดส่งรายงานการเบิกจ่ายของจังหวัดที่พิมพ์

จากระบบ GFMS ซึ่งไม่สามารถแยกได้ชัดเจนว่าเป็นงบประมาณหรืองบลงทุน ทำให้ไม่สามารถวิเคราะห์ได้ และมี ๑ จังหวัด ได้แก่ ปทุมธานี ได้จัดส่งรายงานการเงิน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘ ซึ่งไม่ใช่รายงานตามที่ ค.ต.ป. กำหนด

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานรายงานการเงิน รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า (๑) งบประมาณรายจ่ายภาพรวม เบิกจ่ายเฉลี่ยร้อยละ ๒๖.๒๐ ผลการเบิกจ่าย ต่ำกว่าเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนดคิดเป็นร้อยละ ๕๒.๓๖ งบประมาณรายจ่ายลงทุน เบิกจ่ายเฉลี่ยร้อยละ ๒๒.๑๗ ผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนดคิดเป็นร้อยละ ๕๙.๖๙ งบประมาณรายจ่ายประจำ เบิกจ่ายเฉลี่ยร้อยละ ๔๒.๘๙ ผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนดคิดเป็นร้อยละ ๒๒.๐๑

(๒) ปัญหาอุปสรรคในการเบิกจ่ายงบประมาณของจังหวัดลำปาง เกิดจากไม่มีผู้ยื่นซองประกวดราคา ทำให้ต้องขอเปลี่ยนแปลงแบบรูปโครงการหรือของงบประมาณเพิ่มเติม หรือต้องใช้งบประมาณของท้องถิ่นสมทบมีการเปลี่ยนแปลงพื้นที่ดำเนินการ ทำให้ต้องเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการ จึงก่อหนี้ผูกพันสัญญาลำปาง มีผู้รับจ้างรายเดียวที่ประมูลได้หลายโครงการ ทำให้ดำเนินโครงการและเบิกจ่ายเงินลำปางการออกแบบและการเคลื่อนย้ายสิ่งกีดขวางงานก่อสร้าง ต้องให้หน่วยงานอื่นดำเนินการซึ่งอยู่นอกเหนือการควบคุมของหน่วยงาน ทำให้ต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการนานกว่าที่กำหนด เจ้าหน้าที่พัสดุมีการเปลี่ยนแปลง ทำให้มีความรู้ไม่เพียงพอในการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรมีความล่าช้า ทำให้ต้องเปลี่ยนแปลงโครงการ

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) จังหวัดควรจัดทำโครงการโดยหารือกับหัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัดและผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเกี่ยวกับโครงการที่จะมีการจัดทำทั้งหมดของจังหวัด และพิจารณาว่าจะให้จังหวัด ส่วนราชการประจำจังหวัด หรือท้องถิ่น เป็นผู้รับผิดชอบโครงการใดบ้าง และโครงการจะต้องมีหน่วยงานใดบ้างที่เกี่ยวข้องในการดำเนินโครงการ เพื่อลดปัญหาความล่าช้าของโครงการ การเปลี่ยนแปลงพื้นที่ดำเนินการ และความล่าช้าในการดำเนินการของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(๒) สำนักงานงบประมาณควรพิจารณาประมาณของจังหวัดให้เพียงพอที่จังหวัดจะสามารถดำเนินการได้โดยไม่ต้องขอเปลี่ยนแปลงโครงการในภายหลัง เนื่องจากถูกตัดงบประมาณจนไม่เพียงพอที่จะดำเนินการตามแบบรูปที่กำหนดไว้ได้ และควรให้มีงบประมาณในส่วนของการบริหารจัดการโครงการภายหลังจากเสร็จสิ้นโครงการด้วย เพื่อให้โครงการสามารถดำเนินการต่อไปได้ อันจะก่อให้เกิดความคุ้มค่าของเงินที่ได้ลงทุนและเกิดผลสัมฤทธิ์ของโครงการ

๒) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานรายงานการเงินของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่า ทั้ง ๑๗ จังหวัด ไม่จัดส่งรายงานการเงินให้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ ดำเนินการสอบทานตามกำหนดเวลา ซึ่ง อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ ได้มีหนังสือติดตามให้จังหวัดจัดส่งรายงาน ภายในวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๕๘ ทำให้มีจังหวัดจัดส่งรายงานมาจำนวนทั้งสิ้น ๑๒ จังหวัด ดังนี้ เชียงใหม่ ลำปาง เชียงราย พะเยาแพร่ พิจิตร ลำปาง อุตรดิตถ์ น่าน เพชรบูรณ์ กำแพงเพชร พิจิตร และในจำนวน ๑๒ จังหวัดนี้ มี ๓ จังหวัด

ที่จัดส่งรายงานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ของจังหวัด (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘) ได้แก่ จังหวัดเพชรบูรณ์ น่าน และอุดรดิตถ์

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานรายงานการเงิน รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) จากการตรวจสอบรายงานการเงินที่จังหวัดจัดส่งมา พบว่า รูปแบบการรายงานของจังหวัด ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ กำหนดไว้ คือ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ของกรมจังหวัด และรายงานการเบิกจ่าย GFMS ซึ่งแต่ละจังหวัดจัดส่งรายงานไม่เป็นแนวทางเดียวกัน และมีหลายจังหวัด จัดส่งงบการเงินของจังหวัด (ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘) ซึ่งไม่มีข้อมูลรายละเอียด จึงทำให้ไม่สามารถ วิเคราะห์ข้อมูลในภาพรวมได้

(๒) การเบิกจ่ายงบประมาณของจังหวัด พบว่า ผลการเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวม ของจังหวัด ของ ๑๗ จังหวัดภาคเหนือ อยู่ระหว่าง ร้อยละ ๑๖.๕๕ ถึง ๖๒.๒๙ โดยที่จังหวัดเชียงใหม่ มีผลการเบิกจ่ายน้อยที่สุด คือ ร้อยละ ๑๖.๕๕ และจังหวัดนครสวรรค์ มีผลการเบิกจ่ายสูงที่สุด คือ ร้อยละ ๖๒.๒๙ และรวมทั้ง ๑๗ จังหวัดมีค่าเฉลี่ย คิดเป็นร้อยละ ๓๖ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่าย ลงทุนของจังหวัด ทั้ง ๑๗ จังหวัดภาคเหนือ อยู่ระหว่าง ร้อยละ ๓.๙๒ ถึง ๗๗.๗๒ โดยที่จังหวัด กำแพงเพชร มีผลการเบิกจ่ายน้อยที่สุด คือ ร้อยละ ๓.๙๒ และจังหวัดอุทัยธานี มีผลการเบิกจ่ายสูงที่สุด คือ ร้อยละ ๗๗.๗๒ และรวมทั้ง ๑๗ จังหวัดมีค่าเฉลี่ย คิดเป็น ร้อยละ ๓๔ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณ รายจ่ายประจำของจังหวัด ทั้ง ๑๗ จังหวัดภาคเหนืออยู่ระหว่าง ร้อยละ ๑๘.๕๕ ถึง ๕๓.๕๗ โดยที่จังหวัด ลำพูน มีผลการเบิกจ่ายน้อยที่สุด คือ ร้อยละ ๑๘.๕๕ และจังหวัดอุดรดิตถ์ มีผลการเบิกจ่ายสูงที่สุด คือ ร้อยละ ๕๓.๕๗ และรวมทั้ง ๑๗ จังหวัดมีค่าเฉลี่ย คิดเป็นร้อยละ ๓๘

จากการสอบทานผลการเบิกจ่ายดังกล่าวแล้ว อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ ไม่สามารถ วิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคของจังหวัด ซึ่งเป็นสาเหตุที่ทำให้ผลการเบิกจ่ายภายในระยะเวลา ๖ เดือน ของจังหวัดค่อนข้างต่ำกว่าที่ควรจะเป็น

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

ข้อมูลที่ได้รับจากจังหวัดไม่สามารถนำมาวิเคราะห์ได้ว่า ผลการเบิกจ่ายงบประมาณของจังหวัด มีผลการดำเนินงานที่แท้จริงเป็นอย่างไร รวมทั้งจังหวัดมีปัญหาอุปสรรค ของการดำเนินงานอย่างไร ดังนั้น แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ควรกำหนดแบบฟอร์มให้จังหวัดกรอกข้อมูล และรายงานผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะของจังหวัดด้วย นอกจากนี้ ทุกจังหวัด ควรเร่งรัดการดำเนินงาน และการเบิกจ่ายงบประมาณโดยเฉพาะงบลงทุนให้เป็นไปตามเป้าหมาย และ วัตถุประสงค์ของโครงการ

๓) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานรายงานการเงินของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ รอบระหว่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่า ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายภาพรวม และงบประมาณรายจ่ายลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ในไตรมาส ๒ นั้น โดยมากต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานรายงานการเงิน รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่ง คสช. ได้กำหนดเป้าหมายไว้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๖ ในไตรมาส ๔ พบว่าในไตรมาส ๒ นั้น ผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายภาพรวมน้อยที่สุด ๓ อันดับแรก ได้แก่ จังหวัดอำนาจเจริญ รองลงมาคือจังหวัดอุดรธานี และจังหวัดอุบลราชธานี ผลการเบิกจ่ายอยู่ที่ร้อยละ ๑๒.๐๒ ร้อยละ ๑๓.๖๖ และร้อยละ ๑๔.๙๗ ตามลำดับ สำหรับจังหวัดที่มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมมากที่สุด ได้แก่ จังหวัดบุรีรัมย์ รองลงมา คือ จังหวัดสกลนคร และจังหวัดยโสธร ผลการเบิกจ่ายอยู่ที่ร้อยละ ๖๓.๒๘ ร้อยละ ๖๒.๐๕ และร้อยละ ๕๓.๒๑ ตามลำดับ

(๒) ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่ง คสช. ได้กำหนดเป้าหมายไว้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๗ ในไตรมาส ๔ พบว่าในไตรมาส ๒ นั้น ผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนน้อยที่สุด ๓ อันดับแรก ได้แก่ จังหวัดอุดรธานี รองลงมาคือจังหวัดนครพนม และจังหวัดอุบลราชธานี ผลการเบิกจ่ายอยู่ที่ร้อยละ ๔.๒๘ ร้อยละ ๖.๓๕ และร้อยละ ๗.๐๒ ตามลำดับ สำหรับจังหวัดที่มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมรายจ่ายลงทุนมากที่สุด ได้แก่ จังหวัดสกลนคร รองลงมาคือจังหวัดบุรีรัมย์ และจังหวัดบึงกาฬ ผลการเบิกจ่ายอยู่ที่ร้อยละ ๗๒.๕๙ ร้อยละ ๖๖.๑๙ และร้อยละ ๕๘.๙๓ ตามลำดับ

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ จึงเห็นควรให้มีการดำเนินการ ดังนี้

(๑) สำนักงบประมาณและกรมบัญชีกลางควรเร่งรัดและติดตามการใช้งบประมาณของจังหวัดอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณรวมทั้งประมวลปัญหาอุปสรรคในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายล่าช้า เพื่อกำหนดมาตรการให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณดำเนินการให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

(๒) คณะกรรมการนโยบายการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการควรกำหนดแนวทาง หลักเกณฑ์และมาตรการการเปลี่ยนแปลงโครงการที่เข้มงวดเพื่อให้จังหวัดไม่ขออนุมัติเปลี่ยนแปลงโครงการหากไม่มีเหตุผลความจำเป็นจริง ๆ เช่น เป็นโครงการที่ได้งบประมาณที่ซ้ำซ้อนกับส่วนราชการ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่น ๆ เป็นต้น รวมทั้งกำหนดให้จังหวัดต้องจัดทำรายงานการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นรายไตรมาสและระบุปัญหา อุปสรรคที่ไม่สามารถดำเนินการได้เพื่อแก้ไขปัญหาความล่าช้าในการเบิกจ่ายได้ตามแผน

(๓) ผู้ว่าราชการจังหวัดควรตั้งคณะทำงานเพื่อกำหนดมาตรการและดำเนินการเร่งรัดติดตามการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดอย่างเข้มงวด โดยมอบหมายให้คลังจังหวัดทำหน้าที่ฝ่ายเลขานุการคณะทำงานในการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณในจังหวัด รวมทั้ง ควรวางระบบติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานและประเมินผลโครงการตามแผนปฏิบัติราชการจังหวัดเพื่อกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานของทุกส่วนในจังหวัดให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุเป้าหมาย

(๔) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรมีการติดตามและประเมินผลโครงการที่เป็นยุทธศาสตร์สำคัญของจังหวัดที่ขอรับการจัดสรรงบประมาณจำนวนมากเพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการ และนำผลการประเมินมาเป็นองค์ประกอบหนึ่งที่ใช้ประกอบการพิจารณาจัดสรรงบประมาณรายจ่ายปีงบประมาณในปีต่อไป

๔) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔

สภาพทั่วไป

จากผลการสอบทานรายงานการเงินของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) คณะอนุกรรมการฯ พบว่า มีจังหวัดที่ขาดส่งรายงาน ๘ จังหวัด ได้แก่ สุราษฎร์ธานี ตรัง ภูเก็ต สงขลา ปัตตานี เพชรบุรี สมุทรสงคราม สมุทรสาคร จังหวัดที่ส่งรายงานล่าช้ากว่ากำหนดมี ๕ จังหวัด คือ ชุมพร นครศรีธรรมราช กระบี่ ยะลา ประจวบคีรีขันธ์ จังหวัดที่จัดส่งรายงานมาผิดแบบที่กำหนด คือ ชุมพร จังหวัดที่ส่งแบบโดยมีข้อมูลไม่ครบถ้วน คือ สตูล

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานรายงานการเงิน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) การวิเคราะห์การเบิกจ่ายงบประมาณของจังหวัด พบว่า การเบิกจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำของจังหวัด อยู่ระหว่างร้อยละ ๓๑.๓๐ ถึงร้อยละ ๕๕.๘๘ โดยมีค่าเฉลี่ยร้อยละ ๓๙.๗๗ การเบิกจ่าย งบประมาณรายจ่ายลงทุนของจังหวัด อยู่ระหว่างร้อยละ ๐.๔๒ ถึงร้อยละ ๕๑.๑๙ โดยมีค่าเฉลี่ยร้อยละ ๒๖.๗๖ การเบิกจ่าย งบประมาณรายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ของ ๑๔ จังหวัดภาคใต้ อยู่ระหว่างร้อยละ ๑๙.๖๘ ถึงร้อยละ ๕๒.๓๕ โดยมีค่าเฉลี่ยร้อยละ ๓๑.๖๓

(๒) จากการสอบถามจากเจ้าหน้าที่กองคลังหลายจังหวัด ให้เหตุผลว่า เป็นเพราะสัญญาการจัดซื้อจัดจ้างกว่าจะจัดการเรียบร้อยก็เป็นเดือนพฤษภาคมแล้ว

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔ จึงเห็นควรให้ดำเนินการเบิกจ่ายงบลงทุน ให้เร็วขึ้น โดยจังหวัดควรทบทวนและดำเนินกิจกรรม/โครงการของจังหวัด และควรจัดระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างให้เร็วขึ้น

กรณีพิเศษ

๓.๖ การสอบทานกรณีพิเศษ

๓.๖.๑ รายงานข้อค้นพบของส่วนราชการ

(๑) จำนวนโครงการที่สอบทานกรณีพิเศษ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวงคณะต่าง ๆ ได้คัดเลือกโครงการภายใต้การดำเนินงานในหน่วยงานสังกัดกระทรวงที่รับผิดชอบรวม ๗๒ โครงการ ดังนี้

ลำดับ	ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง	จำนวน
อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ		๔๐
๑	กระทรวงการคลัง	๔
๒	กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๔
๓	กระทรวงคมนาคม	๓
๔	กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	๑
๕	กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	๓
๖	กระทรวงพลังงาน	๔
๗	กระทรวงพาณิชย์	๑๓
๘	กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	๒
๙	กระทรวงอุตสาหกรรม	๖
อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม		๑๙
๑๐	กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	๓
๑๑	กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์	๓
๑๒	กระทรวงแรงงาน	๔
๑๓	กระทรวงวัฒนธรรม	๓
๑๔	กระทรวงศึกษาธิการ	๓
๑๕	กระทรวงสาธารณสุข	๓
อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ		๑๑
๑๖	กระทรวงกลาโหม	๑
๑๗	กระทรวงการต่างประเทศ	๓
๑๘	กระทรวงมหาดไทย	๓
๑๙	กระทรวงยุติธรรม	๔
อ.ค.ต.ป.ก กลุ่มกระทรวงด้านบริหารและส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง		๒
๒๐	สำนักนายกรัฐมนตรี	๑
๒๑	ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง	๑
รวม		๗๒

(๒) รายชื่อโครงการที่ได้รับการตรวจสอบและติดตามโดยคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ สามารถแบ่งตามลักษณะโครงการได้ ดังนี้

ค.ต.ป. ประจำกระทรวง		ชื่อโครงการ	ลักษณะโครงการ		การดำเนินงานตามแผน
			โครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์กระทรวง	ประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญ	
สำนักนายกรัฐมนตรี	๑.	ค่าใช้จ่ายชดเชยการลงทุนจากต่างประเทศ	✓		N/A
	๒.	ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาสถานีโทรทัศน์ภาคภาษาอังกฤษและสถานีโทรทัศน์อาเซียน	✓		N/A
กระทรวงกลาโหม	๑.	โครงการก่อสร้างโรงเรียนเสนาธิการทหารบกแห่งใหม่ของกองทัพบก	✓		✗
กระทรวงการคลัง	๑.	การบริหารที่ราชพัสดุเพื่อให้ราษฎรอยู่อาศัยและทำกิน โครงการ “รัฐเอื้อราษฎร”	✓		✓
	๒.	โครงการการพัฒนาองค์ความรู้เรื่องบูรณาการภาษีภายใต้โครงการ “คลินิกภาษี” (จ้างที่ปรึกษา)	✓		✓
	๓.	โครงการแก้ไขระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ เพื่อรองรับระบบ e-Market และระบบ e-Bidding	✓		✓
	๔.	โครงการเชื่อมโยงข้อมูลและเอกสารระหว่างประเทศตามระบบ National Single Window : NSW และ ASEAN Single Window: ASW เพื่ออำนวยความสะดวกทางการค้าในภูมิภาค (ตามโครงการนำร่อง ASEAN Single Window Component ๒ (full-fledged)		✓	✓
กระทรวงการต่างประเทศ	๑.	การดำเนินการตามกรอบข้อตกลงของประชาคมอาเซียน	✓		✓
	๒.	การเสริมสร้างความมั่นคงกับประเทศเพื่อนบ้านและแก้ไขปัญหาข้ามชาติ	✓		✓
	๓.	การดำเนินโครงการแก้ไขปัญหาและพัฒนาจังหวัดชายแดนภาคใต้	✓	✓	✓

ค.ต.ป. ประจำกระทรวง		ชื่อโครงการ	ลักษณะโครงการ		การดำเนินงานตามแผน
			โครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์กระทรวง	ประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญ	
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	๑.	โครงการส่งเสริมการเป็นเจ้าบ้านที่ดี	✓	✓	✓
	๒.	โครงการส่งเสริมและพัฒนาโฮมสเตย์ไทยเพื่อสร้างคุณค่าและมูลค่าเพิ่มทางการท่องเที่ยว	✓		✓
	๓.	โครงการมหกรรมนันทนาการอาเซียน	✓		✓
กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์	๑.	โครงการพัฒนาศักยภาพการดำรงชีวิตของประชากรบนพื้นที่สูง : โครงการพื้นที่เน้นหนักการพัฒนาสังคมบนพื้นที่สูงตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	✓		✓
	๒.	โครงการสร้างความสุขผู้สูงอายุสังคมไทยอยู่เย็นเป็นสุข	✓		✓
	๓.	โครงการสร้างพลังเยาวชนไทยสร้างพลังพัฒนาชาติ	✓	✓	✓
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๑.	โครงการปรับโครงสร้างการผลิตข้าว	✓		✓
	๒.	โครงการพัฒนาสินค้าเกษตรเข้าสู่ระบบมาตรฐาน (พีช ปศุสัตว์ ประมง)	✓		✓
	๓.	โครงการพัฒนาศักยภาพของภาคเกษตรเพื่อเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน หน่วยงาน สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ (มกอช.)	✓		✓
	๔.	โครงการเพิ่มศักยภาพด้านสินค้าเกษตรชายแดนเพื่อรองรับการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน		✓	✓
กระทรวงคมนาคม	๑.	โครงการพัฒนาโครงข่ายทางหลวงเชื่อมโยงระหว่างประเทศ	✓		✓
	๒.	โครงการก่อสร้างท่าเรือโดยสารในแม่น้ำเจ้าพระยา	✓		✓
	๓.	โครงการเพิ่มศักยภาพการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างกระทรวงคมนาคมกับระบบ National Single Window ของสำนักงานปลัดกระทรวง		✓	✓

ค.ต.ป. ประจำกระทรวง		ชื่อโครงการ	ลักษณะโครงการ		การดำเนินงานตามแผน
			โครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์กระทรวง	ประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญ	
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	๑.	การดำเนินงานตาม Roadmap การจัดการขยะมูลฝอยและของเสียอันตราย	✓		✓
กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	๑.	โครงการส่งเสริมและพัฒนาการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	✓		✗
	๒.	โครงการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานเพื่อเตรียมความพร้อมในการปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์	✓		✗
	๓.	ระบบการเชื่อมโยงข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ณ จุดเดียว		✓	✓
กระทรวงพลังงาน	๑.	โครงการระบบส่งเพื่อรับซื้อไฟฟ้าจากโรงไฟฟ้าพลังความร้อนหงสาสิกไนต์	✓		✓
	๒.	โครงการไฟฟ้าพลังน้ำขนาดเล็ก (โครงการไฟฟ้าพลังน้ำแม่กิมหลวง/โครงการไฟฟ้าพลังน้ำลุ่มน้ำน่านตอนบน)	✓		✓
	๓.	โครงการไฟฟ้าพลังน้ำขนาดเล็กมาก (โครงการไฟฟ้าพลังน้ำระดับหมู่บ้านฟ้าหม่ปก)	✓		N/A
	๔.	โครงการ Thailand National Single Window		✓	✓
กระทรวงพาณิชย์	๑.	โครงการส่งเสริมและขยายการค้าชายแดน	✓		✓
	๒.	โครงการเสริมสร้างศักยภาพทางด้านการค้ากับประเทศเพื่อนบ้าน	✓		✓
	๓.	โครงการยกระดับคุณภาพการบริหารจัดการธุรกิจบริการภายใต้ข้อตกลง AFAS กองส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจ	✓		✓
	๔.	โครงการสร้างความเข้มแข็งศักยภาพการบริหารจัดการธุรกิจค้าปลีกค้าส่ง	✓		✓

ค.ต.ป. ประจำกระทรวง		ชื่อโครงการ	ลักษณะโครงการ		การดำเนินงานตามแผน
			โครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์กระทรวง	ประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญ	
	๕.	โครงการยกระดับคุณภาพการบริหารจัดการธุรกิจให้บริการโลจิสติกส์	✓		✓
	๖.	โครงการพัฒนาศักยภาพการตลาดธุรกิจแฟรนไชส์	✓		✓
	๗.	โครงการพัฒนาธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์สู่สากล	✓		✓
	๘.	โครงการพัฒนาระบบให้บริการรับงบการเงินผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Filing)	✓		✓
	๙.	โครงการพัฒนาระบบจดทะเบียนนิติบุคคลทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Registration)	✓		✗
	๑๐.	โครงการพัฒนาระบบการให้บริการแบบเบ็ดเสร็จ ณ จุดเดียวของกระทรวงพาณิชย์		✓	✗
	๑๑.	โครงการสร้างมูลค่าเพิ่มสินค้าด้วยทรัพย์สินทางปัญญา (ประกวดการพัฒนาภูมิปัญญาสู่นวัตกรรมระดับภูมิภาค) หน่วยงาน กรมทรัพย์สินทางปัญญา		✓	✓
	๑๒.	โครงการส่งเสริมการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินทางปัญญาเพื่อการค้าและการลงทุน		✓	✓
	๑๓.	โครงการนวัตกรรมบริการออกใบอนุญาตส่งออกสินค้าไม้ยางพารา (โครงการนำร่อง) ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์เต็มรูปแบบ (Paperless)		✓	✓
กระทรวงมหาดไทย	๑.	การฟื้นฟูบูรณะแหล่งน้ำ/แหล่งน้ำเดิมเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหามลพิษและอุทกภัย	✓		N/A
	๒.	โครงการสนับสนุนการดำเนินงานศูนย์ดำรงธรรม	✓		N/A
	๓.	โครงการศึกษาสำรวจ ออกแบบปรับปรุงพัฒนาด่านชายแดนวังประจัน อำเภอกวนโดน จ.สตูล		✓	N/A

ค.ต.ป. ประจำกระทรวง		ชื่อโครงการ	ลักษณะโครงการ		การดำเนินงานตามแผน
			โครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์กระทรวง	ประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญ	
กระทรวงยุติธรรม	๑.	แผนงานป้องกันปราบปรามและบำบัดรักษาผู้ติดยาเสพติด	✓		✓
	๒.	แผนงานป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ	✓		N/A
	๓.	แผนงานปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	✓		N/A
	๔.	แผนงานแก้ไขปัญหาและพัฒนาจังหวัดชายแดนภาคใต้ : โครงการเสริมสร้างประสิทธิภาพงานยุติธรรมเพื่อการสร้างความเป็นธรรมในจังหวัดชายแดนภาคใต้		✓	✓
กระทรวงแรงงาน	๑.	โครงการฝึกอบรมฝีมือแรงงานรองรับการพัฒนาพื้นที่เศรษฐกิจชายแดน	✓		✓
	๒.	โครงการส่งเสริมการบริหารราชการแผ่นดินที่มีธรรมาภิบาลและป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ	✓		✓
	๓.	โครงการจัดตั้งศูนย์ประสานแรงงานประมง ๗ จังหวัด	✓		✓
	๔.	โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์ด้านแรงงานและการแรงงานเด็กในรูปแบบที่เลวร้าย	✓		✓
กระทรวงวัฒนธรรม	๑.	โครงการวัฒนธรรมเชื่อมโยงชายแดนใต้สันติสุข	✓		✗
	๒.	โครงการสร้างภูมิคุ้มกันทางสังคมในมิติวัฒนธรรม	✓		✓
	๓.	โครงการสนับสนุนการดำเนินงานของเครือข่ายทางด้านศิลปศาสนา วัฒนธรรมและอนุรักษ์ฟื้นฟูขนบธรรมเนียมประเพณี	✓		✓
กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	๑.	โครงการพัฒนาศูนย์วิจัยด้านรังสีในสิ่งแวดล้อมแห่งอาเซียน ระยะที่ ๑ ศูนย์นิเวศวิทยารังสีทางทะเล	✓		✗

ค.ต.ป. ประจำกระทรวง		ชื่อโครงการ	ลักษณะโครงการ		การดำเนินงานตามแผน
			โครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์กระทรวง	ประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญ	
	๒.	โครงการพัฒนาระบบเชื่อมโยงข้อมูลการนำเข้า/ส่งออกกับกรมศุลกากรผ่านระบบ National Single Window		✓	✓
กระทรวงศึกษาธิการ	๑.	โครงการจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาอาชีพของศูนย์ฝึกอาชีพชุมชน		✓	N/A
	๒.	โครงการจัดการศึกษาสำหรับเด็กด้อยโอกาส โดยโรงเรียนศึกษาสงเคราะห์	✓		N/A
	๓.	โครงการเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน	✓		N/A
กระทรวงสาธารณสุข	๑.	โครงการรากฟันเทียมและฟันเทียมเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา ๗ รอบ ๕ ธันวาคม ๒๕๕๔	✓		N/A
	๒.	โครงการรณรงค์ให้วัคซีนป้องกันโรคคอตีบและหัด เฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี ในโอกาสฉลองพระชนมายุ ๕ รอบ ๒ เมษายน ๒๕๕๘	✓		N/A
	๓.	โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด กระทรวงสาธารณสุข		✓	N/A
กระทรวงอุตสาหกรรม	๑.	โครงการพัฒนาพื้นที่อย่างมีศักยภาพเพื่อรองรับการลงทุนในจังหวัดที่มีอุตสาหกรรมหนาแน่น	✓		✓
	๒.	โครงการสร้างความเป็นมืออาชีพด้านการจัดการโลจิสติกส์ในสถานประกอบการของภาคอุตสาหกรรม	✓		✓
	๓.	โครงการส่งเสริมให้เกิดความร่วมมือและการเชื่อมโยงระหว่างหน่วยธุรกิจ ในโซ่อุปทานของภาคอุตสาหกรรม	✓		✓
	๔.	โครงการส่งเสริมและพัฒนาสถานประกอบการสู่อุตสาหกรรมสีเขียว (Green Industry)	✓		✗

ก.ต.ป. ประจำกระทรวง		ชื่อโครงการ	ลักษณะโครงการ		การดำเนินงานตามแผน
			โครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์กระทรวง	ประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญ	
	๕.	โครงการพัฒนาผู้ประกอบการ SMEs ตามพื้นที่ชายแดนเพื่อการใช้วัตถุดิบและส่งออกไปยังประชาคม	✓		✗
	๖.	เศรษฐกิจอาเซียน โครงการพัฒนาระบบการอนุญาตแบบ Single Form โดยผ่านระบบ NSW		✓	✓

(๓) รายงานข้อค้นพบของส่วนราชการ

ข้อค้นพบ	อ.ก.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้าน			
	เศรษฐกิจ	สังคม	ความมั่นคงและการต่างประเทศ	บริหารฯ

๑. สภาพทั่วไป

โครงการส่วนมากอยู่ระหว่างดำเนินการและคาดว่าจะสามารถดำเนินการได้ตามแผน	●	●	●	●
---	---	---	---	---

๒. ประเด็นข้อค้นพบ/ข้อสังเกต

๒.๑ การจัดทำโครงการ แผนการดำเนินงาน งบประมาณ ไม่ชัดเจน ไม่มีผู้รับผิดชอบหลัก	●	●	●	
๒.๒ การดำเนินโครงการ (๑) มีการดำเนินงานล่าช้า เนื่องจาก - ได้รับโอนงบประมาณล่าช้า หรือ ได้รับงบประมาณไม่เพียงพอ - ช่วงเวลาในการดำเนินการไม่เหมาะสม มีความไม่พร้อมของพื้นที่ดำเนินการ หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง - การปรับเปลี่ยนนโยบายภาครัฐ	●			●
(๒) พบปัญหาในการจัดซื้อจัดจ้าง (e-auction) เช่น - มีผู้ยื่นซองเพียง ๑ ราย - วิธีการ e-auction อาจไม่เหมาะกับงานวิชาการ	●	●		●

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้าน			
	เศรษฐกิจ	สังคม	ความมั่นคงและการต่างประเทศ	บริหารฯ

๒. ประเด็นข้อค้นพบ/ข้อสังเกต

(๓) พบข้อจำกัดด้านบุคลากร เช่น - อัตรากำลังไม่เพียงพอ - ความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ ส่งผลให้ขาดความชัดเจน และมาตรฐานในการปฏิบัติงาน	●	●		
๒.๓ ผลการดำเนินโครงการ (๑) ไม่มีรายงานความก้าวหน้ารายไตรมาส		●		●
(๒) ขาดตัวชี้วัดที่จะประเมินความสำเร็จของโครงการ		●		

๑) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ

สภาพทั่วไป

ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจทั้ง ๙ คณะ ได้คัดเลือกโครงการเพื่อสอบทานกรณีพิเศษ รวมทั้งสิ้น ๓๕ โครงการประกอบด้วยโครงการภายใต้ยุทธศาสตร์กระทรวงในสามอันดับแรกที่สุดคล้อยกับนโยบายสำคัญของรัฐบาลใน ๑๑ ด้าน มี ๒๘ โครงการ หรือร้อยละ ๘๐ ของโครงการที่สอบทานทั้งหมด และเป็นโครงการภายใต้ประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญ คือโครงการภายใต้ระบบการเชื่อมโยงข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ณ จุดเดียว (National Single Window : NSW) มี ๗ โครงการ หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๐ ของโครงการที่สอบทานทั้งหมด

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานกรณีพิเศษ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่าการดำเนินการในส่วนที่เป็นสาระสำคัญมีความก้าวหน้า และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงส่วนใหญ่ คัดเลือกโครงการและจัดทำรายงาน โดยยึดตามหลักเกณฑ์และรูปแบบ ตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่ ค.ต.ป. กำหนด

ยกเว้น ค.ต.ป. ประจำกระทรวงพาณิชย์ และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงคมนาคม ที่คัดเลือกโครงการนำร่องและมียกข้อยกเว้นมาสอบทาน และพบว่า ค.ต.ป. ประจำกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ยังไม่ได้จัดทำรูปแบบการจัดทำรายงานผลการสอบทานกรณีพิเศษ ตามแนวทางการตรวจสอบฯ

ทั้งนี้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ เห็นด้วยกับความเห็นและข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงที่แนะนำการปรับปรุงการดำเนินงานของแต่ละโครงการ เพราะจะทำให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และยั่งยืนมากขึ้น

ทั้งนี้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ มีข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

(๑) ควรเน้นย้ำให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง จัดทำรายงานผลการสอบทานกรณีพิเศษให้สอดคล้องกับแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ อย่างเคร่งครัด เช่น ควรจัดทำรูปแบบการจัดทำรายงานที่มีองค์ประกอบครบ ๓ ส่วน ได้แก่ บทสรุปสำหรับผู้บริหาร ผลการดำเนินงาน และข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ นอกจากนี้ ควรคัดเลือกโครงการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้มาสอบทาน โดยไม่ควรนำโครงการนำร่องและมีงบประมาณน้อยมาสอบทาน ทั้งนี้ ให้รายงานมีข้อเสนอแนะที่เป็นข้อสั่งการในเชิงนโยบายต่อฝ่ายบริหารได้อย่างแท้จริง

(๒) กรณีที่ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงสอบทานโครงการต่อเนื่องจากปีที่ผ่านมา สมควรเน้นการสอบทานในระดับผลลัพธ์และผลกระทบของโครงการ เพื่อให้เห็นความก้าวหน้าของการดำเนินงานและผลประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ

(๓) ควรประสานจัดส่งรายงานผลการสอบทานของโครงการที่มีผลการดำเนินงานล่าช้าให้แก่ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการเร่งรัดการดำเนินโครงการ และผลักดันให้หน่วยงานเจ้าของโครงการนำความเห็นและข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง ไปใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้สำเร็จลุล่วงตามแผนงานที่กำหนดไว้

๒) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม

สภาพทั่วไป

ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านสังคมทั้ง ๖ คณะ ได้คัดเลือกโครงการเพื่อสอบทานกรณีพิเศษ รวมทั้งสิ้นจำนวน ๒๐ โครงการ โดยเป็นโครงการที่สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาลทั้ง ๑๑ ด้าน จำนวน ๑๓ โครงการ และเป็นโครงการที่สอดคล้องกับประเด็นร่วม จำนวน ๗ โครงการ ซึ่งโครงการดังกล่าว อยู่ระหว่างการดำเนินงาน

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานกรณีพิเศษ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

(๑) มี ๑๑ โครงการ ที่มีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนงานที่กำหนด ได้แก่ ๑) โครงการส่งเสริมและพัฒนาโฮมสเตย์ไทยเพื่อสร้างคุณค่าและมูลค่าเพิ่มทางการท่องเที่ยว (กก.) ๒) โครงการมหกรรมนันทนาการอาเซียน (กก.) ๓) โครงการฟื้นฟูอนุรักษ์และเผยแพร่การเล่นพื้นบ้านและกีฬาไทย (กก.) ๔) โครงการสร้างภูมิคุ้มกันทางสังคมในมิติวัฒนธรรม (วธ.) ๕) โครงการฝึกอบรมฝีมือแรงงานรองรับการพัฒนาพื้นที่เศรษฐกิจ (รง.) ๖) โครงการเสริมสร้างธรรมาภิบาลป้องกันและลดความเสี่ยงในการเกิดทุจริตและประพฤติมิชอบ (รง.) ๗) โครงการพื้นที่เน้นหนักการพัฒนาสังคมบนพื้นที่สูงตามปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง (พม.) ๘) โครงการสร้างความสุขผู้สูงอายุสังคมไทยอยู่เย็นเป็นสุข (พม.) ๙) โครงการจัดตั้งศูนย์ประสานแรงงานประมง ๗ จังหวัด (รง.) ๑๐) โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์ด้านแรงงานและการใช้แรงงานเด็กในรูปแบบที่เลวร้าย (รง.) และ ๑๑) โครงการสร้างพลังเยาวชนไทยสร้างพลังพัฒนาชาติ (พม.)

(๒) มี ๒ โครงการ ที่การดำเนินงานแล้วเสร็จ อยู่ระหว่างการติดตามประเมินผล ได้แก่ ๑) โครงการส่งเสริมการเป็นเจ้าบ้านที่ดี (กก.) และ ๒) โครงการสนับสนุนการดำเนินงานของเครือข่ายทางด้านศิลปะ ศาสนา วัฒนธรรม และอนุรักษ์ฟื้นฟูขนบธรรมเนียมประเพณี (วธ.)

(๓) มี ๑ โครงการ ที่การดำเนินงานล่าช้ากว่ากำหนด และคาดว่าจะไม่สามารถเบิกจ่ายภายในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามที่กำหนดไว้ในแผนงาน ได้แก่ โครงการวัฒนธรรมเชื่อมโยงชายแดนใต้สันติสุข (วธ.) พบว่า มีการดำเนินงานล่าช้ากว่าวงงานในสัญญา เนื่องจากมีกิจกรรมบูรณะโบราณสถาน ซึ่งได้ก่อหนี้ผูกพันแล้ว

(๔) มี ๓ โครงการ ของกระทรวงศึกษาธิการ ไม่สามารถระบุได้ว่าการดำเนินโครงการมีความก้าวหน้าเป็นไปตามแผนที่กำหนดหรือไม่ เนื่องจาก ค.ต.ป. ประจำกระทรวง ไม่ได้รายงานผลการดำเนินงาน ได้แก่ ๑) โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน ๒) โครงการจัดการศึกษาสำหรับเด็กด้อยโอกาสในโรงเรียนศึกษาสงเคราะห์ และ ๓) โครงการจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาอาชีพของศูนย์ฝึกอาชีพชุมชน

(๕) มี ๓ โครงการ ของกระทรวงสาธารณสุข ไม่สามารถสอบทานการดำเนินโครงการได้เนื่องจาก ค.ต.ป. ประจำกระทรวงสาธารณสุข แจ้งว่าจะสอบทานในภาพรวมพร้อมกับรายงานการสอบทานผลการดำเนินงานกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ (รอบ ๑๒ เดือน) ได้แก่ ๑) โครงการรากฟันเทียมและฟันเทียมเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว เนื่องในโอกาสพิธีมหามงคลเฉลิมพระชนมพรรษา ๗ รอบ ๕ ธันวาคม ๒๕๕๔ ๒) โครงการรณรงค์ให้วัคซีนป้องกันโรคคอตีบและหัด เกล็ดพระเกียรติสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี ในโอกาสฉลองพระชนมายุ ๕ รอบ ๒ เมษายน ๒๕๕๘ และ ๓) โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด

ทั้งนี้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคมมีข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ดังนี้

(๑) การรายงานผลการสอบทานในรอบ ๖ เดือน ค.ต.ป. ประจำกระทรวง ควรเน้นการรายงานผลการดำเนินงานที่มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณกับแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ พร้อมทั้งปัญหาและอุปสรรคที่ทำให้การดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด

(๒) กระทรวงศึกษาธิการ ไม่ได้รายงานความก้าวหน้าการดำเนินโครงการ รอบ ๖ เดือน และกระทรวงสาธารณสุข ไม่สามารถสอบทานการดำเนินโครงการได้ เนื่องจาก ค.ต.ป. ประจำกระทรวงสาธารณสุข แจ้งว่าจะสอบทานในภาพรวมพร้อมกับรายงานการสอบทานผลการดำเนินงานกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ (รอบ ๑๒ เดือน) ดังนั้น จึงขอให้ สำนักงาน ก.พ.ร. กำกับติดตามให้ทุกกระทรวงต้องรายงานผลความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการ รอบ ๖ เดือน ตามมติของ ค.ต.ป. เพื่อให้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม สามารถจัดทำรายงานผลการสอบทานในภาพรวมได้ตามเป้าหมายที่ ค.ต.ป. กำหนด

(๓) ขอให้หน่วยงานหรือผู้บริหารกระทรวง รับข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงและ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม ไปปรับปรุงการดำเนินงานโครงการเพื่อให้การดำเนินโครงการ บรรลุวัตถุประสงค์และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนรวม

(๔) การรายงานผลการสอบทานรอบ ๑๒ เดือนของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง ขอให้ นำข้อค้นพบและข้อเสนอแนะในรอบ ๖ เดือนที่ ค.ต.ป. และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงเสนอไปประกอบการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของโครงการเพื่อให้การสอบทานรอบ ๑๒ เดือน มีความชัดเจนทั้งในมิติของประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ความสำเร็จและผลสัมฤทธิ์โดยเทียบกับวัตถุประสงค์ เป้าหมายตัวชี้วัด และความคุ้มค่าในการดำเนินโครงการ

๓) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ

สภาพทั่วไป

ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ ทั้ง ๔ คณะ ได้คัดเลือกโครงการเพื่อสอบทานกรณีพิเศษ รวมทั้งสิ้น ๑๐ โครงการ

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานกรณีพิเศษ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า ส่วนราชการมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ทำให้การดำเนินงานขาดความต่อเนื่อง และบางส่วนราชการยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเท่าที่ควร

ทั้งนี้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศเห็นควรให้มีการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้งให้คำแนะนำในการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ สำหรับการสอบทานกรณีพิเศษเพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการสามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเกิดประโยชน์ต่อภาคราชการอย่างแท้จริง

๔) อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง

สภาพทั่วไป

ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านบริหารและส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง ได้ดำเนินการสอบทานโครงการเพื่อสอบทานกรณีพิเศษ ซึ่งไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อได้ว่ารายงานผลการดำเนินงานตามโครงการในส่วนที่เป็นสาระสำคัญไม่ได้ปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการที่กำหนด มีสาระสำคัญตามประเด็นการสอบทาน

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานกรณีพิเศษ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) สามารถสรุปตามประเด็นการสอบทานได้ดังนี้

(๑) โครงการมีความเหมาะสมสอดคล้องกับแผนงาน แต่เอกสารโครงการและรายงานผลการดำเนินการยังไม่ครบถ้วนเพียงพอที่จะประเมินความน่าเชื่อถือของข้อมูลได้ การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนงาน/โครงการแต่อย่างใด เนื่องจากหน่วยอำนวยการด้านพัสดุได้ตรวจสอบแล้วมีข้อสังเกตในประเด็นของเอกสารที่เป็นสาระสำคัญไม่ได้จัดส่งมาด้วย ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบข้อเท็จจริงในขั้นตอนต่าง ๆ แห่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๙ และได้มีการแต่งตั้งกรรมการบุคคลภายนอก ๑ คนเข้าร่วมด้วยตามข้อกำหนดของระเบียบฯ หรือไม่ และบริษัทที่ไม่ผ่านการคัดเลือกได้มีการอุทธรณ์ผลการพิจารณาหรือไม่ อย่างไร เป็นเหตุให้ขั้นตอนในการพิจารณาอนุมัติล่าช้าออกไปและคาดว่าจะทำสัญญาได้ภายในเดือนพฤษภาคม ๒๕๕๘ จากการสอบทานข้อมูลจากเอกสารที่ได้รับมา จึงสามารถประเมินผลการดำเนินงานได้ว่าล่าช้ากว่าแผนที่กำหนดไว้

(๒) มีการแต่งตั้งโยกย้ายผู้บังคับบัญชาในระดับต่าง ๆ ทำให้การขับเคลื่อนระบบ CRIMES เกิดการหยุดชะงักไม่สามารถดำเนินการตามแผนการเปิดใช้งานระบบที่วางไว้ ประกอบกับด้านบุคลากรระดับผู้ใช้งาน ยังขาดทักษะด้านคอมพิวเตอร์

ทั้งนี้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวงมีข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ดังนี้

(๑) จากรายงานการสอบทานกรณีพิเศษของระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ระยะที่ ๒ ได้วิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรคที่พบในประเด็นเรื่องอุปกรณ์เครื่องแม่ข่ายด้านบุคลากรด้านงบประมาณและด้านระเบียบ ข้อกฎหมาย จึงเห็นควรมีการกำหนดมาตรการหรือแนวทางในการที่จะป้องกันแก้ไขปัญหา/อุปสรรคดังกล่าวให้เกิดสัมฤทธิ์ผล เพื่อให้การดำเนินโครงการเกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อไป

(๒) ควรมีการอบรมบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุฯ เนื่องจากเป็นส่วนสำคัญในขั้นตอนการดำเนินโครงการ เพื่อมิให้เกิดความล่าช้า อีกทั้งเป็นการใช้งบประมาณอย่างคุ้มค่ามีประสิทธิภาพและเกิดความโปร่งใสในการดำเนินการ

๓.๖.๒ รายงานข้อค้นพบของจังหวัด

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด			
	คณะที่ ๑	คณะที่ ๒	คณะที่ ๓	คณะที่ ๔
๑. สภาพทั่วไป				
๑.๑ โครงการมีความเหมาะสม และสอดคล้องกับนโยบายรัฐบาลแผนปฏิบัติราชการประจำปีของกลุ่มจังหวัดและแผนปฏิบัติราชการประจำปีจังหวัด	●	●	●	●
๑.๒ การดำเนินการมีผลความคืบหน้า โดยกิจกรรมส่วนใหญ่อยู่ระหว่างดำเนินการ	●	●	●	●
รายชื่อโครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์จังหวัด ที่สอดคล้องกับนโยบายสำคัญของรัฐบาล ๑๑ ด้าน / โครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์ที่มีความสำคัญในลำดับแรกภายใต้แผนปฏิบัติราชการประจำปีของกลุ่มจังหวัดและแผนปฏิบัติราชการประจำปีจังหวัด				
(๑) โครงการเพิ่มศักยภาพพื้นที่เขื่อนขุนด่านปราการชล เพื่อรองรับการท่องเที่ยวจังหวัดนครนายก	●			
(๒) โครงการพัฒนาและฟื้นฟูแหล่งท่องเที่ยวจังหวัดราชบุรี	●			
(๓) โครงการเสริมสร้างเอกลักษณ์การท่องเที่ยวจังหวัดสระบุรี	●			

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด			
	คณะที่ ๑	คณะที่ ๒	คณะที่ ๓	คณะที่ ๔

๑. สภาพทั่วไป

(๔) โครงการเสริมสร้างศักยภาพและความเข้มแข็งอัญมณีสู่ตลาดโลก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จังหวัดจันทบุรี	●			
(๕) โครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูป่ามรดกโลก ดงพญาเย็น-เขาใหญ๋ ตามแนวพระราชดำริ (ด้วยการทำฝ่ายผสมผสาน) จังหวัดปราจีนบุรี	●			
(๖) โครงการพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยวสู่มาตรฐานสากลและเชื่อมโยงอนุภูมิภาคแม่น้ำโขง (GMS) และประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC)		●		
(๗) โครงการแก้ไขปัญหาหมอกควันและไฟป่าพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่		●		
(๘) โครงการแก้ไขปัญหาหมอกควันและไฟป่าจังหวัดลำพูน		●		
(๙) โครงการแก้ไขปัญหาไฟป่าและหมอกควันจังหวัดลำปาง		●		
(๑๐) โครงการพัฒนาระบบโลจิสติกส์การท่องเที่ยวเชื่อมโยงกับแหล่งท่องเที่ยวกลุ่มจังหวัด			●	
(๑๑) โครงการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจการเลี้ยงปลานิลแปลงเพศเพื่อสร้างฐานรายได้ที่ยั่งยืน			●	
(๑๒) โครงการหนองคายเมืองแห่งการท่องเที่ยว (The City of Tourism)			●	
(๑๓) ปรับปรุงภูมิทัศน์แหลมสนงาม หมู่ ๕ ตำบลเกาะยาวน้อย อำเภอเกาะยาว จังหวัดพังงา				●
(๑๔) ก่อสร้างอาคารจำหน่ายสินค้าคสล. ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ตำบลทุ่งมะพร้าว อำเภอท้ายเหมือง จังหวัดพังงา				●
(๑๕) ปรับปรุงภูมิทัศน์บ่อน้ำศักดิ์สิทธิ์ หมู่ ๓ ตำบลถ้ำน้ำผุด อำเภอเมือง จังหวัดพังงา				●

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด			
	คณะที่ ๑	คณะที่ ๒	คณะที่ ๓	คณะที่ ๔

๑. สภาพทั่วไป

(๑๖) ก่อสร้างสะพานท่าเทียบเรือพร้อมปรับปรุงภูมิทัศน์โดยรอบพร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบแหล่งท่องเที่ยวโดยชุมชนบ้านสามช่องเหนือ ตำบลกะไหล อำเภอตะกั่วทุ่ง จังหวัดพังงา				●
---	--	--	--	---

๒. ประเด็นข้อค้นพบ/ข้อสังเกตในการดำเนินโครงการ

(๑) การจัดทำโครงการยังขาดการกำหนดแนวทางในการติดตามและประเมินผลผลิตและผลลัพธ์ จากการดำเนินโครงการที่ชัดเจน	●			
(๒) บางโครงการดำเนินกิจกรรมได้ตามแผนที่วางไว้ แต่ผลการดำเนินโครงการไม่สะท้อนการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการเท่าที่ควร ซึ่งเกิดจากกิจกรรมการดำเนินงานในบางโครงการ ไม่ได้เชื่อมโยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างแท้จริง	●			
(๓) การดำเนินงานของกิจกรรมบางโครงการ ยังไม่สามารถขับเคลื่อนประเด็นยุทธศาสตร์ได้อย่างชัดเจน	●			
(๔) โครงการเกี่ยวกับการแก้ไขปัญหาเฉพาะเรื่องของบางจังหวัด จะสามารถแก้ไขปัญหาอย่างยั่งยืนได้จำเป็นต้องได้รับความร่วมมือจากทุกฝ่าย		●		
(๕) บางโครงการประสบปัญหาการขาดแคลนอุปกรณ์ เครื่องมือ รวมถึงบุคลากรสนับสนุนในการดำเนินงานที่เพียงพอ		●		
(๖) กิจกรรมตามโครงการที่ได้รับงบประมาณ มีการขอรับจัดสรรงบประมาณซ้ำซ้อนกับส่วนราชการ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการไปแล้ว ทำให้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดกิจกรรม		●	●	

ข้อค้นพบ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด			
	คณะที่ ๑	คณะที่ ๒	คณะที่ ๓	คณะที่ ๔

๒. ประเด็นข้อค้นพบ/ข้อสังเกตในการดำเนินโครงการ

(๗) การดำเนินกิจกรรมบางโครงการมีการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตามยังคงพบว่าข้อมูลที่มีอยู่ยังมีไม่เพียงพอที่จะชี้ให้เห็นว่าโครงการฯ มีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ในภาพรวมอย่างไร			●	
(๘) บางโครงการมีการดำเนินงานล่าช้าเนื่องจากประสบปัญหาด้านพื้นที่ดำเนินโครงการ			●	
(๙) บางกิจกรรมการดำเนินงาน ควรเป็นภารกิจของหน่วยงาน (Function) มากกว่าที่จะใช้งบประมาณของจังหวัดหรือกลุ่มจังหวัด			●	
(๑๐) การติดตามการดำเนินงานในพื้นที่ยังอยู่ในช่วงต้นของการดำเนินงานโครงการซึ่งทำให้ผลผลิตของโครงการยังไม่ปรากฏอย่างชัดเจน				●

๑) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑

สภาพทั่วไป

อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ ได้ตรวจสอบและประเมินผลกรณีพิเศษ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยมีรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลฯ ดังนี้

ตามประเด็นการคัดเลือกโครงการเพื่อทำการสอบทานกรณีพิเศษ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ ได้คัดเลือกโครงการภายใต้ยุทธศาสตร์ตามแผนพัฒนาจังหวัด ของจังหวัดต่าง ๆ ในพื้นที่รับผิดชอบ จำนวน ๔ จังหวัด ได้แก่ ปราจีนบุรี นครนายก ราชบุรี สระบุรี และได้ลงพื้นที่เพื่อสอบทานโครงการที่คัดเลือกไว้ จำนวน ๔ โครงการ ระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๕๗ – มีนาคม ๒๕๕๘ โดยได้มีข้อค้นพบข้อเสนอแนะในระดับพื้นที่ และแจ้งจังหวัดพิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าว

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานกรณีพิเศษ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) **อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ มีข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ ดังนี้**

● จังหวัดปราจีนบุรี

โครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูป่ามรดกโลกดงพญาเย็น – เขาใหญ่ ตามแนวพระราชดำริ

ข้อค้นพบ

(๑) การจัดทำโครงการยังขาดการกำหนดแนวทางในการติดตามและประเมินผลผลิต และผลลัพธ์ จากการดำเนินโครงการที่ชัดเจน

(๒) โครงการดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ที่สำคัญในการสนับสนุนให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม ในการอนุรักษ์พื้นที่ป่าต้นน้ำลำธารแต่ยังขาดกิจกรรมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

(๑) หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการควรกำหนดแนวทางและวิธีการในการวัดผลผลิต และผลลัพธ์ของโครงการเพื่อให้การดำเนินโครงการเป็นไปด้วยความโปร่งใส และเกิดประโยชน์กับ ประชาชนอย่างแท้จริง

(๒) หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการ ควรประสานกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและภาค ประชาชนเพื่อขอความร่วมมือในการตรวจสอบ ดูแลรักษาฝายชะลอน้ำ เพื่อให้มีอายุใช้งานที่นานขึ้น และเกิดความคุ้มค่า

● จังหวัดนครนายก

โครงการเพิ่มศักยภาพพื้นที่เขื่อนขุนด่านปราการชล เพื่อรองรับการท่องเที่ยว

ข้อค้นพบ

(๑) แก่งเทียมในลำน้ำนครนายกที่สร้างขึ้นเป็นแหล่งท่องเที่ยวทางเลือกของนักท่องเที่ยว อีกแห่งหนึ่ง ที่มีความได้เปรียบแก่ธรรมชาติ เนื่องจากมีน้ำตลอดปี อย่างไรก็ตามทัศนียภาพบริเวณ รอบ ๆ แก่งดังกล่าว ยังขาดความสวยงาม เนื่องจากร้านขายสินค้าบริเวณแก่งเทียมยังขาดความ เป็นระเบียบ และการปรุงอาหารยังไม่ถูกสุขลักษณะ

(๒) ถนนในบริเวณแก่งเทียมเป็นดินลูกรัง ซึ่งอาจทำให้การเดินทาง การจอดรถของนักท่องเที่ยว ในฤดูฝนเกิดความไม่สะดวก

ข้อเสนอแนะ

(๑) หน่วยงานที่รับผิดชอบควรประสานงานจัดระเบียบร้านค้าให้ถูกสุขลักษณะ และมีการ ควบคุมราคาอาหารให้เป็นมาตรฐานเพื่อเป็นการไม่เอาเปรียบนักท่องเที่ยว มีการเพิ่มถังขยะ ให้มากขึ้นและมีการแยกประเภทของขยะให้ชัดเจน รวมทั้งการจัดห้องน้ำและห้องอาบน้ำสาธารณะ ที่สะอาด สวยงามถูกสุขลักษณะ เพื่ออำนวยความสะดวกกับนักท่องเที่ยว นอกจากนี้ควรจัดให้มี เจ้าหน้าที่ดูแลรักษาความปลอดภัยให้กับนักท่องเที่ยวด้วย

(๒) หน่วยงานที่รับผิดชอบควรประสานงานกับกรมชลประทาน เพื่อร่วมมือกันจัดระเบียบและ ปรับปรุงถนนสองข้างทางให้เกิดความสะดวกแก่นักท่องเที่ยวมากยิ่งขึ้น

(๓) หน่วยงานควรมีการเก็บค่าบำรุงรักษา เพื่อนำเงินมาพัฒนาบำรุงรักษาแก่งเทียมให้ เกิดความยั่งยืนต่อไป

(๔) ควรเพิ่มการประชาสัมพันธ์ ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น จัดทำป้ายไวนิล ตามสี่แยกไฟแดง และ ทางเครือข่ายสังคมออนไลน์ เพื่อเป็นทางเลือกให้แก่นักท่องเที่ยว

● จังหวัดราชบุรี

โครงการพัฒนาและฟื้นฟูแหล่งท่องเที่ยว

ข้อค้นพบ

กิจกรรมของโครงการพัฒนาแหล่งน้ำ น้ำตกแก้งชั้น มุ่งเน้นการแก้ไขปัญหาสำหรับการอุปโภค-บริโภค ของราษฎรที่อาศัยอยู่ในพื้นที่ ต.สวนผึ้ง มากกว่าที่จะมุ่งเน้นการพัฒนาและฟื้นฟูแหล่งท่องเที่ยว เนื่องจากการสร้างฝายเก็บน้ำเพื่อให้มีน้ำสำหรับนักท่องเที่ยว ยังไม่เพียงพอที่จะดึงดูดให้นักท่องเที่ยวสนใจเข้ามาเที่ยวได้มากขึ้น

ข้อเสนอแนะ

โครงการชลประทานราชบุรี ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบโครงการ ควรให้ความสำคัญกับกิจกรรมที่จะสามารถดึงดูดให้นักท่องเที่ยวสนใจที่จะมาท่องเที่ยวที่น้ำตก แก้งชั้นมากยิ่งขึ้น อาทิ การปลูกดอกไม้/ไม้ประดับ/การสร้างจุดชมวิว/มุมสำหรับถ่ายภาพ ในบริเวณน้ำตกให้สวยงาม รวมทั้งประสานกับองค์การบริหารส่วนตำบล/ภาคเอกชน ในการจัดกิจกรรม บริเวณน้ำตกแก้งชั้น เพื่อประชาสัมพันธ์ให้เป็นแหล่งท่องเที่ยวที่น่าสนใจอีกแห่งหนึ่งของอำเภอสวนผึ้ง

● จังหวัดสระบุรี

โครงการเสริมสร้างเอกลักษณ์การท่องเที่ยวจังหวัดสระบุรี

ข้อค้นพบ

(๑) กิจกรรมส่งเสริมการท่องเที่ยวเชื่อมโยงสายน้ำ และการท่องเที่ยวเชิงเกษตร การดำเนินงานของกิจกรรม ยังไม่สามารถขับเคลื่อน ประเด็นยุทธศาสตร์การพัฒนาการท่องเที่ยวแบบบูรณาการของจังหวัดสระบุรี ได้อย่างชัดเจน อาทิ กิจกรรมปล่อยพันธุ์สัตว์น้ำในแม่น้ำและการใช้ประโยชน์ของประชาชนเป็นส่วนใหญ่

(๒) การประชาสัมพันธ์ท่องเที่ยวจังหวัดสระบุรีมีรูปแบบน่าสนใจ อาทิ ปฏิทินท่องเที่ยวจังหวัดสระบุรี หนังสือคู่มือการท่องเที่ยวจังหวัดสระบุรี แผ่นพับท่องเที่ยวต่าง ๆ แต่อาจยังไม่ได้มีการเผยแพร่อย่างทั่วถึง เนื่องจากการเผยแพร่เฉพาะคนที่เดินทางมาที่จังหวัดสระบุรี กิจกรรมที่จัดขึ้นอาจครอบคลุมกลุ่มเป้าหมายเฉพาะคนในพื้นที่ หรือจังหวัดใกล้เคียง

ข้อเสนอแนะ

(๑) การจัดทำโครงการส่งเสริมการท่องเที่ยวของจังหวัดควรมุ่งเน้นการจัดทำกิจกรรมที่จะสามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์การพัฒนาการท่องเที่ยวได้อย่างแท้จริง สำหรับกิจกรรมอื่น ๆ ที่อาจไม่ใช่กิจกรรมการส่งเสริมการท่องเที่ยวโดยตรง ควรระบุเหตุผลเชื่อมโยงถึงประโยชน์ที่นักท่องเที่ยวจะได้รับจากการทำกิจกรรมดังกล่าวให้ชัดเจนด้วย

(๒) การจัดกิจกรรมส่งเสริมการท่องเที่ยว รวมทั้งสื่อประชาสัมพันธ์การท่องเที่ยว ของจังหวัดสระบุรีควรมุ่งเน้นการเข้าถึงกลุ่มเป้าหมายที่กว้างขวางมากยิ่งขึ้น เช่น การจัดทำป้ายโฆษณาใน กทม./เส้นทางผ่านไปยังจังหวัดอื่น ๆ เพื่อสร้างความสนใจ รวมทั้งการเชิญสื่อมวลชนรายการโทรทัศน์ช่องต่าง ๆ มาจัดทำรายการ เรื่องกิน เรื่องเที่ยวที่จังหวัดสระบุรี ซึ่งมีจุดเด่น เรื่องการท่องเที่ยวที่หลากหลายเดินทางสะดวก ก็จะทำให้นักท่องเที่ยวกลุ่มเป้าหมายสนใจที่เดินทางมาท่องเที่ยวจังหวัดสระบุรีมากยิ่งขึ้น

๒) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒

สภาพทั่วไป

อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ ได้ตรวจสอบและประเมินผลกรณีพิเศษ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยมีรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลฯ ดังนี้

ตามประเด็นการคัดเลือกโครงการเพื่อทำการสอบทานกรณีพิเศษ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ ได้คัดเลือกโครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์ของจังหวัดเพื่อสอบทานกรณีพิเศษ ตามที่ ค.ต.ป. กำหนด คือ เป็นโครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์จังหวัด ที่สอดคล้องกับนโยบายสำคัญของรัฐบาล ๑๑ ด้าน จำนวน ๔ โครงการ ได้แก่ โครงการแก้ไขปัญหาหมอกควันและไฟป่าพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่ งบประมาณ ๑๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท โครงการแก้ไขปัญหาหมอกควันและไฟป่าจังหวัดลำพูน งบประมาณ ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท โครงการแก้ไขปัญหาไฟป่าและหมอกควันจังหวัดลำปาง งบประมาณ ๖,๘๐๘,๒๐๐ บาท และโครงการพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยวสู่มาตรฐานสากลและเชื่อมโยงอนุภูมิภาคกลุ่มแม่น้ำโขง (GMS) และประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) งบประมาณ ๓๔,๓๑๐,๔๐๐ บาท และโครงการภายใต้ แผนปฏิบัติราชการประจำปีของกลุ่มจังหวัดและจังหวัด ที่มีความสำคัญอยู่ในสามอันดับแรกจำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวแห่งใหม่และปรับปรุงบริการด้านโครงสร้างพื้นฐานและ สิ่งอำนวยความสะดวกด้านการท่องเที่ยวของจังหวัดแม่ฮ่องสอน งบประมาณ ๔๓,๔๓๘,๘๐๐ บาท โดยที่ทั้ง ๕ โครงการดังกล่าว มีลักษณะโครงการตามเงื่อนไขของการคัดเลือกโครงการที่ ค.ต.ป. กำหนด คือ เป็นโครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการในปีที่สอบทาน ได้รับงบประมาณสูงในการดำเนินงาน มีลักษณะ ความเสี่ยงสูง และส่งผลกระทบในวงกว้างต่อประชาชน รวมทั้งเป็นโครงการที่มีการบูรณาการ และ มีความร่วมมือกันระหว่างภาคส่วนต่าง ๆ

ประเด็นที่ได้จากการสอบทาน

ในการสอบทานกรณีพิเศษ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) **อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ มีข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ ดังนี้**

โครงการแก้ไขปัญหาหมอกควันและไฟป่าพื้นที่จังหวัดเชียงใหม่ งบประมาณ ๑๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท

ข้อค้นพบ

(๑) ปัญหาหมอกควันและไฟป่า เป็นปัญหาที่เกิดขึ้นติดต่อกันเป็นเวลานาน สาเหตุของปัญหา เกิดจากการเผาป่า การเผาวัสดุเหลือใช้ทางการเกษตร การเผาขยะของชุมชน และมีปัญหาที่มาจาก ปรากฏการณ์ธรรมชาติ เช่น ความกดอากาศสูงจากประเทศจีนปกคลุมพื้นที่ภาคเหนือ และที่ผ่านมา จังหวัดเชียงใหม่ดำเนินการแก้ไขปัญหาได้บรรลุวัตถุประสงค์ และมีการปรับกลยุทธ์และแนวทางการ ป้องกันและแก้ไขปัญหาตลอดมา และปัญหาหมอกควันสร้างผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจ การท่องเที่ยว ของจังหวัด และสุขภาพอนามัยของประชาชน

(๒) การดำเนินงานเพื่อแก้ไขปัญหาหมอกควันและไฟป่า โดยจัดตั้งศูนย์เฉพาะกิจป้องกันและ แก้ไขปัญหามลพิษหมอกควันและไฟป่าจังหวัดเชียงใหม่ มีรองผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่ นายชนะ แสงพิบูลย์ เป็นประธานคณะทำงาน มีการจัดทำแผนปฏิบัติการชิงเผา (Early Burning) ในพื้นที่ป่าเต็งรัง

(๓) การแก้ไขปัญหาหมอกควันและไฟป่า มีการบูรณาการการแก้ไขปัญหาร่วมกันระหว่าง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้นำชุมชน ประชาชนในพื้นที่ และอาสาสมัครต่าง ๆ

(๔) จังหวัดเชียงใหม่ได้มีการทบทวนประเด็นปัญหา แนวทางการแก้ไข การถอดบทเรียน หลังเสร็จสิ้นห้วงระยะเวลา ๖๐ วัน ของการควบคุมหมอกควันไฟป่า และจังหวัดเชียงใหม่ได้ประมวผล การดำเนินงานและหาแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาวเพื่อความยั่งยืน

(๕) จังหวัดเชียงใหม่มีข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปัญหา และเป็นแนวทางในการดำเนินงาน ในปีต่อไป ดังนี้

(๕.๑) ควรปรับเปลี่ยนวิถีชีวิตทางการเกษตร โดยใช้แนวทางเกษตรทฤษฎีใหม่ของ พระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวฯ

(๕.๒) ควรส่งเสริมอาชีพนอกภาคเกษตร ให้ราษฎรมีงานทำตลอดปี

(๕.๓) ควรให้ความรู้เรื่องไฟป่าและผลกระทบของการเกิดไฟป่าแก่ราษฎรอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ

(๕.๔) ทุกหน่วยงานจะต้องให้ความสำคัญในเรื่องของไฟป่าและจะต้องบูรณาการ การทำงานอย่างจริงจัง

(๕.๕) เพิ่มหน่วยงานควบคุมไฟป่าให้ครอบคลุมทุกอำเภอที่มีพื้นที่ป่า (ปัจจุบัน ๑๓ สถานี ครอบคลุมพื้นที่ป่าประมาณร้อยละ ๕๐ ของพื้นที่ป่าเชียงใหม่)

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในระดับจังหวัด

(๑) การแก้ไขปัญหาหมอกควันและไฟป่าควรเน้นการมีส่วนร่วมของประชาชน โดยเฉพาะ ส่วนท้องถิ่นควรที่จะต้องเข้ามามีบทบาทมากที่สุดเริ่มตั้งแต่ องค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) องค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) สำหรับชุมชนที่ผู้นำเข้มแข็งแล้ว ภาครัฐควรเข้ามาเป็นพี่เลี้ยงสนับสนุน และ ควรขยายผลโครงการที่ประสบความสำเร็จ

(๒) หน่วยงานภาครัฐควรสนับสนุนการมีส่วนร่วมของชุมชนอย่างใกล้ชิด โดยให้คำแนะนำ และสนับสนุน ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชน และประชาชน โดยเปลี่ยนการให้รางวัลเป็นรายบุคคล ในการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดไฟไหม้ เป็นการให้รางวัลสำหรับชุมชนแทน เพื่อเป็นค่าอาหาร ค่าน้ำ และ เป็นการกระตุ้นให้ทุกคนเข้ามามีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหา โดยจังหวัดควรจัดตั้งเป็นกองทุนและ ประชาชนในพื้นที่เป็นสมาชิก

(๓) ปัญหาหมอกควันส่วนหนึ่งมาจากการเผากิ่งไม้และใบไม้ของชุมชน จึงควรส่งเสริมให้ชุมชน ได้สร้างมูลค่าเพิ่มจากกิ่งไม้และใบไม้ เช่น โครงการ “ธนาคารกิ่งไม้ ใบไม้” เพื่อชุมชนเมืองแม่เหิยะ ซึ่งเป็นบทบาทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการเข้ามามีส่วนร่วมแก้ไขปัญหาหมอกควัน และควรมี การขยายผลโครงการในการสร้างมูลค่าเพิ่ม เช่น การผลิตไฟฟ้าจากพลังงานชีวมวล เพื่อใช้เป็นพลังงาน ทดแทน รวมทั้งควรสนับสนุนให้ภาคเอกชนในพื้นที่ได้เข้ามามีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหาหมอกควัน และไฟป่า เช่น การดำเนินงานของอำเภอแมริม ในพื้นที่ตำบลโป่งแยง ซึ่งได้รับความร่วมมือจากเอกชน ในพื้นที่

(๔) จังหวัดควรให้กลุ่มทุนที่ได้ประโยชน์จากการส่งเสริมให้เกษตรกรทำการเพาะปลูกข้าวโพด เข้ามามีส่วนร่วมรับผิดชอบในการทำลายตอซังข้าวโพด และผู้นำชุมชนไม่ควรที่จะเข้าไปมีส่วนรู้เห็นและ รับผลประโยชน์จากกลุ่มทุน

(๕) การพัฒนาระบบของศูนย์ข้อมูลปฏิบัติการของจังหวัด โดยใช้ระบบสารสนเทศเข้ามาช่วย ควรเชื่อมโยงกันระหว่างข้อมูลของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและข้อมูลระหว่างจังหวัด เพื่อให้ได้ข้อมูล ที่เป็นปัจจุบัน (Real Time) และหน่วยงานหรือผู้รับจ้างพัฒนาระบบสารสนเทศ ต้องฝึกอบรมวิธีการ ใช้งานให้แก่เจ้าหน้าที่ของศูนย์ข้อมูลปฏิบัติการฯ ด้วย เพื่อให้ศูนย์ข้อมูลฯ สามารถดำเนินการต่อไปได้

(๖) การบริหารข้อมูลในระบบของจังหวัด จะต้องมีการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทั่วไปให้สามารถเข้าไปค้นหาข้อมูลได้ รวมทั้งควรมีข้อมูลในเรื่ององค์ความรู้เชิงวิชาการ วิธีการจัดการขยะที่สามารถดำเนินการโดยชุมชน เช่น โครงการ “ธนาคารกิ่งไม้ ใบไม้ เพื่อชุมชนแม่เหียะ” ของเทศบาลเมืองแม่เหียะ

(๗) จังหวัดควรรณรงค์และปลูกจิตสำนึกให้ประชาชนและเอกชนได้ตระหนักถึงผลกระทบที่เกิดขึ้นจากปัญหาหมอกควันและไฟป่า โดยเฉพาะปัญหาที่เกี่ยวข้องกับสุขภาพและอนามัย และควรกระทำอย่างต่อเนื่องและจริงจัง รวมทั้งต้องมีการบังคับใช้กฎหมายอย่างเข้มงวด

ข้อเสนอแนะในระดับนโยบายรัฐบาล

(๑) รัฐบาลควรกำหนดนโยบายเชิงรุกในการแก้ไขปัญหาหมอกควันและไฟป่า โดยให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกำหนดเป็นหลักสูตรการศึกษาเพิ่มเติมโดยเฉพาะในพื้นที่ภาคเหนือให้นักเรียนและเยาวชนเข้าใจถึงความสำคัญของทรัพยากรธรรมชาติ รวมทั้งปลูกจิตสำนึกให้ประชาชนทั่วไปทั้งในระดับครอบครัว และสถานศึกษาเข้าใจถึงผลกระทบของปัญหาหมอกควันที่มีต่อสุขภาพของประชาชน

(๒) รัฐบาลควรกำหนดนโยบายให้องค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) เข้ามามีส่วนร่วมรับผิดชอบ และสนับสนุนงบประมาณให้แก่ชุมชนในการแก้ไขปัญหาหมอกควันและไฟป่า ซึ่งเป็นปัญหาในภาพรวมของจังหวัด

โครงการแก้ไขปัญหามอกควันและไฟป่าจังหวัดลำพูน งบประมาณ ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท

ข้อค้นพบ

(๑) ปัญหาหมอกควันและไฟป่าเป็นปัญหาที่เกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยปัจจัยภายในเกิดจากการกระทำของมนุษย์ และปัจจัยภายนอกที่มาจากสภาวะอากาศตามธรรมชาติ โดยในปี ๒๕๕๘ สถานการณ์คุณภาพอากาศ ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ถึง ๓๐ เมษายน ๒๕๕๘ พบฝุ่นละออง (PM๑๐) สูงเกินเกณฑ์มาตรฐาน จำนวน ๘ วัน (ลดลง ๒ วัน จากปี ๒๕๕๗) มีค่าเฉลี่ย ๒๔ ชั่วโมง สูงสุด ๒๑๕ ไมโครกรัมต่อลูกบาศก์เมตร เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๕๘ ดังนั้น ในการแก้ไขปัญหามอกควัน นอกจากการดับไฟป่าให้ได้เร็วที่สุดแล้ว การแก้ไขปัญหายังจำเป็นต้องได้รับความร่วมมือจากชุมชน และเครือข่ายอาสาสมัคร รวมทั้งการสร้างจิตสำนึกให้ประชาชนในพื้นที่เสี่ยงเกิดไฟป่าได้มีความรู้ ความเข้าใจ และให้ความร่วมมือในการช่วยรักษาป่า และเพื่อป้องกันผลกระทบที่จะเกิดขึ้นกับสุขภาพอนามัยของประชาชนในพื้นที่

(๒) จากการติดตามในพื้นที่ ณ องค์การบริหารส่วนตำบลป่าสัก อำเภอเมือง จังหวัดลำพูน พบว่า การแก้ไขปัญหามอกควันและไฟป่า ของอำเภอเมือง ขณะเกิดเหตุไฟป่า มีปัญหาอุปสรรคในการเข้าดับไฟ ณ จุดเกิดเหตุได้ล่าช้า เนื่องจากสภาพภูมิประเทศทำให้การเดินทางไป ณ จุดเกิดไฟป่า ได้ลำบากโดยเฉพาะหากเกิดเหตุการณ์ในช่วงเวลากลางคืน นอกจากนี้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ ได้รับรายงานปัญหาอุปสรรคในการแก้ไขปัญหามอกควันและไฟป่า ดังนี้

(๒.๑) ชุดปฏิบัติการระดับหมู่บ้าน ยังขาดการสนับสนุนอุปกรณ์ เครื่องมือ และค่าตอบแทนในการปฏิบัติงาน

(๒.๒) พื้นที่ที่มีสถิติการเกิดไฟป่าสูง พื้นที่ อำเภอลี้ อำเภอทุ่งหัวช้าง เป็นพื้นที่ป่าเข้าถึงยาก เจ้าหน้าที่ดับไฟป่ามีจำกัด

(๒.๓) ต้นทุนในการจัดการวัสดุทางการเกษตรสูง ทำให้เกษตรกรต้องเผาวัสดุทางการเกษตร

(๒.๔) ประชาชนในพื้นที่ที่มีอาชีพในการหาของป่า ยังขาดความตระหนักในการอนุรักษ์ป่า ซึ่งเป็นแหล่งทรัพยากรธรรมชาติ และยังขาดความร่วมมือจากเอกชน กลุ่มอุตสาหกรรมในพื้นที่ โดยให้เหตุผลว่า โรงงานอุตสาหกรรม เป็นอุตสาหกรรมสีเขียว ซึ่งไม่มีการปล่อยมลพิษ ทำให้ไม่ได้มีการเจรจา

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะในระดับนโยบาย

(๑) กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ควรให้ความรู้ในเชิงวิชาการแก่ประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับการเพาะปลูกผักและเห็ดโดยไม่ต้องเผาป่า

(๒) รัฐบาลควรกำหนดนโยบายเชิงรุกในการแก้ไขปัญหาหมอกควันและไฟป่า โดยให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกำหนดเป็นหลักสูตรการศึกษาเพิ่มเติมโดยเฉพาะในพื้นที่ภาคเหนือให้นักเรียนและเยาวชน เข้าใจถึงความสำคัญของทรัพยากรธรรมชาติ รวมทั้งปลูกจิตสำนึกให้ประชาชนทั่วไปทั้งในระดับครอบครัว และสถานศึกษาเข้าใจถึงผลกระทบของปัญหาหมอกควันที่มีต่อสุขภาพของประชาชน

(๓) รัฐบาลควรกำหนดนโยบายให้องค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) เข้ามามีส่วนร่วมรับผิดชอบ และสนับสนุนงบประมาณให้แก่ชุมชนในการแก้ไขปัญหาหมอกควันและไฟป่า ซึ่งเป็นปัญหาในภาพรวมของจังหวัด

ข้อเสนอแนะในระดับจังหวัด

(๑) ปัญหาการขาดแคลนอุปกรณ์ เครื่องมือสำหรับชุดปฏิบัติการระดับหมู่บ้าน จังหวัดควรมีการจัดหาอุปกรณ์ เครื่องมือในการดับไฟป่าให้สอดคล้องกับปัญหาในแต่ละพื้นที่ในขณะเดียวกัน ควรสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและภาคเอกชนเข้ามามีส่วนร่วมกับชุมชน

(๒) จังหวัดควรสนับสนุนให้เอกชนในพื้นที่เข้าร่วมดำเนินการตามมาตรการป้องกัน และแก้ไขปัญหาไฟป่าและหมอกควัน โดยให้ตระหนักถึงผลกระทบที่จะเกิดขึ้น เช่น ปัญหาสุขภาพอนามัยของพนักงานลูกจ้างในโรงงาน, กรณีหากเกิดไฟป่ารุกรามเข้าไปในพื้นที่โรงงานอุตสาหกรรม จะเกิดความเสียหายได้ รวมทั้งต้องมีการบังคับใช้กฎหมายอย่างเข้มงวดด้วย

(๓) การแก้ไขปัญหาหมอกควันและไฟป่าควรเน้นการมีส่วนร่วมของประชาชน โดยเฉพาะส่วนท้องถิ่นควรที่จะต้องเข้ามามีบทบาทมากที่สุดเริ่มตั้งแต่ องค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) องค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) สำหรับชุมชนที่ผู้นำเข้มแข็งแล้ว ภาครัฐควรเข้ามาเป็นพี่เลี้ยงสนับสนุน และควรขยายผลโครงการที่ประสบความสำเร็จ และควรมีการบูรณาการร่วมกันทั้งจังหวัด ไม่เฉพาะเพียงพื้นที่ใดพื้นที่หนึ่ง เพื่อให้เกิดความสำเร็จในภาพรวมของจังหวัด

(๔) หน่วยงานภาครัฐควรสนับสนุนการมีส่วนร่วมของชุมชนอย่างใกล้ชิด โดยให้คำแนะนำ และสนับสนุน ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชน และประชาชน โดยเปลี่ยนการให้รางวัลเป็นรายบุคคล ในการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดไฟไหม้ เป็นการให้รางวัลสำหรับชุมชนแทน เพื่อเป็นค่าอาหาร ค่าน้ำ และเป็นการกระตุ้นให้ทุกคนเข้ามามีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหา โดยจังหวัดควรจัดตั้งเป็นกองทุนและประชาชนในพื้นที่เป็นสมาชิก

(๕) จังหวัดควรให้กลุ่มทุนที่ได้ประโยชน์จากการส่งเสริมให้เกษตรกรทำการเพาะปลูกข้าวโพด เข้ามามีส่วนร่วมรับผิดชอบในการทำลายตอซังข้าวโพด และผู้นำชุมชนไม่ควรที่จะเข้าไปมีส่วนรู้เห็นและรับผลประโยชน์จากกลุ่มทุน

(๖) จังหวัดควรรณรงค์และปลูกจิตสำนึกให้ประชาชนและเอกชนได้ตระหนักถึงผลกระทบที่เกิดขึ้นจากปัญหาหมอกควันและไฟป่า โดยเฉพาะปัญหาที่เกี่ยวกับสุขภาพและอนามัย และควรกระทำอย่างต่อเนื่องและจริงจัง รวมทั้งต้องมีการบังคับใช้กฎหมายอย่างเข้มงวด

โครงการแก้ไขปัญหาไฟป่าและหมอกควันจังหวัดลำปาง งบประมาณ ๖,๘๐๘,๒๐๐ บาท

ข้อค้นพบ

การดับไฟป่าของจังหวัดลำปางมีอุปสรรคในด้านเจ้าหน้าที่ที่ลาดตระเวนไฟป่า มีจำนวนไม่เพียงพอต่อการเข้าปฏิบัติงานดับไฟป่า จึงต้องแก้ไขปัญหาโดยใช้เจ้าหน้าที่จากส่วนงานอื่นมาปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ

(๑) กรมป่าไม้ กรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช ควรพิจารณาอบหมายเจ้าหน้าที่ลาดตระเวนไฟป่าเป็นการเฉพาะด้าน และจัดสรรงบประมาณและสวัสดิการอย่างเพียงพอ

(๒) การแก้ไขปัญหาหมอกควันและไฟป่าควรเน้นการมีส่วนร่วมของประชาชน โดยเฉพาะส่วนท้องถิ่นควรที่จะต้องเข้ามามีบทบาทมากที่สุดเริ่มตั้งแต่ องค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) องค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) สำหรับชุมชนที่ผู้นำเข้มแข็งแล้ว ภาครัฐควรเข้ามาเป็นพี่เลี้ยงสนับสนุน และควรขยายผลโครงการที่ประสบความสำเร็จ และควรมีการบูรณาการร่วมกันทั้งจังหวัด ไม่เฉพาะเพียงพื้นที่ใดพื้นที่หนึ่ง เพื่อให้เกิดความสำเร็จในภาพรวมของจังหวัด

(๓) หน่วยงานภาครัฐควรสนับสนุนการมีส่วนร่วมของชุมชนอย่างใกล้ชิด โดยให้คำแนะนำและสนับสนุน ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชน และประชาชน โดยเปลี่ยนการให้รางวัลเป็นรายบุคคลในการเฝ้าระวังไม่ให้เกิดไฟไหม้ เป็นการให้รางวัลสำหรับชุมชนแทน เพื่อเป็นค่าอาหาร ค่าน้ำ และเป็นการกระตุ้นให้ทุกคนเข้ามามีส่วนร่วมในการแก้ไขปัญหา โดยจังหวัดควรจัดตั้งเป็นกองทุนและประชาชนในพื้นที่เป็นสมาชิก

(๔) จังหวัดควรให้กลุ่มทุนที่ได้ประโยชน์จากการส่งเสริมให้เกษตรกรทำการเพาะปลูกข้าวโพดเข้ามามีส่วนร่วมรับผิดชอบในการทำลายตอซังข้าวโพด และผู้นำชุมชนไม่ควรที่จะเข้าไปมีส่วนรู้เห็นและรับผลประโยชน์จากกลุ่มทุน

(๕) จังหวัดควรรณรงค์และปลูกจิตสำนึกให้ประชาชนและเอกชนได้ตระหนักถึงผลกระทบที่เกิดขึ้นจากปัญหาหมอกควันและไฟป่า โดยเฉพาะปัญหาที่เกี่ยวกับสุขภาพและอนามัย และควรกระทำอย่างต่อเนื่องและจริงจัง รวมทั้งต้องมีการบังคับใช้กฎหมายอย่างเข้มงวด

(๖) กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ควรให้ความรู้ในเชิงวิชาการแก่ประชาชนในพื้นที่เกี่ยวกับการเพาะปลูกผักและเห็ดโดยไม่ต้องเผาป่า

(๗) รัฐบาลควรกำหนดนโยบายเชิงรุกในการแก้ไขปัญหาหมอกควันและไฟป่า โดยให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกำหนดเป็นหลักสูตรการศึกษาเพิ่มเติมโดยเฉพาะในพื้นที่ภาคเหนือให้นักเรียนและเยาวชนเข้าใจถึงความสำคัญของทรัพยากรธรรมชาติ รวมทั้งปลูกจิตสำนึกให้ประชาชนทั่วไปทั้งในระดับครอบครัว และสถานศึกษาเข้าใจถึงผลกระทบของปัญหาหมอกควันที่มีต่อสุขภาพของประชาชน

(๘) รัฐบาลควรกำหนดนโยบายให้องค์การบริหารส่วนจังหวัด (อบจ.) เข้ามามีส่วนร่วมรับผิดชอบและสนับสนุนงบประมาณให้แก่ชุมชนในการแก้ไขปัญหาหมอกควันและไฟป่า ซึ่งเป็นปัญหาในภาพรวมของจังหวัด

โครงการพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยวสู่มาตรฐานสากลและเชื่อมโยงอนุภูมิภาคลุ่มแม่น้ำโขง (GMS) และประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) งบประมาณ ๓๔,๓๑๐,๔๐๐ บาท

ข้อค้นพบ

(๑) กิจกรรมตามโครงการที่ได้รับงบประมาณ มีการขอรับจัดสรรงบประมาณซ้ำซ้อนกับส่วนราชการ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการไปแล้ว ทำให้ต้องมีการปรับเปลี่ยนพื้นที่และรายละเอียดกิจกรรมเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน จึงต้องทำความเข้าใจกับสำนักงานงบประมาณเพื่อขอเปลี่ยนแปลงรายละเอียดกิจกรรม จึงทำให้มีผลการดำเนินงานล่าช้า

(๒) รายงานการศึกษาชั้นกลาง กิจกรรมสำรวจเส้นทางการท่องเที่ยวเชื่อมโยงกลุ่ม GMS และ AEC (ไทย – สปป.ลาว – สปป.จีน – เมียนมาร์) ดำเนินงานแล้วเสร็จ เบิกจ่ายงบประมาณแล้ว จำนวน ๓,๒๐๐,๐๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

(๑) จังหวัดควรมีการตรวจสอบข้อมูลและจัดเตรียมข้อมูลให้ครบถ้วนและชัดเจนก่อนจัดทำโครงการและเสนอขอรับการจัดสรรงบประมาณ

(๒) จังหวัดควรใช้ประโยชน์จากผลการศึกษาชั้นกลาง กิจกรรมสำรวจเส้นทางการท่องเที่ยวเชื่อมโยงกลุ่ม GMS และ AEC และควรมีการประเมินผลโครงการพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยวสู่มาตรฐานสากลและเชื่อมโยงอนุภูมิภาคแม่น้ำโขง (GMS) และประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ถึงผลที่ได้รับว่า สามารถทำให้เกิดการพัฒนา ให้เกิดประโยชน์ ในการพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพด้านการท่องเที่ยว เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าต่อไป

โครงการภายใต้แผนปฏิบัติราชการประจำปีของกลุ่มจังหวัดและจังหวัด ที่มีความสำคัญอยู่ในสามอันดับแรก

โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวแห่งใหม่และปรับปรุงบริการด้านโครงสร้างพื้นฐานและสิ่งอำนวยความสะดวกด้านการท่องเที่ยวของจังหวัดแม่ฮ่องสอน งบประมาณ ๔๓,๔๓๘,๘๐๐ บาท (ผลการสอบทานอยู่ระหว่างดำเนินการ เนื่องจากจังหวัดแม่ฮ่องสอนอยู่ระหว่างการรวบรวมผลการดำเนินงานจากหน่วยงาน)

๓) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓

สภาพทั่วไป

อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ ได้ตรวจสอบและประเมินผลกรณีพิเศษ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยมีรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลฯ สรุปปรายโครงการได้ดังนี้

- **โครงการพัฒนาระบบโลจิสติกส์การท่องเที่ยวกลุ่มจังหวัด** มี ๙ กิจกรรม งบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๑๓๕,๑๕๕,๖๐๐ บาททำสัญญาจ้างวงเงิน ๑๓๒,๗๔๒,๔๘๐ บาท ดำเนินการแล้วเสร็จ ๕ กิจกรรม เบิกจ่ายงบประมาณแล้ว จำนวน ๕๖,๗๗๖,๖๔๙ บาท อยู่ระหว่างดำเนินการ ๔ กิจกรรม

- **โครงการพัฒนาระบบโลจิสติกส์** ถึงแม้จะแสดงความต่อเนื่องในการดำเนินกิจกรรมเพื่อสนับสนุนระบบโลจิสติกส์และการท่องเที่ยวในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ แต่ข้อมูลยังมีไม่เพียงพอที่จะชี้ให้เห็นว่าโครงการพัฒนาระบบโลจิสติกส์มีความเชื่อมโยงกับการท่องเที่ยวในภาพรวมอย่างไร รวมทั้งความต่อเนื่องของเส้นทางแต่ละช่วง ดังนั้น ข้อมูลสารสนเทศจึงมีความสำคัญต่อการกำหนดตำแหน่งการพัฒนาและการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดีหากหน่วยงานมีการจัดเก็บข้อมูลให้เป็นระบบและสามารถเชื่อมโยงกันได้ในแต่ละหน่วยงาน การใช้ระบบ GIS เข้ามาช่วยและจัดทำฐานข้อมูลให้เชื่อมโยงกันจะสามารถลดความซ้ำซ้อนของโครงการในแต่ละหน่วยงานได้เป็นอย่างดีและสามารถบอกทิศของแต่ละพื้นที่ซึ่งจะเชื่อมโยงให้เห็นถึงเส้นทางโลจิสติกส์กับแหล่งท่องเที่ยวที่มีความสัมพันธ์และเชื่อมโยงสนับสนุนกันได้ สามารถตอบโจทย์เพื่อสนับสนุนการของงบประมาณดำเนินการ และเหตุผลความจำเป็นในการจัดทำโครงการได้เป็นอย่างดีและมีน้ำหนักเพียงพอ

● **โครงการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจการเลี้ยงปลานิลแปลงเพศ** มีกระบวนการและขั้นตอนการดำเนินโครงการเป็นห่วงโซ่สัมพันธ์กันในลักษณะต้นน้ำ กลางน้ำ และปลายน้ำ รวม ๗ กิจกรรม งบประมาณ ๒๓,๒๔๗,๙๐๐ บาท เพื่อให้ได้มาตรฐาน GAP ตั้งแต่การผลิตลูกปลานิลแปลงเพศ การเลี้ยงปลาในกระชังและบ่อดิน รวมกับการพัฒนาคุณภาพฟาร์มเพาะเลี้ยง ให้ได้มาตรฐาน การตรวจวิเคราะห์เนื้อเยื่อปลานิล ไปจนถึงการส่งเสริมด้านการตลาดเพื่อการบริโภค ซึ่งกิจกรรมทั้งในส่วนของต้นน้ำ และกลางน้ำ ได้แก่ กิจกรรมที่ ๑ – ๓ ได้ดำเนินการแล้ว และงานกิจกรรมที่ ๔ – ๕ ยังอยู่ระหว่างการดำเนินการ เนื่องจากต้องรอผลการดำเนินงานในกิจกรรมต้นน้ำ ซึ่งมีความสัมพันธ์และเชื่อมโยงกันตามระบบ เพื่อให้ได้มาตรฐาน GAP ครบวงจร สำหรับกิจกรรมปลายน้ำในกิจกรรมที่ ๕ และ ๖ ในเรื่องของการตลาด การจัดหาตลาดบริโภคปลานิล จังหวัดนครพนม และจังหวัดมุกดาหาร ได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว

● **โครงการหนองคาย เมืองแห่งการท่องเที่ยว (The City of Tourism)** ประกอบด้วย กิจกรรม ๓ กิจกรรม งบประมาณ ๓๔,๗๘๐,๐๐๐ บาท ทำสัญญาจ้าง รวม ๓ กิจกรรม งบประมาณ ๓๑,๘๒๗,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๒ กิจกรรม จำนวน ๗,๓๑๖,๓๓๐ บาท ผลการดำเนินงานกิจกรรมจัดทำถนนคนเดิน มีความคืบหน้าร้อยละ ๕๑ กิจกรรมดังกล่าว ชื่อของกิจกรรมไม่สัมพันธ์กับรายละเอียดของงาน เพราะวัตถุประสงค์ของกิจกรรมเน้นในเรื่องการสร้างทางจักรยานมากกว่าถนนคนเดิน อย่างไรก็ตาม ถือว่ากิจกรรมดังกล่าวได้ประโยชน์ผสมผสาน ทั้งในเรื่องของทางเดินและจักรยาน รวมถึงการรักษาภูมิทัศน์โดยรอบ คือ ยังคงรักษาและอนุรักษ์ต้นไม้ใหญ่ในบริเวณโดยรอบซึ่งเป็นสถานที่ราชการและบ้านพักของทางราชการเป็นส่วนใหญ่ ดังนั้น จึงควรมีสิ่งอำนวยความสะดวกรองรับทั้งในเรื่องที่พัก จักรยาน จุดพักผ่อน ที่นั่งเล่น ห้องน้ำ ควรติดป้ายจำกัดความเร็วของจักรยานในแต่ละจุด เช่น จุดตัด จุดเชื่อมจุด Slope เพื่อความปลอดภัยของผู้ขับขี่จักรยานและการเดินเท้า จัดระเบียบพื้นที่เพื่อป้องกัน หาบเร่ แผงลอย กิจกรรมปรับปรุงภูมิทัศน์เส้นทางชมบั้งไฟพญานาคมีความคืบหน้าเพียงร้อยละ ๐.๐๕ เนื่องจากติดปัญหาการขออนุญาตก่อสร้างจากหน่วยงานเจ้าของพื้นที่ จึงทำให้การดำเนินการล่าช้า และได้ปรับตำแหน่งก่อสร้างใหม่ ดังนั้น ควรเร่งรัดการดำเนินงานให้แล้วเสร็จตามสัญญาโดยให้รายละเอียดของงานมีความประณีต สะอาด สวยงามควบคู่กัน เนื่องจากเป็นงานประติมากรรม ซึ่งแสดงสัญลักษณ์ และความโดดเด่นของจังหวัดหนองคาย กิจกรรมจัดทำสัญลักษณ์ของเมือง (Land Mark) มีความคืบหน้าร้อยละ ๓๘.๑๐ กิจกรรมดังกล่าวเป็นการจัดสร้างลานอเนกประสงค์ซึ่งไม่สอดคล้องกับชื่อกิจกรรม อย่างไรก็ตาม เนื่องจาก พื้นที่ดังกล่าวอยู่ตรงข้ามเวียงจันทร์ เมืองหลวงของ สปป.ลาว ซึ่งฝั่งเวียงจันทร์มีความสวยงามมาก ดังนั้น ถึงแม้การจัดสร้างลานอเนกประสงค์ดังกล่าวมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อรักษาตลิ่ง ซึ่งเป็นแผ่นดินของประเทศไว้ไม่ให้สูญหายมาก และไม่ให้สูญเสียแผ่นดินริมตลิ่งเพราะถูกน้ำกัดเซาะมาเรื่อยๆจนตลิ่งพังเป็นบริเวณทางยาว แต่จำเป็นต้องยึดพื้นที่ริมตลิ่งให้คงไว้และต้องการวางผังเมืองเพื่อพัฒนาให้สวยงามเท่าเทียมฝั่งเวียงจันทร์ ดังนั้น จึงควรต่อยอดความสวยงามของลานอเนกประสงค์ด้วยการทำโครงการต่อเนื่องเพื่อต่อยอดทำเป็นสัญลักษณ์ของเมืองศรีเชียงใหม่ต่อไป

ประเด็นที่ได้จากการสอบถาม

ในการสอบถามกรณีพิเศษ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า

โครงการพัฒนาระบบโลจิสติกส์การท่องเที่ยวเชื่อมโยงกับแหล่งท่องเที่ยวกลุ่มจังหวัด ได้แก่ จังหวัดอุดรธานี หนองคาย บึงกาฬ เลย และหนองบัวลำภู จำนวน ๙ กิจกรรม งบประมาณ ๑๔๙,๓๐๐,๐๐๐ บาท

โครงการพัฒนาระบบโลจิสติกส์การท่องเที่ยวเชื่อมโยงกับแหล่งท่องเที่ยวของกลุ่มจังหวัด มีวัตถุประสงค์ของโครงการเป็นการปรับปรุง ซ่อมแซม ขยายเส้นทางที่เชื่อมโยงกับแหล่งท่องเที่ยว กลุ่มจังหวัด โครงข่ายความเชื่อมโยงในอนุภาคกลุ่มจังหวัดของสถานที่ท่องเที่ยว ของเส้นทางท่องเที่ยว เชื่อมโยง ๕ จังหวัด เลย - หนองคาย - บึงกาฬ - อุดรธานี - หนองบัวลำภู - สายทาง ๒ ๒๐๑ ๒๐๒ ๒๑๐ ๒๑๑ ๒๑๓ ๒๑๑๕ รวมทั้งเป็นเส้นทางสัญจรไปมา และขนส่งสินค้าเกษตรในพื้นที่ มี ๙ กิจกรรม ดำเนินการแล้วเสร็จ ๕ กิจกรรม อยู่ระหว่างดำเนินการ ๔ กิจกรรม และเมื่อเปรียบเทียบโครงการตาม ยุทธศาสตร์การพัฒนาศักยภาพด้านการท่องเที่ยวของกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ พบว่ามีความสอดคล้องต่อเนื่องกัน รวม ๕ โครงการใหญ่ ได้แก่ โครงการพัฒนาระบบโลจิสติกส์ โครงการปรับปรุงพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว โครงการส่งเสริมและพัฒนา เชื่อมโยงการท่องเที่ยว โครงการพัฒนาบุคลากร และเครือข่ายการท่องเที่ยว และโครงการประชาสัมพันธ์ และส่งเสริมการท่องเที่ยว

จากการสอบถามโครงการฯ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ มีข้อค้นพบ ดังนี้

(๑) โครงการพัฒนาระบบโลจิสติกส์ ถึงแม้จะแสดงความต่อเนื่องในการดำเนินกิจกรรม เพื่อสนับสนุนระบบโลจิสติกส์และการท่องเที่ยวในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และ ๒๕๕๘ แต่ข้อมูล ยังมีไม่เพียงพอที่จะชี้ให้เห็นว่าโครงการพัฒนาระบบโลจิสติกส์มีความเชื่อมโยงกับการท่องเที่ยว ในภาพรวมอย่างไรรวมทั้งความต่อเนื่องของเส้นทางแต่ละช่วง

(๒) กิจกรรมการซ่อม/สร้าง/ปรับปรุงถนน ควรเป็นภารกิจของหน่วยงาน (Function) มากกว่า ที่จะใช้งบประมาณของจังหวัดหรือกลุ่มจังหวัด โดยหลักการกรมทางหลวงและกรมทางหลวงชนบท จะต้องมีความเข้าใจว่า ถนนในพื้นที่ที่รับผิดชอบมีอายุการใช้งานกี่ปีถึงเวลาที่จะมีการซ่อมบำรุงเมื่อ ดำเนินการตัดถนนแล้วไม่เข้าของงบประมาณมาตัดถนนเพียงอย่างเดียว จะต้องมีการเตรียมการให้พร้อม มีการวางแผนงาน/โครงการรองรับในการบำรุง รักษา/ซ่อมแซม ถนนที่ชำรุดทรุดโทรม และจะต้องมี ข้อมูลเหล่านี้ให้ครบถ้วนเพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจและข้อเท็จจริงที่จะให้ได้งบประมาณขึ้น อย่างต่อเนื่อง ทั้งในการสร้างเส้นทาง ขยายเส้นทาง และการปรับปรุงซ่อมแซม อย่างครบวงจร โดยมิต้องไปใช้ งบพัฒนาจังหวัด/กลุ่มจังหวัด ซึ่งมีจำนวนไม่มากและควรจะมีไว้สำหรับพัฒนาหรือดำเนินการกิจที่จะ ต่อยอด/สนับสนุนยุทธศาสตร์จังหวัด/กลุ่มจังหวัด

(๓) กรณีกิจกรรมที่มีความซ้ำซ้อนและต้องเปลี่ยนแปลงโครงการ หรือพื้นที่ดำเนินการ ทำให้ล่าช้า เป็นผลจากการขาดข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงฐานข้อมูลระหว่างหน่วยงาน เพื่อประกอบ การตัดสินใจในการจัดทำแผนงาน/โครงการต่าง ๆ รวมทั้งในพื้นที่ยังขาดเจ้าภาพในการดูแลโครงการ ในภาพรวม เพราะจังหวัดยังไม่สามารถนำเสนอในภาพรวมได้ เนื่องจากไม่มีแผนที่ทางภูมิศาสตร์ที่ชี้ ให้เห็นพิกัดเฉพาะจุดที่ต้องดำเนินการรวมถึงให้เห็นความต่อเนื่องของโครงการในแต่ละระยะว่ามีความ สำคัญและสัมพันธ์สอดคล้องกันอย่างไร

ทั้งนี้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ มีข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ดังนี้

(๑) ข้อมูลสารสนเทศมีความสำคัญต่อการกำหนดตำแหน่งการพัฒนาและการตัดสินใจในเรื่อง ต่าง ๆ ได้เป็นอย่างดีหากหน่วยงานมีการจัดเก็บข้อมูลให้เป็นระบบและสามารถเชื่อมโยงกันได้ในแต่ละ หน่วยงาน การใช้ระบบ GIS เข้ามาช่วยและจัดทำฐานข้อมูลให้เชื่อมโยงกันจะสามารถลดความซ้ำซ้อน ของโครงการในแต่ละหน่วยงานได้เป็นอย่างดีและสามารถบอกพิกัดของแต่ละพื้นที่ซึ่งจะเชื่อมโยงให้เห็น ถึงเส้นทางโลจิสติกส์กับแหล่งท่องเที่ยวมีความสัมพันธ์ และ เชื่อมโยงสนับสนุนกันได้ สามารถตอบโจทย์ เพื่อสนับสนุนการของงบประมาณดำเนินการ และเหตุผลความจำเป็นในการจัดทำโครงการได้เป็นอย่างดี และมีน้ำหนักเพียงพอ

(๒) สำนักบริหารยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด ควรมอบหมายหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นเจ้าภาพรับผิดชอบดูแลโครงการ ให้เห็นภาพรวมของโครงการควรที่จะมีแผนที่ทางภูมิศาสตร์เพื่อที่จะอธิบายโครงการได้ นอกจากการมีแผนที่ทางภูมิศาสตร์จะทำให้เห็นในภาพรวม แล้วจะทำให้โครงการไม่เกิดความซ้ำซ้อนกัน มองเห็นภาพที่ชัดเจนในการที่จะพัฒนาในเรื่องอื่น ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องและสัมพันธ์กัน

(๓) ควรเอาตัวเลขระบบการสร้างทาง กับปริมาณรถที่วิ่งผ่านมาวิเคราะห์ความสัมพันธ์ และเชื่อมโยงของโลจิสติกส์ (Logistics) กับการท่องเที่ยว

(๔) ถนนที่เป็นเส้นทางเชื่อมโยงแหล่งท่องเที่ยวอาจไม่สามารถรับน้ำหนักได้เท่าการขนส่งสินค้าเกษตร รถบรรทุก รถอ้อย ทำให้ถนนสึกหรอ ดังนั้น จึงต้องมีการดูแลบำรุงรักษาไม่ให้ชำรุดและมีการป้องกันมิให้รถบรรทุกไร้อ้อยชนทรายที่มีน้ำหนักเกินผ่าน ดังนั้นการทำให้เส้นทางที่ถาวร คงทน ทำให้ไม่ต้องบูรณะบ่อยและหากจำเป็นต้องขยายเส้นทาง มีแผนรองรับหรือมีความจำเป็นมากน้อยเพียงใดที่จะต้องสร้างเส้นทางใหม่

(๕) เมื่อโครงการพัฒนาระบบโลจิสติกส์ฯ แล้วเสร็จ ผลลัพธ์ที่ได้จะสามารถตอบโจทย์และมีเหตุผลสนับสนุน ว่าประชาชนในพื้นที่ได้รับประโยชน์อย่างไร เป็นสิ่งที่ประชาชนต้องการ และสามารถเชื่อมต่อกับชุมชน/หมู่บ้านไปสู่แหล่งท่องเที่ยวและจากแหล่งท่องเที่ยวไปสู่ถนนหลักอย่างไร การทำโครงการต่อเนื่องจะต่อยอดหรือเชื่อมต่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์เพิ่มมากขึ้นหรืออย่างไร เช่น เมื่อสร้างถนนเส้นนี้แล้วจะมีการร่นระยะเวลาการเดินทางจากอำเภอหนึ่งไปอีกอำเภอหนึ่ง หรือจากจังหวัดหนึ่งไปอีกจังหวัดหนึ่ง

โครงการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจการเลี้ยงปลานิลแปลงเพศเพื่อสร้างรายได้ที่ยั่งยืนงบประมาณ ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท

● โครงการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจการเลี้ยงปลานิลแปลงเพศเพื่อสร้างรายได้ที่ยั่งยืน มีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างรายได้ที่ยั่งยืนให้เกษตรกรผู้ประกอบการเพาะเลี้ยงปลานิลแปลงเพศเข้าอยู่ในวงจรของธุรกิจปลานิลแปลงเพศและมีกำลังทุนเพียงพอที่สามารถทำธุรกิจต่อเนื่องได้ รวมทั้งเพื่อเพิ่มผลผลิตปลานิลแปลงเพศตามมาตรฐาน GAP ให้ตอบสนองความต้องการของตลาดทั้งภายในภายนอกประเทศ รวมทั้งเพิ่มรายได้ภาคการเกษตรของกลุ่มจังหวัด ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๐.๕ ของ GPP ในภาพรวมปี ๒๕๖๐

ทั้งนี้ โครงการฯ มีกระบวนการและขั้นตอนการดำเนินโครงการเป็นห่วงโซ่สัมพันธ์กันในลักษณะต้นน้ำ กลางน้ำ และปลายน้ำ รวม ๗ กิจกรรม งบประมาณ ๒๓,๒๔๗,๙๐๐ บาท เพื่อให้ได้มาตรฐาน GAP ตั้งแต่การผลิตลูกปลานิลแปลงเพศ การเลี้ยงปลาในกระชังและบ่อดิน รวมกับการพัฒนาคุณภาพฟาร์มเพาะเลี้ยง ให้ได้มาตรฐาน การตรวจวิเคราะห์เนื้อเยื่อปลานิล ไปจนถึง การส่งเสริมด้านการตลาดเพื่อการบริโภค ซึ่งกิจกรรมทั้งในส่วนของต้นน้ำ และกลางน้ำ ได้แก่ กิจกรรมที่ ๑ – ๓ ได้ดำเนินการแล้ว และงานกิจกรรมที่ ๔ – ๕ ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ เนื่องจากต้องรอผลการดำเนินงานในกิจกรรมต้นน้ำ ซึ่งมีความสัมพันธ์และเชื่อมโยงกันตามระบบเพื่อให้ได้มาตรฐาน GAP ครบวงจรสำหรับกิจกรรมปลายน้ำในกิจกรรมที่ ๕ และ ๖ ในเรื่องของการตลาด การจัดเทศกาลบริโภคปลานิลจังหวัดนครพนม และจังหวัดมุกดาหาร ได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว

● โครงการหนองคาย เมืองแห่งการท่องเที่ยว (The City of Tourism) ประกอบด้วย กิจกรรม ๓ กิจกรรม งบประมาณ ๓๔,๗๘๐,๐๐๐ บาท ทำสัญญาจ้าง รวม ๓ กิจกรรม งบประมาณ ๓๑,๘๒๗,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๒ กิจกรรม จำนวน ๗,๓๑๖,๓๓๐ บาท ผลการดำเนินงานกิจกรรมจัดทำถนนคนเดินมีความคืบหน้าร้อยละ ๕๑ กิจกรรมปรับปรุงภูมิทัศน์เส้นทางชมบั้งไฟพญานาคมีความคืบหน้าเพียง

ร้อยละ ๐.๐๕ เนื่องจากติดปัญหาการขออนุญาตก่อสร้างจากหน่วยงานเจ้าของพื้นที่ จึงทำให้การดำเนินการล่าช้า และได้ปรับตำแหน่งก่อสร้างใหม่ กิจกรรมจัดทำสัญลักษณ์ของเมือง (Land Mark) มีความคืบหน้าร้อยละ ๓๘.๑๐

จากการสอบทานโครงการฯ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ มีข้อค้นพบดังนี้

(๑) กิจกรรมจัดทำถนนคนเดิน (Walking Street) เพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวและการค้า

ชื่อของกิจกรรมไม่สัมพันธ์กับรายละเอียดของงาน เพราะวัตถุประสงค์ของกิจกรรมดังกล่าว เน้นในเรื่องการสร้างทางจักรยานมากกว่าถนนคนเดิน อย่างไรก็ตามถือว่ากิจกรรมดังกล่าวได้ประโยชน์ ผสมผสาน ทั้งในเรื่องของทางเดินและจักรยาน รวมถึงการรักษาภูมิทัศน์โดยรอบ คือ ยังคงรักษาและอนุรักษ์ต้นไม้ใหญ่ในบริเวณโดยรอบซึ่งเป็นสถานที่ราชการและบ้านพักของทางราชการเป็นส่วนใหญ่

(๒) กิจกรรมปรับปรุงภูมิทัศน์เส้นทางชมบั้งไฟพญานาค

ผลการดำเนินการล่าช้ายังไม่มีความคืบหน้าเนื่องจากติดปัญหาเรื่องการขออนุญาตใช้พื้นที่ในการก่อสร้างกิจกรรมดังกล่าว

(๓) กิจกรรมการจัดทำสัญลักษณ์ของเมือง (Land Mark) เพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวกิจกรรม ดังกล่าวเป็นการจัดสร้างลานอเนกประสงค์ซึ่งไม่สอดคล้องกับชื่อกิจกรรม

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ จึงมีข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ดังนี้

(๑) กิจกรรมดังกล่าวได้ประโยชน์ผสมผสานทั้งในเรื่องทางจักรยานและทางเดินเท้า ดังนั้น จึงควรมีสิ่งอำนวยความสะดวกรองรับทั้งในเรื่องที่พัก จักรยาน จุดพักผ่อน ที่นั่งเล่น ห้องน้ำ

(๒) ควรติดป้ายจำกัดความเร็วของจักรยานในแต่ละจุดเช่น จุด Slope เพื่อความปลอดภัยของผู้ขับขี่จักรยานและการเดินเท้า จุดตัด จุดเชื่อม

(๓) จัดระเบียบพื้นที่เพื่อป้องกัน หาบเร่ แผงลอย

(๔) เร่งรัดการดำเนินงานให้แล้วเสร็จตามสัญญา โดยให้รายละเอียดของเนื้องาน มีความ ประณีตละเอียดสวยงาม ควบคู่กันเนื่องจากเป็นงานประติมากรรมซึ่งแสดงสัญลักษณ์และความโดดเด่น ของจังหวัดหนองคาย

(๕) เนื่องจากพื้นที่ดังกล่าวอยู่ตรงข้ามเวียงจันทน์ เมืองหลวงของ สปป.ลาว ซึ่งฝั่งเวียงจันทน์ มีความสวยงามมาก ดังนั้น ถึงแม้การจัดสร้างลานอเนกประสงค์ดังกล่าวมีวัตถุประสงค์หลัก เพื่อรักษาตลิ่ง ซึ่งเป็นแผ่นดินของประเทศ ไว้ไม่ให้สูญหายมากขึ้นเพราะถูกน้ำกัดเซาะมาเรื่อยจนตลิ่งพังเป็นบริเวณ ทางยาว แต่จำเป็นต้องยึดพื้นที่ริมตลิ่งให้คงไว้และต้องการวางผังเมืองเพื่อพัฒนาให้สวยงามเท่าเทียม ฝั่งเวียงจันทน์ ดังนั้นจึงควรต่อยอดความสวยงามของลานอเนกประสงค์ ด้วยการทำโครงการต่อเนื่อง เพื่อต่อยอดทำเป็นสัญลักษณ์ของเมืองศรีเชียงใหม่ต่อไป

๔) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔

สภาพทั่วไป

อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔ ได้ตรวจสอบและประเมินผลกรณีพิเศษ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยมีรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลฯ สรุปการดำเนินงานได้ดังนี้ การดำเนินโครงการ ประกอบด้วย ๔ กิจกรรม คือ

(๑) กิจกรรมปรับปรุงภูมิทัศน์แหลมสนงาม หมู่ ๕ ตำบลเกาะยาวน้อย อำเภอเกาะยาว จังหวัด พังงา

(๒) กิจกรรมปรับปรุงภูมิทัศน์บ่อน้ำศักดิ์สิทธิ์ หมู่ ๓ ตำบลถ้ำน้ำผุด อำเภอเมือง จังหวัดพังงา งบประมาณ ๕๔๗,๐๐๐ บาท

(๓) กิจกรรมก่อสร้างอาคารจำหน่ายสินค้า คสล. ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งมะพร้าว ตำบลทุ่งมะพร้าว อำเภอท้ายเหมือง จังหวัดพังงา งบประมาณ ๑,๑๓๗,๐๐๐ บาท

(๔) กิจกรรมก่อสร้างสะพานทำเทียบเรือพร้อมปรับปรุงภูมิทัศน์โดยรอบพร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบแหล่งท่องเที่ยวโดยชุมชนบ้านสามช่องเหนือ ตำบลกะไหล อำเภอกะเปอร์ จังหวัดพังงา งบประมาณ ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท

ประเด็นที่ได้จากการสอบถาม

ในการสอบถามกรณีพิเศษ รอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) มีข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ ดังนี้

ปรับปรุงภูมิทัศน์แหลมสนงาม หมู่ที่ ๕ ตำบลเกาะยาวน้อย งบประมาณ ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท

(๑) ควรมีการจัดระเบียบเรื่องพื้นที่การค้าขาย เพราะหากไม่จัดระเบียบและถ้าหากจะไปเปลี่ยนแปลงในภายหลังก็จะเปลี่ยนแปลงยาก สำหรับการจัดพื้นที่ร้านค้าของอำเภอเกาะยาวที่อยู่ระหว่างการเริ่มดำเนินการ ขอฝากในเรื่องของร้านจำหน่ายสินค้าขอให้จัดให้เป็นระเบียบเหมือน ๆ กัน สามารถเคลื่อนย้ายได้และมีความแข็งแรง มองดูแล้วจะสวยงาม เช่น หากจะทำเป็นร้านขายอาหารบริเวณที่จะใช้สำหรับปรุงอาหารควรจะทำให้สะอาด เพราะชาวบ้านบางคนทำอาหารอร่อย แต่ไม่ได้คำนึงถึงความสะอาดผลสุดท้ายนักท่องเที่ยวก็ไม่รับประทาน

(๒) ห้องน้ำสะอาดเป็นเรื่องสำคัญมาก จังหวัดควรอบรมมัคคุเทศก์ในพื้นที่ให้ดี ต้องมีมัคคุเทศก์ท้องถิ่นเพื่ออธิบายให้ความเข้าใจ และให้ข้อมูลที่ถูกต้องว่าเป็นอย่างไร ฉะนั้นมัคคุเทศก์ท้องถิ่นควรมีประจำรถทุกคัน

(๓) แผนแม่บทจังหวัดพังงามีความสำคัญ เพราะจะต้องนำมาใช้ในการพิจารณาการจัดทำคำของบประมาณ เพราะงบประมาณจังหวัดไม่ใช่งบประมาณแต่เป็นงบต่อเนื่องได้

(๔) การดูแลและบริหารจัดการ ควรให้ภาครัฐร่วมกับภาคเอกชนและภาคธุรกิจ นอกจากการใช้งบประมาณจากการพัฒนาจังหวัดแล้ว ควรให้ท้องถิ่นหรือชุมชนเข้ามามีส่วนร่วมดำเนินการด้วย

ปรับปรุงภูมิทัศน์บ่อน้ำศักดิ์สิทธิ์ หมู่ที่ ๓ ตำบลถ้ำน้ำผุด อำเภอเมือง งบประมาณ ๕๔๗,๐๐๐ บาท

การปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวที่มีประวัติความเป็นมา และมีเรื่องเล่าอยู่แล้ว ซึ่งสามารถเพิ่มมูลค่าของการท่องเที่ยวได้ ไม่ใช่ปรับปรุงภูมิทัศน์อย่างเดียว จังหวัดควรให้ความสำคัญกับน้ำศักดิ์สิทธิ์ที่ผุดขึ้นมาจากบ่อ ควรหาข้อมูลทำเป็น Story เกี่ยวกับน้ำศักดิ์สิทธิ์และประชาสัมพันธ์ให้นักท่องเที่ยวทราบ ซึ่งหากนักท่องเที่ยวมีความเชื่อและมีความต้องการน้ำศักดิ์สิทธิ์ ก็จะช่วยเพิ่มมูลค่าในการท่องเที่ยวสามารถดึงดูดนักท่องเที่ยวได้แต่ที่สำคัญสถานที่จะต้องสะอาดดูดี เหมาะสมกับที่จะแสดงถึงความศักดิ์สิทธิ์ของน้ำ

ก่อสร้างอาคารจำหน่ายสินค้า คสล. พร้อมปรับปรุงภูมิทัศน์เขาไข่นุ้ย หมู่ที่ ๓ ตำบลทุ่งมะพร้าว อำเภอท้ายเหมือง งบประมาณ ๑,๑๓๗,๐๐๐ บาท

(๑) การบริหารจัดการโครงการเป็นเรื่องที่มีความสำคัญ ห้องน้ำต้องมีความสะอาด ที่วางขายสินค้าจำเป็นต้องมีการจัดระเบียบ รวมทั้งควรจัดให้มียามดูแลรักษาความปลอดภัยให้กับนักท่องเที่ยว และในเรื่องความสะอาดขอให้จัดให้เรียบร้อย คนท้องถิ่นต้องแต่งกายให้เรียบร้อย จะทำให้เกิดรายได้กับชาวบ้านได้เป็นอย่างดี

(๒) การพัฒนาการท่องเที่ยวในเชิงยุทธศาสตร์สิ่งที่จังหวัดควรผลักดันคือ สิ่งที่เป็นเอกลักษณ์ คือ พัฒนาจุดที่เป็นแหล่งท่องเที่ยว กับเรื่องการพัฒนาผลิตภัณฑ์ชุมชนควบคู่กันไป โดยให้ภาคเอกชน หรือชุมชนดำเนินการ ภาครัฐคอยดูแลและให้การสนับสนุน

ก่อสร้างสะพานทำเทียบเรือพร้อมปรับปรุงภูมิทัศน์โดยรอบพร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบแหล่งท่องเที่ยว บ้านสามช่องเหนือ หมู่ที่ ๙ ตำบลกะไหล อำเภอบ้านฉาง จังหวัดชลบุรี งบประมาณ ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท

(๑) กระบวนการบริหารจัดการโดยชุมชน โดยเน้นชุมชนเป็นหลัก ตามหลักการให้แต่ละชุมชนบริหารจัดการกันเอง ในอนาคตเมื่อรายได้มากขึ้นต้องการให้ชุมชนมองถึงผลประโยชน์ส่วนรวม หรือของพื้นที่เป็นสำคัญมากกว่าผลประโยชน์ของตัวเอง ฉะนั้นเพื่อให้การจัดการชุมชนเพื่อชุมชนตามเจตนารมณ์ดังกล่าวยังคงอยู่จังหวัดควรมอบหมายผู้รับผิดชอบกำกับดูแลให้มีการจัดการชุมชนที่ยั่งยืน

(๒) เรื่องของการจัดระเบียบและการบริหารจัดการทำเทียบเรือ จังหวัดควรจะมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการหลังจากที่ทำเทียบเรือเสร็จเรียบร้อยแล้ว ว่ามีผลสัมฤทธิ์เป็นอย่างไร เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการหรือไม่ และบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่อย่างไร

(๓) หากก่อสร้างโครงการเสร็จแล้ว หากมีนักท่องเที่ยวจำนวนมาก ควรพิจารณาต่อยอดโครงการอีกฝั่ง และทำสะพานเดิน จะสามารถรับนักท่องเที่ยวจากท่าเรือสุระกุลมาด้วย บริเวณนี้ใกล้ปากอ่าวและเกาะปันหยี ถ้าโครงการประสบความสำเร็จ ผลประโยชน์ก็เกิดขึ้นกับอีกฝั่งหนึ่งด้วย และชุมชนก็ได้รับประโยชน์ เป็นการส่งเสริมอาชีพและสร้างรายได้ให้กับชาวบ้านทั้ง ๒ ฝั่งให้มีรายได้และอาชีพที่ยั่งยืนต่อไป

ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไขดำเนินงานโครงการฯ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ข้อค้นพบ

การพิจารณาจากแผนงานของโครงการ พบว่าเป็นโครงการที่ดี โดยมีวัตถุประสงค์ในการเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการท่องเที่ยวเชิงนิเวศ และเสริมสร้างความเข้มแข็งในการบริหารจัดการทรัพยากรของชุมชนอย่างมีประสิทธิภาพและมีความยั่งยืนสอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัดในด้านเศรษฐกิจ และในส่วนของทวิเคราะห์ความครบถ้วนขององค์ประกอบที่สมบูรณ์ของแผนงาน พบว่าโครงการนี้ได้รับปัจจัยนำเข้า (Input) กระบวนการ/ขั้นตอนการดำเนินงาน (Process/Operation) ผลผลิต (Output) ผลลัพธ์ (Outcome) และผลกระทบ (Impact) ได้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากการติดตามการดำเนินงานในพื้นที่ของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔ เป็นช่วงต้นของการดำเนินงานโครงการ ผลผลิตของโครงการจึงยังไม่ปรากฏอย่างชัดเจนนัก ซึ่งจะต้องดำเนินการติดตามการดำเนินงานในพื้นที่อีกครั้ง อย่างไรก็ตาม การดำเนินงานควรมีการจัดทำเป็นลักษณะโครงการนำร่องเพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งในการบริหารจัดการทรัพยากรของชุมชนอย่างมีประสิทธิภาพ และมีความยั่งยืนควรส่งเสริมให้มีการร่วมมือกันระหว่างภาครัฐกับภาคเอกชนและภาคธุรกิจ รวมทั้งควรจัดทำแผนแม่บทการพัฒนาการท่องเที่ยวเชิงนิเวศ ต่อยอดจากโครงการนี้เพื่อการพัฒนาอย่างต่อเนื่องและยั่งยืนต่อไป

๓.๖.๓.๑ กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ

โครงการภายใต้ระบบการเชื่อมโยงข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ณ จุดเดียว (National Single Window : NSW)

อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ ได้สอบทานโครงการภายใต้ประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญ ได้แก่ โครงการภายใต้ระบบการเชื่อมโยงข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ณ จุดเดียว (National Single Window : NSW) โดยผลการสอบทาน พบว่า มีจำนวนหน่วยงานที่มีการเชื่อมโยงข้อมูลใบอนุญาตและใบรับรองต่าง ๆ กับระบบ NSW แล้วเสร็จ จำนวน ๒๘ หน่วยงาน จากที่กำหนดไว้ ๓๖ หน่วยงาน คงเหลืออีก ๘ หน่วยงานที่อยู่ระหว่างการทดสอบระบบและพัฒนาระบบ โดยหน่วยงานที่สามารถเชื่อมโยงฯ ได้เพิ่มขึ้นอีกจำนวน ๒ หน่วยงาน ได้แก่ กรมวิชาการเกษตร และกรมการปกครอง

จากผลการสอบทานในรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) มีข้อค้นพบ ดังนี้

(๑) หลายหน่วยงาน คาดหวัง หน่วยงานกลางเพื่อทำหน้าที่รับผิดชอบการพัฒนาระบบ NSW ในเชิงบูรณาการ

(๒) ควรสร้างความเข้าใจเชิงเทคนิค และกระบวนการในการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงาน รวมทั้งการปรับกระบวนการทำงานที่เกี่ยวข้อง

(๓) ปรับปรุงกระบวนการที่เกิดกับการนำเข้า ส่งออก นำผ่านและโลจิสติกส์ เพื่อลดขั้นตอนเวลา และเอกสารให้รองรับธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์แบบไร้เอกสารผ่านระบบ NSW อย่างเต็มรูปแบบ (G2G / G2B / B2B)

(๔) การแยกฟักัด/รหัสสถิติเพิ่มเติมจากฟักัดที่กรมศุลกากรมีอยู่เดิมให้สอดคล้องกับหน่วยงานและภาคเอกชนที่มีความต้องการและจำเป็น

(๕) การเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบมาตรฐานสินค้าเกษตร เพื่อรองรับประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน จะต้องบูรณาการการทำงานร่วมกันระหว่างหน่วยงาน กรมวิชาการเกษตร กรมปศุสัตว์ กรมประมง สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ กรมศุลกากร ฯลฯ ในรูปแบบของกลไกการทำงานอย่างเป็นทางการ ซึ่งปัจจุบันยังไม่มีรูปธรรมในเรื่องดังกล่าว

ดังนั้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจจึงมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

(๑) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรเร่งรัดการพิจารณาการจัดตั้งหน่วยงานกลางในรูปแบบ Project Management Office (PMO) เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลระบบ NSW ของประเทศอย่างเป็นทางการเสนอคณะรัฐมนตรีโดยเร็ว

(๒) รัฐบาล ควรเป็นเจ้าภาพจัดสัมมนาเพื่อสร้างความเข้าใจเรื่องการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่าง G2G / G2B / B2B ให้กับภาคราชการและภาคเอกชน

(๓) หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้า ส่งออก นำผ่านและโลจิสติกส์ จะต้องปรับปรุงกระบวนการทำงาน ให้สอดคล้องกับคู่มือสำหรับประชาชนที่ได้ประกาศใช้อย่างเป็นทางการตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้รองรับธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์แบบไร้เอกสารผ่านระบบ NSW

(๔) กระทรวงพาณิชย์ และภาคธุรกิจเอกชนที่เกี่ยวข้องกับพิกัดที่จะต้องเพิ่มเติม ควรพิจารณาการแยกพิกัด/รหัสสถิติเพิ่มเติมร่วมกับกรมศุลกากรเพื่อให้เกิดความสะดวกและรวดเร็ว ในกระบวนการนำเข้า ส่งออกและโลจิสติกส์

(๕) กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ควรเร่งรัดดำเนินการบูรณาการด้านการจัดทำมาตรฐาน และการตรวจสอบสินค้าเกษตรและอาหารโดยเชื่อมโยงกับระบบ NSW เพื่อให้โครงการเพิ่มศักยภาพ ด้านสินค้าเกษตรชายแดนเพื่อรองรับการเข้าสู่ประชาคมอาเซียนบรรลุเป้าหมายตามแผนงานที่วางไว้

๓.๖.๓.๒ กลุ่มกระทรวงด้านสังคม

ประเด็นนโยบาย “กลุ่มเป้าหมายที่เชื่อมโยงกับการพัฒนาคน การเชื่อมโยงกับพื้นที่และการมีส่วนร่วมของภาคส่วนต่าง ๆ ในการดำเนินโครงการ”

อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านสังคม ได้สอบทานโครงการมุ่งเน้นกลุ่มเป้าหมายที่เชื่อมโยงกับการพัฒนาคน การเชื่อมโยงกับพื้นที่และการมีส่วนร่วมของภาคส่วนต่าง ๆ ในการดำเนินโครงการ ซึ่งพบว่า โครงการดังกล่าวมีจุดเน้นที่สอดคล้องกับประเด็นร่วมแตกต่างกันเช่นเดียวกับปีที่ผ่านมา โดยขึ้นอยู่กับวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการ โดยมีกลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ การฝึกอบรมประชาชนที่ว่างงานเพื่อพัฒนาอาชีพของศูนย์ฝึกอาชีพชุมชน การจัดตั้งศูนย์ประสานงานประมง ๗ จังหวัด การป้องกันและแก้ไขปัญหานุษย์ด้านแรงงานและการใช้แรงงานเด็กในรูปแบบที่เลวร้าย การพัฒนาเด็กและเยาวชนไทยสร้างพลังพัฒนาชาติ และการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด ทั้งนี้ ในการขับเคลื่อนโครงการมีการดำเนินงานที่เชื่อมโยงกับหน่วยงานในพื้นที่ และเปิดโอกาสให้ภาคส่วนต่าง ๆ เข้ามามีส่วนร่วม ได้แก่ เด็ก เยาวชน ประชาชน และแรงงาน เป็นต้น

จากผลการสอบทานในรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) มีข้อค้นพบ ดังนี้

- (๑) ในบางโครงการ เจ้าหน้าที่มีพื้นฐานความรู้ ความเข้าใจที่ยังไม่เพียงพอสำหรับการดำเนินงาน
- (๒) การดำเนินบางโครงการขาดมาตรการเร่งรัดการปฏิบัติงาน และมาตรการการแก้ไขปัญหาทั้งในระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งการบูรณาการกับทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง
- (๓) หน่วยงานรับผิดชอบในบางโครงการไม่ได้กำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ โดยเฉพาะตัวชี้วัดระดับผลลัพธ์
- (๔) ข้อมูลการรายงานผลการดำเนินงานบางโครงการยังขาดข้อมูลการรายงานผลเชิงปริมาณที่ชัดเจน เพื่อให้สามารถอธิบายแนวโน้มการดำเนินงาน ผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายที่เป็นรูปธรรม

ดังนั้น จึงมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

(๑) กระทรวงวัฒนธรรม ควรดำเนินการส่งเสริมให้บุคลากรโครงการสนับสนุนการดำเนินงานของเครือข่ายทางด้านศิลปะ ศาสนา วัฒนธรรม และอนุรักษ์ฟื้นฟูขนบธรรมเนียมประเพณี ให้ได้รับการพัฒนา อบรม เพิ่มเติม โดยเฉพาะเจ้าหน้าที่มีพื้นฐานความรู้ ความเข้าใจที่ยังไม่เพียงพอสำหรับการดำเนินงานโครงการ เพื่อยกระดับขีดสมรรถนะการปฏิบัติงานให้เพิ่มมากขึ้น (ผู้รับผิดชอบ : กระทรวงวัฒนธรรม)

(๒) กระทรวงแรงงาน ควรมีทั้งมาตรการเร่งรัดการปฏิบัติงาน และมาตรการการแก้ไขปัญหาทั้งในระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งมีการบูรณาการกับทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง สำหรับการดำเนินโครงการจัดตั้งศูนย์ประสานแรงงานประมง ๗ จังหวัด และโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาการค้ามนุษย์ด้านแรงงานและการใช้แรงงานเด็กในรูปแบบที่เลวร้าย (ผู้รับผิดชอบ : กระทรวงแรงงาน)

(๓) กระทรวงศึกษาธิการ ควรมีการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ โดยเฉพาะที่เป็นตัวชี้วัดระดับผลลัพธ์ให้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถติดตามและประเมินผลโครงการจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาอาชีพของศูนย์ฝึกอาชีพชุมชน ได้อย่างต่อเนื่อง และให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของโครงการ (ผู้รับผิดชอบ : กระทรวงศึกษาธิการ)

(๔) การรายงานผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง ควรประกอบด้วยข้อมูลเชิงปริมาณของโครงการที่ชัดเจน เพื่อให้การรายงานสามารถสะท้อนถึงความสำเร็จของโครงการทั้งในด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า โดยมีการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ผลการใช้จ่ายงบประมาณ ความสอดคล้องเชื่อมโยงของโครงการต่อยุทธศาสตร์ และการสะท้อนผลการขับเคลื่อนที่เชื่อมโยงกับตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายที่กำหนด (ผู้รับผิดชอบ : ค.ต.ป. ประจำกระทรวง)

๓.๖.๓.๓ กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ

ไม่มีการรายงานการสอบทานกรณีพิเศษแบบบูรณาการตามประเด็นร่วมกลุ่มกระทรวงในรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๓.๖.๓.๔ กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง

โครงการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศสถานีตำรวจ ระยะที่ ๒ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ CRIMES (Criminal Record Information Management Enterprise System) (อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหารและหน่วยงานไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง)

จากการตรวจสอบและประเมินผลจากข้อมูลที่ได้รับรายงานทางเอกสาร แผนงานโครงการและรายงานผลการดำเนินการ ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อได้ว่ารายงานผลการดำเนินงานตามโครงการในส่วนที่เป็นสาระสำคัญไม่ได้ปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการที่กำหนด โดยมีสาระสำคัญตามประเด็นการสอบทานดังนี้

ผลการสอบทาน

(๑) ความเหมาะสมของแผนงาน/โครงการ : โครงการดังกล่าว เป็นโครงการที่มีความเหมาะสมสอดคล้องกับแผนงานการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรมที่มีแนวคิดในการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาพัฒนาเครื่องมือและระบบการปฏิบัติการในระดับสถานีตำรวจให้มีความทันสมัยลดภาระงานที่ซ้ำซ้อนและอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงาน โดยการจัดให้มีระบบสารสนเทศเป็นระบบเดียวกันทั่วประเทศ ทำให้เกิดเอกภาพและประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ มีความพร้อมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อรองรับสถานการณ์ฉุกเฉิน และยกระดับมาตรฐานด้านงานสอบสวนสืบสวน งานป้องกันปราบปราม งานจราจร มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของแผนงานโครงการ และแนวทางการดำเนินงานที่ชัดเจน และสามารถกำหนดผลการดำเนินงานที่คาดว่าจะได้รับตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

(๒) ความน่าเชื่อถือของข้อมูล : จากเอกสารโครงการและรายงานผลการดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเจ้าของโครงการที่จัดส่งมาให้ยังไม่ครบถ้วนเพียงพอที่จะประเมินความน่าเชื่อถือของข้อมูลได้ การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนงาน/โครงการแต่อย่างใด

(๓) การประเมินผลการดำเนินงาน : สำนักงานตำรวจแห่งชาติรายงานผลการดำเนินการของโครงการในรอบ ๖ เดือนมาให้ทราบว่าได้ดำเนินการจัดหาตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมเรียบร้อยแล้วเมื่อเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๘ และได้เสนอเรื่องให้ผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติลงนามไปยังผู้มีอำนาจในการอนุมัติให้จัดซื้อพัสดุ (รองนายกรัฐมนตรี) แต่ได้มีการสั่งการให้สำนักงานส่งกำลังบำรุง (สกบ.) ซึ่งเป็นหน่วยอำนวยการด้านพัสดุตรวจสอบเกี่ยวกับข้อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องเพื่อประกอบการพิจารณาสั่งการของ ผบ.ตร.สกบ. ได้ตรวจสอบแล้วมีข้อสังเกตในประเด็นของเอกสารที่เป็นสาระสำคัญไม่ได้จัดส่งมาด้วย ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบข้อเท็จจริงในขั้นตอนต่าง ๆ แห่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๕๙ และได้มีการแต่งตั้งกรรมการบุคคลภายนอก ๑ คน เข้าร่วมด้วยตามข้อกำหนดของระเบียบฯ หรือไม่ และบริษัทที่ไม่ผ่านการคัดเลือกได้มีการอุทธรณ์ผลการพิจารณาหรือไม่ อย่างไร เป็นเหตุให้ขั้นตอนในการพิจารณาอนุมัติล่าช้าออกไป เนื่องจากต้องมีการเรียกดูเอกสารข้อมูลเพิ่มเติม คาดว่าเมื่อมีการปรับปรุงข้อมูลและเอกสารครบถ้วนแล้ว สกบ. จะสรุปและมีความเห็นเสนอต่อผู้บัญชาการตำรวจแห่งชาติเพื่อลงนามเสนอต่อรองนายกรัฐมนตรีเพื่ออนุมัติการจัดซื้อพัสดุภายในเดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘ และคาดว่าจะทำสัญญาได้ภายในเดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ จากการสอบถามข้อมูลจากเอกสารที่ได้รับมา จึงสามารถประเมินผลการดำเนินงานได้ว่าล่าช้ากว่าแผนที่กำหนดไว้

ข้อค้นพบ

(๑) CRIMES คือ ระบบสารสนเทศของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นแหล่งรวบรวมข้อมูลทั้งในด้านงานสอบสวน งานสืบสวน งานป้องกันปราบปราม งานจราจร รวมทั้งเป็นศูนย์กลางการเชื่อมต่อไปยังฐานข้อมูลของหน่วยงานอื่นทั้งในส่วนของสำนักงานตำรวจแห่งชาติเองหรือหน่วยงานภายนอกเป็นเครื่องมือช่วยในการป้องกันปราบปรามอาชญากรรม การสืบสวน อำนวยการยุติธรรม ความถูกต้องของข้อมูล อำนวยความสะดวกให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยเฉพาะงานระดับสถานีตำรวจ ลดขั้นตอนการบันทึกข้อมูล ช่วยให้ประชาชนที่มาติดต่อขอรับบริการได้รับความสะดวก ความยุติธรรมโปร่งใส และรวดเร็ว

(๒) ระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ระยะที่ ๒ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้รับงบประมาณ จำนวน ๒๘๗,๕๖๐,๐๐๐ บาท ซึ่งอยู่ระหว่างการเสนอขออนุมัติจัดซื้อจากบริษัท สงขลาฟิสิกส์ จำกัด ในราคา ๒๘๖,๓๓๐,๐๐๐ บาท ซึ่งเป็นการดำเนินการต่อเนื่องจากระยะที่ ๑ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของระบบคอมพิวเตอร์แม่ข่ายและฐานข้อมูลให้สามารถรองรับข้อมูลและผู้ใช้งานในขณะเดียวกันได้มากขึ้น รวมถึงพัฒนาระบบงานเพื่อนำข้อมูลในระบบสารสนเทศมาประยุกต์ใช้สนับสนุนงานตำรวจในแต่ละส่วนในรูปแบบที่ง่ายและเหมาะสมมากขึ้น และเพิ่มเครื่องคอมพิวเตอร์ลูกข่ายและอุปกรณ์ต่อพ่วงให้เพียงพอต่อเจ้าหน้าที่ของแต่ละสถานี อีกจำนวน ๔,๐๐๐ ชุด จากเดิมระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ ระยะที่ ๑ จัดสรรไปแล้ว จำนวน ๕,๗๑๙ เครื่อง

(๓) ปัญหาและอุปสรรคที่พบ ดังนี้

(๓.๑) การใช้งานระบบในระยะที่ ๑ จำเป็นต้องปรับเปลี่ยนพฤติกรรมและแนวคิดในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งต้องได้รับความร่วมมืออย่างดีจากผู้บังคับบัญชาและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ

(๓.๒) การแต่งตั้งโยกย้ายผู้บังคับบัญชาระดับต่าง ๆ ทำให้การขับเคลื่อนระบบ CRIMES เกิดการหยุดชะงักไม่สามารถดำเนินการตามแผนการเปิดใช้งานระบบที่วางไว้

(๓.๓) ด้านบุคลากรระดับผู้ใช้งาน ยังขาดทักษะในการใช้คอมพิวเตอร์

(๓.๔) ด้านงบประมาณ สำหรับฝึกอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง

(๓.๕) ด้านระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งไม่รองรับกับการนำเทคโนโลยีมาใช้ทดแทนการทำงานในรูปแบบเดิม

ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

(๑) จากรายงานการสอบทานกรณีพิเศษของระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ระยะที่ ๒ ได้วิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรคที่พบในประเด็นเรื่องอุปกรณ์เครื่องแม่ข่าย ด้านบุคลากร ด้านงบประมาณ และด้านระเบียบ ข้อกฎหมาย จึงเห็นควรมีการกำหนดมาตรการหรือแนวทางในการที่จะป้องกันแก้ไขปัญหา/อุปสรรคดังกล่าวให้เกิดสัมฤทธิ์ผล เพื่อให้การดำเนินโครงการเกิดความคุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อไป

(๒) ควรมีการอบรมบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุฯ เนื่องจากเป็นส่วนสำคัญในขั้นตอนการดำเนินโครงการ เพื่อมิให้เกิดความล่าช้า อีกทั้งเป็นการใช้งบประมาณอย่างคุ้มค่ามีประสิทธิภาพและเกิดความโปร่งใสในการดำเนินการ

บทที่ ๔

บทวิเคราะห์ผลการดำเนินงานตรวจสอบ
และประเมินผลภาคราชการ
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ບ ກ ັ ດ

ในการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) ค.ต.ป. ได้สอบทานจากรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ของคณะอนุกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (อ.ค.ต.ป.) กลุ่มกระทรวงและกลุ่มจังหวัด และคณะกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงคณะต่าง ๆ ซึ่งสามารถสรุปบทวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้ดังนี้

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน (จากการสอบทานกรณีปกติ)

๔.๑ การตรวจราชการ

๑) ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานด้านการตรวจราชการโดยภาพรวม ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าการตรวจราชการในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยการตรวจราชการมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนการตรวจราชการ มีการดำเนินการ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการ รวมทั้งมีการรายงานผลการตรวจราชการ ต่อผู้บริหาร เพื่อรับทราบและแก้ไขปัญหาต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติราชการได้รับการปรับปรุงแก้ไขและ บรรลุผลสัมฤทธิ์

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรีและผู้ตรวจราชการกระทรวง ได้บูรณาการการตรวจราชการร่วมกันในประเด็นนโยบายสำคัญ (Issue) ๒ ประเด็นนโยบาย ได้แก่ การดำเนินการตามกรอบประชาคมอาเซียน และการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมด้านการ จัดการขยะมูลฝอย ทั้งนี้ แนวทางในการคัดเลือกประเด็นนโยบายสำคัญเพื่อการจัดทำแผนการตรวจ ราชการแบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ นี้ ได้มีการพัฒนาปรับปรุง สาระของแผนฯ จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ โดยการให้ความสำคัญต่อการยึดหลักยุทธศาสตร์ตาม แนวพระราชดำริมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติ ได้แก่ เข้าใจ เข้าถึง และพัฒนา และใช้การวิเคราะห์จาก แผนปฏิบัติการยุทธศาสตร์ของแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๑ ร่วมกับแผนแม่บท ยุทธศาสตร์ของคณะรักษาความสงบแห่งชาติ และยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒) ประสิทธิภาพการดำเนินงาน

โดยภาพรวมของการตรวจราชการ พบว่าทุกระดับการตรวจราชการของผู้ตรวจราชการ สามารถสะท้อนให้เห็นถึงประสิทธิภาพการดำเนินงานของส่วนราชการในหน่วยงานต่าง ๆ ที่อยู่ในสังกัดได้ รวมถึงข้อเท็จจริงในการปฏิบัติราชการเกี่ยวกับปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น สามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น และสามารถตอบสนองนโยบายของรัฐบาลที่มุ่งเน้นให้ความสำคัญในการแก้ไขปัญหาได้เป็น อย่างดีส่งผลทำให้การปฏิบัติราชการได้บรรลุวัตถุประสงค์ และสมประโยชน์ต่อทางราชการตามที่ได้ ตั้งเป้าหมายไว้

๓) การวิเคราะห์สภาพปัญหา

สภาพปัญหาโดยรวมของการสอบทานด้านการตรวจราชการยังคงมีข้อค้นพบสำคัญ ดังนี้

- (๑) การจัดทำแผนการตรวจราชการของบางกระทรวงมีความล่าช้า ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบของกระทรวงฯ ที่กำหนดไว้เกี่ยวกับการตรวจ ติดตาม และประเมินผล
- (๒) การจัดทำแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการประจำปีมีความล่าช้า
- (๓) จากข้อมูลผลการสอบทานรายงานการสอบทานตรวจราชการพบว่า รายงานของบางกระทรวงในข้อมูลบางส่วน ยังขาดความสมบูรณ์ตามคู่มือ/แนวทางการตรวจราชการที่ ค.ต.ป. กำหนด
- (๔) พบปัญหาในหน่วยตรวจราชการบางหน่วยงานที่ยังขาดอัตรากำลังสำหรับสนับสนุนการดำเนินงานด้านการตรวจราชการที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- (๕) สำนักตรวจราชการบางหน่วยงานไม่ได้มีการรายงานถึงกระบวนการติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการ
- (๖) ด้านการจัดทำรายงานการตรวจราชการของผู้ตรวจราชการ จากการสอบทานพบว่า การจัดทำรายงานการตรวจติดตามการดำเนินงานของผู้ตรวจราชการของหน่วยตรวจราชการบางหน่วยงาน ยังขาดการให้ข้อเสนอแนะสำหรับการปรับปรุง หรือพัฒนางานเพื่อแก้ไขปัญหาให้กับหน่วยรับตรวจ ทำให้รายงาน ไม่ครบถ้วน สมบูรณ์เท่าที่ควร
- (๗) การจัดทำรายละเอียดในสาระสำคัญของนโยบายการดำเนินการตามกรอบประชาคมอาเซียน เรื่องการพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ คุณภาพชีวิตและการคุ้มครองทางสังคม ยังขาดการตรวจติดตามในประเด็นด้านการศึกษา
- (๘) การรายงานผลการตรวจราชการในประเด็นนโยบายการดำเนินการตามกรอบประชาคมอาเซียนในบางเรื่อง ได้ให้ข้อเสนอแนะไว้ตั้งแต่แผนการตรวจราชการในปีที่ผ่านมา (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗) อย่างไรก็ตามข้อสังเกตว่า ในปีปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) ไม่ได้รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่ได้ให้ไว้จึงทำให้ไม่เห็นความต่อเนื่องของการดำเนินการ
- (๙) การดำเนินงานในหลายโครงการพบว่ามีความล่าช้าเนื่องจากกระบวนการดำเนินงานที่จำเป็นต้องอาศัยการพิจารณาและตัดสินใจจากหลายฝ่าย
- (๑๐) ประเด็นการตรวจราชการแบบบูรณาการด้านการจัดการขยะมูลฝอยในส่วนของ การจัดทำแผนการทำงาน (Roadmap) สำหรับการจัดการขยะมูลฝอยและของเสียอันตรายยังขาด ประเด็นในการประเมินถึงศักยภาพและความพร้อมของท้องถิ่นในการดำเนินการตามแผนการทำงาน (Roadmap) ที่กำหนด
- (๑๑) การนำเสนอข้อเสนอแนะเชิงนโยบายเพื่อแก้ไขปัญหาในพื้นที่ ยังไม่โดดเด่นเท่าที่ควร

๔) การวิเคราะห์สาเหตุของปัญหา

- (๑) กรณีจัดทำแผนการตรวจราชการของบางกระทรวงมีความล่าช้า ส่วนหนึ่งมีสาเหตุจากไม่ได้นำแผนการตรวจราชการผ่านความเห็นชอบและเข้าที่ประชุมคณะกรรมการติดตามตรวจสอบ และประเมินผลของกระทรวงเช่น กรณีของกระทรวงศึกษาธิการ
- (๒) การจัดทำแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการประจำปีมีความล่าช้าปัญหาส่วนหนึ่งเกิดจากการใช้ระยะเวลาในการนำเสนอแผนฯ เข้าสู่การพิจารณาของคณะรัฐมนตรีเพื่อให้ความเห็นชอบ มีกระบวนการและขั้นตอนมากจึงมีผลทำให้ระยะเวลาในการลงพื้นที่ไม่เพียงพอสำหรับการตรวจราชการแบบบูรณาการ รวมถึงการจัดเก็บข้อมูลไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนตามประเด็นการตรวจราชการที่กำหนดนอกจากนี้ อาจเกิดความไม่สอดคล้องกับช่วงเวลาที่เหมาะสมของกระบวนการตรวจราชการ

(๓) การปฏิบัติของผู้ตรวจราชการตามคู่มือการตรวจราชการแบบบูรณาการที่วางกรอบการปฏิบัติงานไว้ยังไม่ครบถ้วน รวมถึงข้อจำกัดด้านเวลาในการจัดทำรายงานที่มีระยะเวลาในการสอบทานน้อย ส่งผลทำให้รายงานไม่ครบถ้วน และสมบูรณ์เท่าที่ควร

(๔) การขาดแคลนบุคลากรเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานด้านการตรวจราชการที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานเกิดจากอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ที่มาช่วยสนับสนุนการดำเนินงานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงมีจำนวนจำกัด จึงไม่สามารถรองรับปริมาณงานตามแผนการตรวจสอบได้อย่างครอบคลุม

(๕) การจัดทำรายงานการตรวจติดตามการดำเนินงานของผู้ตรวจราชการบางหน่วยงานยังไม่สามารถรายงานผลการตรวจได้ครบถ้วนทุกประเด็นตามแผนการตรวจฯ เนื่องจากมีการรายงานเฉพาะผลการดำเนินงานหรือความคืบหน้าในการดำเนินงานและยังขาดการตรวจติดตามในบางประเด็น

(๖) กรณีการไม่เห็นความต่อเนื่องการดำเนินงานในบางประเด็นนโยบายตามข้อเสนอแนะที่เคยให้ไว้ในปีที่ผ่านมามีเกิดจากไม่มีการกำหนดรูปแบบการรายงานของปีปัจจุบันไว้ จึงทำให้ไม่สามารถกำหนดเป็นแผนการตรวจติดตามความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในปีที่ผ่านมา

(๗) การดำเนินงานหลายโครงการมีความล่าช้า สาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากกรณีการพบปัญหาอุปสรรคที่จำเป็นต้องใช้ความรอบคอบในการแก้ไขปัญหา จึงทำให้ไม่สามารถเร่งรัดการดำเนินการ หรือแก้ไขปัญหาได้ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการเพียงอย่างเดียว แต่มีความจำเป็นต้องพิจารณาแนวทางการแก้ไขปัญหาจากทุกฝ่ายก่อน

(๘) กรณีขาดการประเมินในประเด็นบางด้านของการตรวจราชการแบบบูรณาการ เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านระยะเวลาในการตรวจราชการ รวมทั้งขาดการจัดลำดับความสำคัญของเรื่องที่ต้องตรวจซึ่งมีความสอดคล้องกับระยะเวลาในการตรวจติดตาม

(๙) การจัดทำข้อเสนอแนะเชิงนโยบายเพื่อแก้ไขปัญหาในพื้นที่ของผู้ตรวจราชการ มีเพียงข้อเสนอแนะเชิงนโยบายเพื่อให้สามารถดำเนินการได้ตามตัวชี้วัดที่กำหนดเท่านั้น แต่รายงานยังขาดข้อเสนอแนะเชิงนโยบายที่เป็นภารกิจพื้นฐานที่สามารถนำมาใช้ในการแก้ไขปัญหาในพื้นที่ได้อย่างแท้จริงทำให้รายงานขาดความโดดเด่น

๕) การวิเคราะห์ผลกระทบจากปัญหาที่เกิดขึ้น

จากสภาพปัญหาที่พบ ก่อให้เกิดผลกระทบที่สำคัญต่อการสอบทานด้านการตรวจราชการที่ทำให้ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจราชการได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งในด้านการขับเคลื่อนการดำเนินงาน และการปฏิบัติตามแผนการตรวจราชการ รวมทั้งการแก้ไขปัญหาที่มีความจำเป็นเร่งด่วนซึ่งส่งผลต่อคุณภาพของการตรวจราชการ ที่จำเป็นจะต้องมีข้อเสนอแนะเชิงนโยบายซึ่งเป็นภารกิจพื้นฐานที่สามารถแก้ไขในพื้นที่ได้อย่างแท้จริง

๖) แนวทางและวิธีการแก้ไขปัญหา

(๑) การจัดทำแผนการตรวจราชการของกระทรวง ควรเร่งดำเนินการจัดทำให้แล้วเสร็จก่อนเริ่มต้นปีงบประมาณและนำแผนการตรวจราชการ ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการติดตามตรวจสอบและประเมินผลฯ ของกระทรวง

(๒) การจัดทำแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการ ควรลดขั้นตอนและเร่งรัดกระบวนการในการจัดทำแผนให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อนำแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการเสนอต่อคณะรัฐมนตรีได้ทันก่อนการออกตรวจราชการของคณะผู้ตรวจ รวมทั้งสามารถที่จะนำความเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่ได้เสนอความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาของ ครม. ไปเป็นข้อมูลประกอบการดำเนินการ

(๓) สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีและส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง ควรกำชับให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจราชการดำเนินการตามคู่มือการตรวจราชการแบบบูรณาการที่วางกรอบการปฏิบัติงานไว้อย่างเคร่งครัด และดำเนินการให้ครบถ้วน

(๔) ผู้บริหารส่วนราชการ ควรให้การสนับสนุนทรัพยากรที่ใช้ในการตรวจราชการ เช่น บุคลากร กลไกและเครื่องมือต่าง ๆ เป็นต้น เพื่อคลี่คลายปัญหาผู้ตรวจราชการ ได้รับมอบหมายภารกิจหน้าที่อื่นจนไม่สามารถดำเนินการออกตรวจราชการได้ครบตามแผนที่กำหนดไว้

(๕) กรณีการตรวจติดตามงานที่รายงานเฉพาะผลการดำเนินงานหรือความคืบหน้าในการดำเนินงาน ผู้ตรวจราชการควรเพิ่มข้อเสนอแนะในการปรับปรุงพัฒนางานหรือการแก้ไขปัญหาให้กับหน่วยรับตรวจด้วย ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินงาน และทำให้การตรวจราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ ควรจัดทำแผนการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะเพื่อรับทราบความก้าวหน้าในการแก้ไขปัญหา

(๖) การรายงานผลการตรวจราชการของผู้ตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณปัจจุบัน ควรจะมีรายงานความก้าวหน้าการดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจราชการของปีงบประมาณที่ผ่านมาด้วย เพื่อให้เห็นความก้าวหน้าและความต่อเนื่องของการแก้ไขปัญหา

(๗) หน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการควรรวบรวมข้อมูลปัญหาที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานทั้งหมดเสนอต่อระดับนโยบายเพื่อพิจารณาโดยเร่งด่วน เพื่อให้สามารถแก้ไขปัญหาได้อย่างทันทั่วถึง

(๘) กรณีขาดการประเมินในประเด็นการตรวจราชการแบบบูรณาการบางด้าน ผู้ตรวจราชการควรกำหนดประเด็นการตรวจราชการแบบบูรณาการให้ชัดเจน โดยจัดลำดับความสำคัญของเรื่องที่เป็นประเด็นหลักของการตรวจราชการ เพื่อให้สอดคล้องกับระยะเวลาในการตรวจติดตาม

(๙) การนำเสนอข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย รายงานส่วนใหญ่มีเพียงข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามตัวชี้วัดที่กำหนดเท่านั้น ผู้ตรวจราชการควรให้ความสำคัญกับการให้ข้อเสนอแนะเชิงนโยบายซึ่งเป็นภารกิจพื้นฐานที่สามารถแก้ไขได้ในพื้นที่ รวมทั้งในการจัดทำข้อเสนอแนะควรมีทั้งข้อเสนอแนะเชิงนโยบายและข้อเสนอแนะในเชิงปฏิบัติ

๔.๒ การตรวจสอบภายใน

๑) ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในภาพรวมของรอบ ๖ เดือนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ พบว่าส่วนราชการส่วนใหญ่มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานและจริยธรรมการตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ในขณะที่จังหวัดส่วนใหญ่ก็ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และได้ปฏิบัติตามแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดโดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ นี้ กระทรวงมหาดไทยมีนโยบายให้หน่วยตรวจสอบภายในประจำจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงินและกฎระเบียบโครงการเน้นหนักตามนโยบายรัฐบาลและนโยบายของกระทรวงมหาดไทย ที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของ ๓ หน่วยงาน ได้แก่ กรมโยธาธิการและผังเมืองกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จำนวนจังหวัดละ ๔๕ โครงการและมอบหมายให้ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามนโยบายของรัฐบาลและ คสช. ด้วย

๒) ประสิทธิภาพการดำเนินงาน

๒.๑) ประสิทธิภาพของการจัดทำกฎบัตร

การดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัด โดยภาพรวมส่วนใหญ่มีการทบทวนกฎบัตร และจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในตามรูปแบบที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กำหนด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ โดยมีเพียงบางส่วนราชการที่ยังมีการจัดทำกฎบัตร โดยมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน และไม่มีการทบทวนกฎบัตร และบางจังหวัดที่ไม่ได้จัดส่งกฎบัตรให้อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดสอบทานจึงไม่มีข้อมูลว่าได้มีการทบทวนหรือจัดทำครบถ้วนตามองค์ประกอบหรือไม่

๒.๒) ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน

(๑) แผนการตรวจสอบภายใน

การดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัดส่วนใหญ่จัดทำแผนการตรวจสอบเป็นไปตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง และส่วนใหญ่วางแผนการตรวจสอบครอบคลุมทุกประเด็นการตรวจสอบ และโดยส่วนใหญ่ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบจากหัวหน้าส่วนราชการและผู้ว่าราชการจังหวัด แต่ทั้งนี้ แผนการตรวจสอบระยะยาวอาจไม่ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ เพราะข้อจำกัดด้านบุคลากรโดยเฉพาะการตรวจสอบด้านระบบสารสนเทศ และการตรวจสอบด้านการบริหารที่กำหนดแผนการตรวจสอบไม่ครบทุกหน่วยงาน สำหรับการดำเนินงานของจังหวัดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จังหวัดส่วนใหญ่มีการปรับแผนการตรวจสอบเพื่อให้สอดคล้องกับที่กระทรวงมหาดไทยได้มอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบตามนโยบายรัฐบาลและ คสช. โดยมีการลดการตรวจสอบภายในด้านอื่น ๆ และจำนวนหน่วยรับตรวจจากแผนเดิม โดยทุกจังหวัดได้มีการดำเนินงานปรับแผนเรียบร้อยแล้ว

(๒) รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ภาพรวมของส่วนราชการ ส่วนใหญ่มีการดำเนินงานตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเป็นไปตามแผนงานการตรวจสอบภายในที่ได้กำหนดไว้ พบเพียงบางส่วนราชการที่มีความล่าช้าในการเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการ โดยรายงานไม่ทันภายใน ๒ เดือน นับจากวันที่ตรวจสอบและมีสถานะอยู่ระหว่างการเก็บรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ในขณะที่ภาพรวมของจังหวัด พบว่าจังหวัดยังมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนที่กำหนดมายัง อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดไม่มาก เมื่อเทียบกับจำนวนแผนที่กำหนดไว้ และบางจังหวัดมีผลการตรวจสอบที่ล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด

๓) การวิเคราะห์สภาพปัญหา

สภาพปัญหาโดยรวมจากการสอบทานด้านการตรวจสอบภายในรอบ ๖ เดือน มีข้อค้นพบสำคัญ ดังนี้

(๑) การสนับสนุนอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในยังไม่สอดคล้องกับปริมาณหน่วยรับตรวจและภารกิจงานที่ต้องรับผิดชอบ โดยเฉพาะจังหวัดที่กระทรวงมหาดไทยได้มอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และตรวจสอบโครงการเน้นหนักตามนโยบายรัฐบาลและ คสช. เพิ่มเติม

(๒) การวางแผนตรวจสอบระยะยาวยังไม่ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ และทุกประเด็นการตรวจ โดยเฉพาะด้านระบบสารสนเทศ ด้านการบริหาร และ e-Auction ที่มีการตรวจลดลง และบางจังหวัดและส่วนราชการการดำเนินการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในและเสนอรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด

(๓) จากผลการตรวจสอบภายในรอบ ๖ เดือน ข้อค้นพบส่วนใหญ่จะเป็นปัญหาเรื่อง การดำเนินงานด้านการบัญชีการเงิน การปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ เช่น การขาดแคลน บุคลากรทางการเงินและบัญชี การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่สมบูรณ์ครบถ้วน และจากผลการตรวจด้านการดำเนินงานพบโครงการที่ดำเนินงานล่าช้าบางส่วน

๔) การวิเคราะห์สาเหตุของปัญหา

(๑) ปัญหาส่วนใหญ่ในการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน มาจากสาเหตุของข้อจำกัด ด้านบุคลากรด้านการตรวจสอบภายใน ดังนี้

- ด้านอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในที่ปัจจุบัน ยังคงไม่เพียงพอและต้องการ ได้รับการสนับสนุนเพื่อรองรับกับภาระงานด้านการตรวจสอบที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติม รวมทั้ง ยังไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ให้ครบตามกรอบอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ความ ก้าวหน้าตามสายงานการตรวจสอบภายในยังมีข้อจำกัดที่ยังไม่ได้รับการส่งเสริมจากหน่วยงานกลาง และหน่วยงานต้นสังกัดเท่าที่ควรจึงทำให้มีการโยกย้ายเปลี่ยนสายงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และขาดอัตรากำลังในการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน

- พบว่าผู้ตรวจสอบภายในบางส่วนยังคงขาดความรู้และทักษะที่จำเป็นเพื่อดำเนินการ ด้านการตรวจสอบ โดยเฉพาะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

(๒) หัวหน้าส่วนราชการยังไม่ได้ให้ความสำคัญกับงานด้านการตรวจสอบภายในเพื่อใช้ เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบให้คำแนะนำและเสนอแนะเพื่อการบริหารราชการเท่าที่ควร

(๓) จากรายงานผลการตรวจสอบภายในรอบ ๖ เดือนปัญหาที่พบส่วนใหญ่คือการดำเนินงาน ด้านการบัญชีการเงิน การปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับซึ่งมีสาเหตุมาจากบุคลากรในด้านบัญชี การเงินมีการหมุนเวียนและโยกย้ายบ่อยครั้ง ทำให้มีอัตรากำลังไม่เพียงพอ และเจ้าหน้าที่ผู้มาปฏิบัติใหม่ ยังมีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอเกี่ยวกับระเบียบ ข้อบังคับ ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และทรัพย์สิน ทั้งนี้กรมบัญชีกลางได้ดำเนินโครงการสนับสนุนการส่งเสริมความรู้ด้านนี้ทุกปี แต่ก็ยังไม่เพียงพอต่อเจ้าหน้าที่หมุนเวียน จึงเห็นควรต้องพัฒนาด้านวิทยากรตัวคูณเพิ่มเติม และหัวหน้า ส่วนราชการต้องสนับสนุนและให้ความสำคัญในการดูแลการพัฒนาความรู้ด้านการบัญชี การเงินและ การดำเนินงานตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งพิจารณาอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านนี้ ให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

๕) การวิเคราะห์ผลกระทบจากปัญหาที่เกิดขึ้น

จากสภาพปัญหาดังกล่าวก่อให้เกิดผลกระทบที่สำคัญดังนี้

(๑) การตรวจสอบภายในที่ปัจจุบันยังไม่ได้รับการสนับสนุนอัตรากำลังที่สอดคล้องกับภาระงาน ที่ได้รับมอบหมายเพิ่มขึ้น จะส่งผลให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ได้ครอบคลุมทุกหน่วยและทุกประเด็นการตรวจ ทำให้หน่วยรับตรวจ ผู้บริหารของส่วนราชการและ จังหวัดจะไม่ได้รับทราบถึงปัญหา อุปสรรค รวมถึงข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขการดำเนินงานได้ครบถ้วน ทุกหน่วยงาน นอกจากนี้การปฏิบัติงานที่ไม่สอดคล้องกับอัตรากำลังยังมีผลกระทบต่อขวัญกำลังใจ ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในและส่งผลให้ระบบการตรวจสอบภายในขาดความเข้มแข็งได้

(๒) ในการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องมีความรู้ในเรื่องต่าง ๆ เช่น กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ประกาศ หนังสือเวียนคำสั่ง รวมทั้งความรู้ทางวิชาการด้านการบัญชี การเงิน การบริหาร ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และทักษะด้านการให้คำปรึกษา เพื่อนำมาสนับสนุน การดำเนินงานตรวจสอบ ดังนั้นจากที่มีข้อค้นพบว่าผู้ตรวจสอบภายในบางส่วนซึ่งอาจเป็นผู้ที่รับการ

มอบหมายให้ปฏิบัติงานใหม่ ยังขาดความรู้ในส่วนนี้โดยเฉพาะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จึงควรได้รับการสนับสนุนการพัฒนาความรู้อย่างเร่งด่วน เพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบต่อมาตรฐานการดำเนินงานของการตรวจสอบภายในและสามารถให้ข้อสังเกตและคำแนะนำที่ถูกต้อง และสามารถรายงานผลการตรวจสอบภายในที่เป็นเครื่องมือให้ผู้บริหารสามารถพิจารณาปรับปรุงดำเนินงานของหน่วยงานตามข้อเสนอแนะได้

๖) แนวทางและวิธีการแก้ไขปัญหา

(๑) หัวหน้าส่วนราชการควรให้ความสำคัญและให้การสนับสนุนโดยเพิ่มอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงานหน้าที่ความรับผิดชอบและตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๔๔ ที่กำหนดไว้เพื่อเสริมสร้างศักยภาพงานตรวจสอบภายในให้มีความเข้มแข็งและสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารราชการได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งให้ความสำคัญในการสร้างขวัญ กำลังใจให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เนื่องจากเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้องค์กรมีความเข้มแข็ง

(๒) สำนักงาน ก.พ. ควรได้เร่งพิจารณาอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ให้มีจำนวนไม่น้อยกว่า ๓ – ๕ อัตรา ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้ขอรับการสนับสนุนจากสำนักงาน ก.พ. เพื่อให้การตรวจสอบของจังหวัดเป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล คสช. และกระทรวงมหาดไทย

(๓) ส่วนราชการควรสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการพัฒนาทักษะและเพิ่มพูนความชำนาญ รวมทั้งเพิ่มเติมความรู้ ตามที่กรมบัญชีกลางได้จัดให้มีการอบรม โดยควรให้ความสำคัญอย่างเร่งด่วนในการพัฒนาทักษะ ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทั้งนี้เพื่อนำไปสู่การดำเนินการตรวจสอบที่ครอบคลุม ครบถ้วนในทุกประเด็น

(๔) นอกจากมาตรฐาน จริยธรรมการตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในควรศึกษาแนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ ให้เข้าใจและใช้เป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ความสำคัญกับการบูรณาการการตรวจสอบร่วมกันกับผู้ที่เกี่ยวข้อง และรับข้อเสนอต่าง ๆ มาพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในต่อไป

(๕) หัวหน้าส่วนราชการควรให้ความสำคัญกับงานตรวจสอบภายใน โดยกำกับดูแลและสนับสนุนส่งเสริมให้หน่วยงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะอย่างยิ่งการวางแผนการตรวจสอบระยะยาวให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ การประเมินผลระบบการควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมทุกภารกิจที่สำคัญควรกำกับ และเร่งรัดให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในต่อไปสำหรับจังหวัดเห็นควรให้พิจารณาทบทวนหน่วยรับตรวจและโครงการที่ถูกปรับออกจากแผนการตรวจสอบที่มาจากโครงการที่มีผลการประเมินความเสี่ยงสูง ควรนำมาพิจารณาตรวจสอบ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายด้วย

(๖) หัวหน้าส่วนราชการ ส่วนราชการและจังหวัดควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาทักษะและความรู้ในเรื่องกฎ และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านการบัญชีและการเงิน รวมทั้งพิจารณาอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินให้เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจและหน่วยตรวจสอบภายในควรพิจารณาให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษามากขึ้น รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปฏิบัติบนพื้นฐานของมาตรฐานตามหลักวิชา เพื่อให้การดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัดมีการบริหารจัดการที่ดี มีประสิทธิภาพ และสามารถบรรลุผลสัมฤทธิ์ได้ยิ่งขึ้น

๔.๓ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๑) ผลการดำเนินงาน

ภาพรวมของส่วนราชการ ในการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า ส่วนราชการได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน ตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน และรายงานมายัง ค.ต.ป. ประจำกระทรวง/อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๙๗ ของส่วนราชการทั้งหมด โดยภาพรวมส่วนราชการส่วนใหญ่มี สถานะความก้าวหน้าอยู่ระหว่างการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ซึ่งส่วนใหญ่มี การกำหนดแล้วเสร็จของกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในช่วงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ภาพรวมของจังหวัด ในการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่า จังหวัดได้จัดส่งข้อมูลรายงานฯ มายัง อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคิดเป็นร้อยละ ๖๙.๗๔ ของจังหวัดทั้งหมด โดยจังหวัดที่ประเมินผลเป็นระดับความเหมาะสม ของการควบคุมภายในมีจำนวน ๑๐ จังหวัด (คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๑๖) จังหวัดที่มีผลการสอบทานเป็นการ บรรยายเชิงคุณภาพมีจำนวน ๓๒ จังหวัด (คิดเป็นร้อยละ ๔๒.๑๑) จังหวัดที่จัดทำรายงานไม่ถูกต้อง ทำให้มีข้อมูลไม่เพียงพอต่อการสอบทานมีจำนวน ๑๑ จังหวัด (คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๔๗) และจังหวัดที่ไม่ จัดส่งรายงานฯ ตามแนวทางที่ ค.ต.ป. กำหนดมีจำนวน ๒๓ จังหวัด (คิดเป็นร้อยละ ๓๐.๒๖)

๒) ประสิทธิภาพการดำเนินงาน

ส่วนราชการ

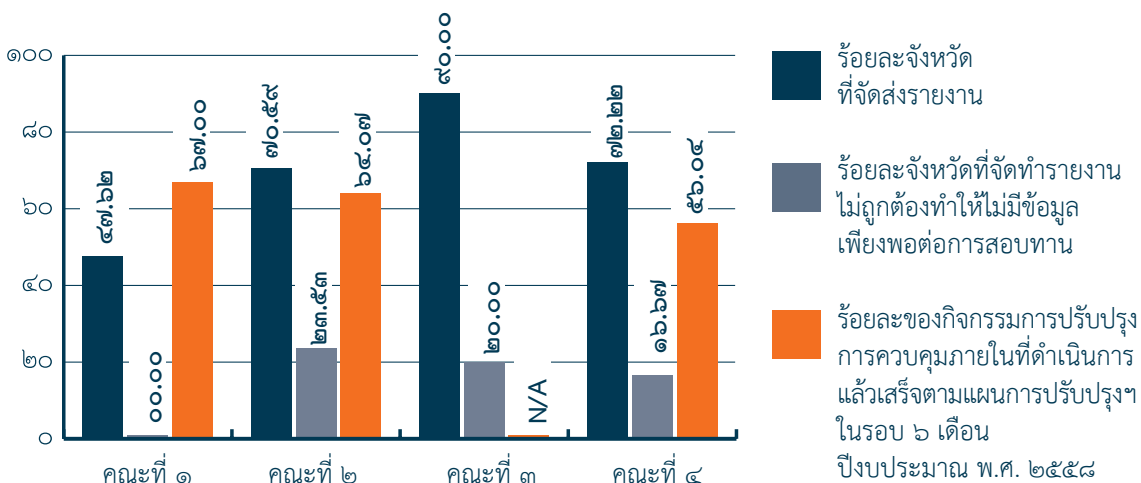
จากการสอบทานและประเมินผลด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ ส่วนราชการในรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (๖ เดือน) มีผลการประเมินระดับความเหมาะสม ของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ดังนี้



จากแผนภาพส่วนราชการส่วนใหญ่มีสถานะความก้าวหน้าในการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง คือ อยู่ระหว่างการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้ และมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานตามสมควร โดยมีจำนวนส่วนราชการที่มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมากคิดเป็นร้อยละ ๕๔.๐๕ ของส่วนราชการทั้งหมดระดับดีร้อยละ ๙.๔๖ พอใช้ร้อยละ ๔.๐๕ ควรปรับปรุง ร้อยละ ๐.๖๘ ทั้งนี้มีส่วนราชการที่ไม่มีผลการประเมินเป็นระดับความเหมาะสมแต่มีผลสอบทานเป็นการบรรยายเชิงคุณภาพ คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๗๓

จังหวัด

จากการสอบทานและประเมินผลด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของจังหวัดในรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (๖ เดือน) แยกตามรายการกลุ่มจังหวัดมีข้อค้นพบ ดังนี้



จากแผนภาพ พบว่า จังหวัดที่จัดทำรายงานการควบคุมภายในและจัดส่งรายงานให้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดสอบทานรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (๖ เดือน) มีดังนี้ จังหวัดในความรับผิดชอบของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ จัดส่งรายงานจำนวน ๑๐ จังหวัดจากทั้งหมด ๒๑ จังหวัด คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๖๒ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ มีจำนวน ๑๒ จังหวัดจากทั้งหมด ๑๗ จังหวัด คิดเป็นร้อยละ ๗๐.๕๕ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ มีจำนวน ๑๘ จังหวัดจากทั้งหมด ๒๐ จังหวัด คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๐๐ และอ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔ มีจำนวน ๑๓ จังหวัดจากทั้งหมด ๑๘ จังหวัด คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๒๒ และพบว่า จังหวัดที่ยังจัดทำรายงานไม่ถูกต้องทำให้ไม่มีข้อมูลเพียงพอต่อการสอบทาน มีดังนี้ จังหวัดในความรับผิดชอบของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ มี ๔ จังหวัด (คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๕๓) อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ มี ๔ จังหวัด (คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๐๐) และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔ มี ๓ จังหวัด (คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๖๗) สำหรับ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ มีผลการสอบทานทุกจังหวัดที่จัดส่งรายงาน

นอกจากนี้ด้านประสิทธิภาพในการดำเนินงานเมื่อจำแนกข้อมูลแยกตามรายการกลุ่มจังหวัดพบว่า ภาพรวมร้อยละของกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนการปรับปรุงฯ ในรอบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (ข้อมูลจากรายงานฯ ของจังหวัดที่จัดส่ง) ของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ คิดเป็นร้อยละ ๖๗.๐๐ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒ คิดเป็นร้อยละ ๖๔.๐๗

อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓ ไม่ได้ระบุผลการเปรียบเทียบจำนวนกิจกรรมแล้วเสร็จตามแผนการปรับปรุงฯ และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔ คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๑๔

๓) การวิเคราะห์สภาพปัญหา

จากการสอบทานและประเมินผลด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) จะพบสภาพปัญหาที่ซ้ำเดิมจากสภาพปัญหาในปีที่ผ่านมา ๆ มา ดังนี้

(๑) ยังคงพบส่วนราชการและจังหวัด กำหนดวันแล้วเสร็จของกิจกรรมตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้ ณ สิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน ๒๕๕๘) และส่วนราชการส่วนใหญ่มีสถานะความก้าวหน้ายังอยู่ระหว่างดำเนินการ โดยไม่มีการระบุรายละเอียดความก้าวหน้าที่ชัดเจน ทำให้ไม่สามารถวิเคราะห์เชิงเปรียบเทียบในความก้าวหน้าของการดำเนินงานในรอบ ๖ เดือนที่ชัดเจนได้ (พบในบางส่วนราชการของกระทรวง กษ/ศธ/สธ/กต/มท/นร และจังหวัดในความรับผิดชอบของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑, ๒, ๓ และ ๔)

(๒) ภาพรวมส่วนใหญ่หน่วยงานมีการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบที่ คตง. กำหนด แต่การดำเนินงานยังพบปัญหาในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในอยู่บ้าง เช่น บางส่วนราชการมีแผนการปรับปรุงไม่ครอบคลุมภารกิจหลัก ยุทธศาสตร์ (บางส่วนราชการของกระทรวง พณ.) รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อนไม่ระบุสาระสำคัญการติดตามการวิเคราะห์ปัญหา และการให้ข้อคิดเห็น (บางส่วนราชการของกระทรวง กษ/พณ/ศธ/วธ) เป็นต้น

(๓) ในการดำเนินงานระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่ายังมีจังหวัดจำนวนมากมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการจัดส่งข้อมูลรายงานตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่ ค.ต.ป. กำหนด (จังหวัดในความรับผิดชอบของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑, ๒, ๓ และ ๔)

๔) การวิเคราะห์สาเหตุของปัญหา

จากสภาพปัญหาการสอบทานและประเมินผลด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน) พบว่าปัญหาในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของส่วนราชการและจังหวัดที่เกิดขึ้นส่วนใหญ่ มาจากการดำเนินการของระบบงานภายใน และความเข้าใจคลาดเคลื่อนในระดับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ มีการเปลี่ยนแปลงบุคลากรที่ดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงทำให้มีความรู้ความเข้าใจยังไม่เพียงพอในการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และผู้บริหารจังหวัดยังไม่เข้าใจความสำคัญของการควบคุมภายใน ผู้ได้รับมอบหมายจัดทำรายงานการควบคุมภายในยังพิจารณาความเสี่ยงต่าง ๆ ไม่ครอบคลุมประเด็นสำคัญที่ทางสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินต้องการให้ตรวจสอบฯ เป็นต้น

๕) การวิเคราะห์ผลกระทบจากปัญหาที่เกิดขึ้น

จากผลการสอบทานและการวิเคราะห์สภาพปัญหา พบว่า ปัญหาที่เกิดขึ้นจะเป็นปัญหาที่ซ้ำเดิมและส่งผลกระทบต่อการทำงานเช่นเดียวกับปีที่ผ่านมา ได้แก่ การที่ส่วนราชการและจังหวัด ไม่ได้ให้ความสำคัญเท่าที่ควรกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานตามแผนไม่สอดคล้องกับกิจกรรมที่ควรจะเป็นทั้งที่การควบคุมภายในเป็นกิจกรรมสำคัญที่จะกำจัดหรือลดความเสี่ยงในการดำเนินงานและสามารถช่วยให้การดำเนินงานและการปฏิบัติราชการประสบผลสำเร็จตามเป้าหมาย ดังนั้น การไม่ได้ให้ความสำคัญกับการดำเนินงานควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงจะส่งผลให้การดำเนินงานไม่ได้ประสิทธิภาพและประสิทธิผลเท่าที่ควร

๖) แนวทางและวิธีการแก้ไขปัญา

จากประเด็นปัญหาและข้อค้นพบที่กล่าวมานั้น จึงเห็นควรกำหนดแนวทางในการแก้ไขปัญา ดังนี้

(๑) ส่วนราชการและจังหวัดควรให้ความสำคัญกับการกำหนดระยะเวลาดำเนินการของกิจกรรมปรับปรุงให้มีความสอดคล้องและเหมาะสมกับลักษณะของกิจกรรมปรับปรุงที่กำหนด เพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการตัวของรายการที่ต้องปรับปรุง และเกิดความสะดวกในการกำกับดูแลของฝ่ายบริหาร รวมทั้งการจัดสรรทรัพยากรในการดำเนินการ

(๒) ส่วนราชการและจังหวัดควรระบุความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานให้ชัดเจน เพื่อให้ผลการประเมินการควบคุมตรงกับข้อเท็จจริง โดยให้มีรายละเอียดข้อมูลที่ครบถ้วน ประกอบด้วยวิธีการติดตาม สรุปผลการประเมินและข้อคิดเห็น ซึ่งจะช่วยให้เพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปรับปรุงการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

(๓) หน่วยงานควรตระหนักถึงความสำคัญ และส่งเสริมกระบวนการให้ความรู้ในเรื่องการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยงแก่บุคลากรในระดับหน่วยงานย่อย อย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง จัดเวทีแลกเปลี่ยนเรียนรู้ให้คำแนะนำในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และควรมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนการควบคุมภายใน และรายงานผลให้ผู้บริหารได้รับทราบเป็นระยะ

(๔) จังหวัดควรจัดทำหลักสูตรการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเป็นหลักสูตรประจำปี เพื่อให้บุคลากรของส่วนราชการประจำจังหวัดได้มีความรู้ความเข้าใจและสามารถประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง และมีการซักซ้อมความเข้าใจในการดำเนินงาน

(๕) ควรดำเนินการประชาสัมพันธ์งานของ ค.ต.ป. ให้ผู้บริหารจังหวัดทราบอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อให้จังหวัดเห็นความสำคัญ และให้ความร่วมมือในการดำเนินงานตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ ค.ต.ป. กำหนด และ ค.ต.ป. สามารถรายงานผลการดำเนินงานของจังหวัดได้ตรงกับสภาพการดำเนินงานที่แท้จริงของจังหวัด

๔.๔ การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

๑) ผลการดำเนินงาน

สรุปการประเมินในภาพรวม มิติภายนอก และมิติภายใน (ส่วนราชการและจังหวัด)

การสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๖ เดือน ของส่วนราชการโดยภาพรวม พบว่า กระบวนการจัดทำคำรับรองฯ ของส่วนราชการมีความล่าช้ากว่าที่กำหนด ส่งผลต่อแผนการดำเนินงานภายในของหน่วยงานและการรายงานผลการปฏิบัติราชการฯ ให้ล่าช้าไปด้วย รวมถึงการรายงานผลการปฏิบัติงานผ่านระบบ e-SAR มีความล่าช้าจากที่กำหนดเดิมภายในเดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นภายในเดือนพฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งขณะนี้ส่วนราชการยังอยู่ระหว่างดำเนินการเพื่อให้บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

สำหรับการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๖ เดือน ของจังหวัดโดยภาพรวม พบว่า จังหวัดมีการจัดส่งรายงานไม่ครบถ้วนตามแนวทางที่ ค.ต.ป. กำหนด และตัวชี้วัดส่วนใหญ่ยังอยู่ระหว่างการดำเนินการ รวมทั้งมีผลการปฏิบัติราชการล่าช้ากว่าแผนการดำเนินการที่กำหนดไว้เนื่องจากปัจจัยภายนอกที่ควบคุมไม่ได้ เช่น ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ เป็นต้น

๑.๑) สรุปผลการประเมินในภาพรวม มิติภายนอก และมิติภายในของส่วนราชการระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

สรุปภาพรวมผลการประเมินใน ๒ มิติ ของการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ (ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวงทุกคณะ) พบว่า ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวงบางกระทรวงยังขาดการรายงานผลการสอบทานแยกรายมิติ (มิติภายนอก และมิติภายใน) โดยมีภาพรวมของการดำเนินงานดังนี้

๑.๑.๑) ภาพรวมการประเมินผลการปฏิบัติราชการแบบบูรณาการ (มิติภายนอก)

การประเมินผลมิติภายนอก ผลสำเร็จตามแผนปฏิบัติราชการมีน้ำหนักร้อยละ ๗๕ ประกอบด้วย ด้านประสิทธิผลของการปฏิบัติราชการ วัดจากภารกิจหลักของกระทรวง แผนยุทธศาสตร์ของประเทศ และแผนยุทธศาสตร์ของกระทรวง รวมทั้งตัวชี้วัดระหว่างกระทรวงที่มีเป้าหมายร่วมกัน (Joint KPIs) (น้ำหนักร้อยละ ๖๕) และด้านคุณภาพของการปฏิบัติราชการ วัดจากการจัดทำข้อตกลงระดับการให้บริการ (Service Level Agreement) โดยเป็นการประเมินกรมที่มีการให้บริการกับประชาชนส่วนใหญ่หรือให้บริการต่อภาคธุรกิจที่มีผลกระทบในเชิงกว้าง ซึ่งสำนักงาน ก.พ.ร. เป็นเจ้าภาพ (น้ำหนักร้อยละ ๑๐)

- (๑) ส่วนราชการส่วนใหญ่รายงานผลการดำเนินงานในแต่ละตัวชี้วัดตามคำรับรองฯ มีความสอดคล้องกับนิยามและวัตถุประสงค์ของตัวชี้วัด มีความครบถ้วนสมบูรณ์ ความเป็นปัจจุบัน และมีการใช้ประโยชน์ได้ รวมทั้งมีความสอดคล้องกับสูตรคำนวณตามคำอธิบายรายละเอียดตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ (KPI Template) แต่ไม่สามารถรายงานผลการสอบทานในส่วนของการประเมินคุณภาพ เนื่องจากต้องรอผลการประเมินจากหน่วยงานกลาง
- (๒) การดำเนินการยังคงพบปัญหาเช่นเดียวกับปีที่ผ่านมา คือบางหน่วยงานดำเนินการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติราชการยังไม่ครบถ้วน ครอบคลุมตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐประจำปีสำนักงาน ก.พ.ร. กำหนด เช่น บางหน่วยงานรายงานผลตัวชี้วัดเป็นภาพรวม ไม่ได้แยกเป็นรายมิติทำให้รายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ ขาดความเชื่อถือเป็นต้น
- (๓) ตัวชี้วัดบางตัวมีการติดตามระหว่างปีงบประมาณ ทำให้ผลการรายงานอาจไม่สามารถรายงานได้ครบถ้วนและถูกต้อง และอาจยังไม่ได้รับข้อมูลที่แท้จริงจนสิ้นปีงบประมาณ ได้แก่ ตัวชี้วัดที่ยังไม่มีผลการดำเนินการ (N/A) และตัวชี้วัดที่ต้องรอผลการประเมินจากส่วนกลาง เช่น ตัวชี้วัดยุทธศาสตร์ร่วมระหว่างกระทรวงที่มีเป้าหมายร่วมกัน (Joint KPIs) ซึ่งเป็นการบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่ยังต้องรอผลการตรวจประเมินจากหน่วยงานส่วนกลางเป็นต้น

๑.๑.๒) ภาพรวมการประเมินผลการปฏิบัติราชการแบบบูรณาการ (มิติภายใน)

การประเมินมิติภายใน ผลสำเร็จตามแผนปฏิบัติราชการ มีน้ำหนักร้อยละ ๒๕ ซึ่งกำหนดตัวชี้วัดบังคับ มีหน่วยงานเจ้าภาพเป็นผู้กำหนดแนวทาง การดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผล และติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด โดยมีภาพรวมการดำเนินงานดังนี้

- (๑) ส่วนราชการมีการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ครบถ้วน และครอบคลุม ตามประเด็นที่กำหนด การดำเนินงานโดยรวมมีความเป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับสูตรคำนวณตามคำอธิบายในรายละเอียดตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ (KPI Template)
- (๒) รายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๖ เดือน มีประโยชน์ในการนำไปปฏิบัติได้จริง ในการนำข้อมูลที่ได้จากผลการดำเนินงานในแต่ละรอบการรายงานไปปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานให้บรรลุตามตามแผนงานและโครงการในไตรมาสต่อไป รวมถึงเป็นแนวทางสำหรับปีงบประมาณต่อไปได้
- (๓) ปัญหาการดำเนินงานตามตัวชี้วัด ส่วนใหญ่พบว่า มีบางตัวชี้วัดที่ยังไม่มีการดำเนินงานหรือมีผลการดำเนินงาน แต่ต้องรอการประเมินผลจากหน่วยงานกลาง และบางตัวชี้วัดมีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย พบว่าบางส่วนราชการในตัวชี้วัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวม และตัวชี้วัดการประหยัดพลังงานของส่วนราชการ มีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย

๑.๒) สรุปผลการประเมินในภาพรวม มิติภายนอก และมิติภายในของจังหวัดระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

สรุปผลการประเมินใน ๒ มิติ ของการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของจังหวัด (อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดทุกคณะ)ตามประเด็นหลักของการสอบทาน (ประเด็นความครบถ้วนสมบูรณ์ ประเด็นความเป็นปัจจุบัน และประเด็นการใช้ประโยชน์) สรุปได้ดังนี้

๑.๒.๑) ภาพรวมการประเมินผลการปฏิบัติราชการแบบบูรณาการ (มิติภายนอก)

การประเมินผลมิติภายนอกผลสำเร็จตามแผนปฏิบัติราชการมีน้ำหนักร้อยละ ๗๕ ประกอบด้วย ด้านประสิทธิผลของการปฏิบัติราชการ โดยวัดจากการดำเนินการตามยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัดและจังหวัด (น้ำหนักร้อยละ ๖๕) และด้านคุณภาพของการปฏิบัติราชการ โดยวัดจากความพึงพอใจของผู้รับบริการ (น้ำหนักร้อยละ ๑๐)

- (๑) จังหวัดส่วนใหญ่ได้มีการประเมินผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ โดยยังมีตัวชี้วัดที่ต้องรอผลการประเมินจากหน่วยงานส่วนกลาง
- (๒) การดำเนินงานมีปัจจัยสนับสนุน ได้แก่ ความร่วมมือสนับสนุนการดำเนินการจากหน่วยงานและภาคต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการสนับสนุนด้านงบประมาณ
- (๓) ปัญหาอุปสรรคการดำเนินงานยังคงเป็นปัญหาเช่นเดียวกับปีงบประมาณที่ผ่านมา คือ การขาดแคลนบุคลากรในการดำเนินงาน และความไม่สงบในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน

๑.๒.๒) ภาพรวมการประเมินผลการปฏิบัติราชการแบบบูรณาการ (มิติภายใน)

การประเมินผลมิติภายในผลสำเร็จตามแผนปฏิบัติราชการมีน้ำหนักร้อยละ ๒๕ ประกอบด้วย ด้านประสิทธิภาพ โดยวัดจากประสิทธิภาพในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและการประหยัดพลังงาน (น้ำหนักร้อยละ ๑๐) และด้านการพัฒนาองค์กร โดยวัดจากการพัฒนาสมรรถนะองค์กรและระดับคุณธรรมและความโปร่งใสการดำเนินงานของหน่วยงาน (น้ำหนักร้อยละ ๑๕)

ตัวชี้วัดในมิตินี้ได้คะแนนต่ำกว่าค่าเป้าหมายยังเหมือนกับปีที่ผ่านมาคือ ตัวชี้วัด “การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน” และ “การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวม” โดยมีปัญหาอุปสรรค ดังนี้

- (๑) จังหวัดขาดความพร้อมการดำเนินการโครงการทั้งในด้านอุปกรณ์ สถานที่ แบบแปลนของโครงการที่ขอรับการจัดสรรงบประมาณ ความไม่พร้อมดังกล่าว ทำให้มีการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการ
- (๒) ส่วนราชการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณล่าช้า
- (๓) ไม่มีผู้ยื่นซองประกวดราคา
- (๔) ผู้รับจ้างดำเนินการล่าช้า

สำหรับบางจังหวัด ตัวชี้วัด “การประหยัดพลังงาน” ได้คะแนนต่ำกว่าค่าเป้าหมาย เนื่องจากมีความจำเป็นต้องใช้ยานพาหนะตามภารกิจที่เพิ่มขึ้น

๒) ประสิทธิภาพการดำเนินงาน

ด้านประสิทธิภาพของการดำเนินงานการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ พบว่า มีลักษณะเช่นเดียวกันกับปีที่ผ่านมา คือ มีเพียงบางหน่วยงานที่ยังมีรายงานผลการปฏิบัติราชการประจำปี ยังไม่ครบถ้วน ครอบคลุมตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปี อย่างไรก็ตาม พบว่า ผลการประเมินการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการตามตัวชี้วัดโดยรวม สามารถนำไปใช้ปรับปรุงและแก้ไขการดำเนินงานของหน่วยงานได้อย่างเป็นรูปธรรม

๓) การวิเคราะห์สภาพปัญหา

สภาพปัญหาโดยรวมของการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ มีดังนี้

- (๑) ส่วนราชการและจังหวัดส่วนใหญ่มีการดำเนินงานตามตัวชี้วัดล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด
- (๒) บางส่วนราชการและบางจังหวัดรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ ล่าช้ากว่ากำหนด รวมถึงมีการรายงานผลไม่ครบถ้วน ครอบคลุม และสอดคล้องกับเกณฑ์การให้คะแนน และสูตรการคำนวณที่กำหนดในแต่ละตัวชี้วัด ตามคู่มือการประเมินผลที่สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนด
- (๓) ตัวชี้วัดบางตัวทั้งมิติภายนอกและมิติภายในยังไม่มีผลการดำเนินการ (ระบุค่าคะแนน N/A) หรือมีผลการดำเนินการต่ำกว่าค่าเป้าหมาย (ระดับคะแนน ๑ – ๓)
- (๔) บางส่วนราชการและจังหวัดส่วนใหญ่ จัดส่งคำรับรองการปฏิบัติราชการและรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ ไม่ครบถ้วนตามแนวทางการตรวจสอบฯ ที่ ค.ต.ป. กำหนดส่งผลให้การสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ ไม่ครบถ้วน สมบูรณ์เท่าที่ควร

๔) การวิเคราะห์สาเหตุของปัญหา

(๑) บางส่วนราชการมีการดำเนินงานตามตัวชี้วัดล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด เนื่องจากการจัดทำคำรับรองฯ และรับทราบรายละเอียดตัวชี้วัดล่าช้า ส่งผลให้การดำเนินงานล่าช้าตามลำดับ ในกรณีของจังหวัด มีอุปสรรคการดำเนินงานด้านบุคลากร ได้แก่ การขาดแคลนบุคลากร และ ระดับความรู้ความเข้าใจของบุคลากรในการดำเนินงาน

(๒) บางส่วนราชการรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ ล่าช้ากว่ากำหนด เนื่องจากการรายงานผลผ่านระบบ e-SAR ยังไม่มีเสถียรภาพสำหรับการเข้าถึงจำนวนมากในเวลาเดียวกัน สำนักงาน ก.พ.ร. จึงได้กำหนดระยะเวลาในการรายงานผลจากเดิมระหว่างวันที่ ๑-๓๐ เมษายน ๒๕๕๘

เป็นวันที่ ๑ – ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๘ ในส่วนรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ ของบางส่วนราชการและบางจังหวัดยังขาดความครบถ้วนในสาระสำคัญตามคู่มือการประเมินผลที่สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนดเนื่องจากอุปสรรคด้านความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการดำเนินงานตามตัวชี้วัด

(๓) ตัวชี้วัดบางตัวทั้งมีติดภายนอกและมีติดภายในยังไม่มีผลการดำเนินงาน โดยระบุค่าคะแนน N/A หรือมีการดำเนินงานต่ำกว่าค่าเป้าหมาย (ระดับคะแนน ๑ – ๓) กรณีมีติดภายนอก เช่น ตัวชี้วัดด้านการเกษตรซึ่งตัวชี้วัดตามยุทธศาสตร์ของจังหวัด/กลุ่มจังหวัด มีช่วงเวลาดำเนินงานตามตัวชี้วัดไม่สอดคล้องกับช่วงเวลาของปีงบประมาณที่ต้องรายงานผล จึงไม่สามารถรายงานผลการดำเนินงานได้ เช่นเดียวกับบางตัวชี้วัดซึ่งต้องรอข้อมูลการประเมินผลจากหน่วยงานส่วนกลาง เช่น ตัวชี้วัดความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ เป็นต้น จึงไม่สามารถรายงานผลการดำเนินงานได้ครบถ้วน ถูกต้อง และอาจยังไม่ได้ข้อมูลที่แท้จริงจนกว่าจะสิ้นปีงบประมาณ สำหรับบางตัวชี้วัด เช่น ตัวชี้วัดการจัดการขยะมูลฝอย ตัวชี้วัดรายได้จากการจำหน่ายสินค้า OTOP เป็นต้น มีผลการดำเนินงานต่ำกว่าแผนเนื่องจากขาดงบประมาณสนับสนุนในการดำเนินงานซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ ในกรณีตัวชี้วัดมีติดภายในที่ได้คะแนนที่ต่ำกว่าค่าเป้าหมายยังคงเป็นเช่นเดียวกับปีที่แล้วคือ ตัวชี้วัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน และตัวชี้วัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวม ซึ่งมีสาเหตุจากการขาดความพร้อมในการดำเนินการโครงการ จึงต้องมีการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการ

(๔) บางส่วนราชการและจังหวัดส่วนใหญ่ จัดส่งคำรับรองการปฏิบัติราชการและรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ ไม่ครบถ้วนตามแนวทางการตรวจสอบฯ ที่ ค.ต.ป. กำหนด เนื่องจากข้อจำกัดด้านบุคลากรที่ไม่เพียงพอในการดำเนินงานและขาดความรู้ความเข้าใจในการรายงานผลที่ต้อง

๕) การวิเคราะห์ผลกระทบจากปัญหาที่เกิดขึ้น

จากสภาพปัญหาดังกล่าว ส่งผลกระทบที่สำคัญต่อการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมาย รวมถึงไม่สามารถนำข้อมูลจากรายงานผลการประเมินไปใช้แก้ไขปัญหการดำเนินงานตามตัวชี้วัดของส่วนราชการและจังหวัดได้ทันทั่วทั้งที่เนื่องจากการรายงานผลยังขาดความครบถ้วน และความครอบคลุมตามเกณฑ์การให้คะแนนของตัวชี้วัดตามคู่มือแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการที่สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนด

๖) แนวทางและวิธีการแก้ไขปัญหา

(๑) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรวางแผนและเร่งรัดดำเนินการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีระหว่างส่วนราชการพร้อมทั้งชี้แจงรายละเอียดตัวชี้วัดให้แล้วเสร็จก่อนเริ่มปีงบประมาณ โดยเป็นเจ้าภาพหลักในการประสานกับหน่วยงานส่วนกลางเพื่อกำหนดกรอบตัวชี้วัดที่สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล กำหนดเกณฑ์การประเมินในแต่ละตัวชี้วัดให้มีความชัดเจนและลดขั้นตอนการดำเนินการเพื่อให้ได้มาซึ่งประเด็นตัวชี้วัดและการประเมินผล รวมถึงการจัดประชุมชี้แจงรายละเอียดตัวชี้วัดให้กับผู้บริหารส่วนราชการและ/หรือกระทรวงที่มีเป้าหมายร่วมกัน (Joint KPIs)

(๒) ด้านการรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ สำนักงาน ก.พ.ร. ควรกำหนดระยะเวลาในการรายงานผลให้สอดคล้องกับการดำเนินงานตามภารกิจจริง พร้อมทั้งปรับปรุงระบบ e-SAR ให้พร้อมต่อการใช้งานของหน่วยงานต่าง ๆ ในเวลาเดียวกันนอกจากนี้ยังควรมีการถ่ายทอดความรู้ในการกิจการประเมินผลการปฏิบัติราชการให้แก่ส่วนราชการและ/หรือบุคลากรที่เกี่ยวข้องเพื่อให้รายงานผลได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนในสาระสำคัญตามที่สำนักงาน ก.พ.ร. กำหนด

(๓) ส่วนราชการควรจัดทำแผนการดำเนินงานในแต่ละตัวชี้วัดให้เสร็จสิ้นก่อนเริ่มปีงบประมาณ และเร่งรัดการปฏิบัติราชการเพื่อดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยผู้บริหารควรมีการชี้แจง ทำความเข้าใจเรื่องการดำเนินงานให้แก่ผู้ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องตลอดระยะเวลาดำเนินงาน นอกจากนี้สำนักงาน ก.พ.ร. ควรกำหนดค่าเป้าหมายของบางตัวชี้วัดที่มีค่าคะแนนดีแล้วให้สูงขึ้น เพื่อเป็นการพัฒนาประสิทธิภาพการทำงานของหน่วยงานให้ดียิ่งขึ้นและให้มีการปรับลดค่าเป้าหมายได้ในกรณีที่ได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายนอกที่ควบคุมไม่ได้ ในส่วนของจังหวัด/กลุ่มจังหวัด ควรจัดทำแผนการดำเนินงานรองรับในกรณีที่ไม่สามารถดำเนินงานตามปกติได้

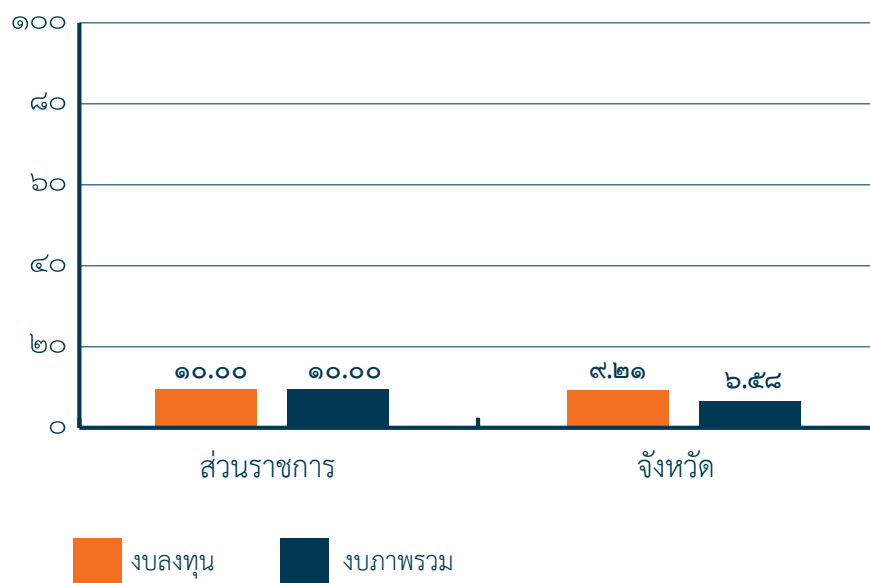
(๔) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรเป็นผู้จัดส่งคำรับรองการปฏิบัติราชการและรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ ของส่วนราชการและจังหวัดให้แก่ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดโดยตรง เพื่อลดความซ้ำซ้อนในการจัดส่งรายงานของจังหวัด เนื่องจากมีการกำหนดให้รายงานผลผ่านระบบ e-SAR พร้อมทั้งแนบเอกสารผลการประเมินตนเองในระบบแล้ว

๔.๕ รายงานการเงิน

๑) ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานที่พิจารณาจากรายงานการเงินทั้งจากส่วนราชการและจังหวัดเป็นการพิจารณาโดยนำผลการเบิกจ่ายตาม มติ ครม. จากข้อมูลหลักในการวิเคราะห์ โดยในส่วนของส่วนราชการ พบว่า อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง ได้รับข้อมูลรายงานการเงิน จากส่วนราชการในกลุ่มอย่างครบถ้วน ซึ่งปรากฏว่าทั้งส่วนราชการและจังหวัดส่วนใหญ่มีผลการเบิกจ่ายทั้งงบลงทุนและการเบิกจ่ายในภาพรวมต่ำกว่าที่มติ ครม. กำหนด

จำนวนหน่วยงานที่เบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. (ร้อยละ)



๒) ประสิทธิภาพการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานทั้งของส่วนราชการและจังหวัด พบว่า ส่วนใหญ่มีผลการเบิกจ่ายทั้งงบลงทุนและงบในภาพรวมต่ำกว่าที่มติคณะรัฐมนตรีกำหนด

๓) การวิเคราะห์สภาพปัญหา

จากผลการสอบทานด้านรายงานการเงินทั้งจาก ค.ต.ป. ประจำกระทรวง อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด พบว่า อัตราการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายทั้งในภาพรวมและงบลงทุนของส่วนราชการและจังหวัดส่วนใหญ่ต่ำกว่าเป้าหมายตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนด แต่อย่างไรก็ตาม พบว่า มีบางส่วนราชการและบางจังหวัดสามารถเบิกจ่ายงบประมาณทั้งในภาพรวมและงบลงทุนได้สูงกว่าที่คณะรัฐมนตรีกำหนด

๔) การวิเคราะห์สาเหตุของปัญหา

จากปัญหาด้านรายงานการเงิน ค.ต.ป. ได้พิจารณาถึงสาเหตุของปัญหาดังกล่าว ดังนี้

๑) อัตราการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนดเกิดจากสาเหตุใหญ่ คือ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างที่ล่าช้า เนื่องจากความไม่พร้อมในการดำเนินงาน และพบปัญหาในการสอบราคา หรือ e-auction เช่น ไม่มีผู้ยื่นซอง เสนอราคาสูงกว่างบประมาณ และหลายหน่วยงาน TOR ถูกหักท้วง ประกอบกับบางหน่วยงานมีการเปลี่ยนแปลงโครงการหรืองบประมาณโครงการด้วย

๒) พบปัญหาเกี่ยวกับงบประมาณโครงการ โดยพบว่าบางโครงการมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสูงกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ จากอัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงไป หรือพบว่าราคากลางสูงกว่างบประมาณ เป็นต้น

๓) โครงการบางประเภทจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการนาน เช่น โครงการที่เกี่ยวข้องกับต่างประเทศ โครงการประเภทสิ่งก่อสร้างซึ่งต้องใช้เวลาในการดำเนินการมากและจำเป็นต้องขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่น

๔) ข้อผิดพลาดของรายงานทางการเงินซึ่งยังคงพบปัญหาและข้อผิดพลาดเช่นเดียวกับปีที่ผ่านมา โดยสาเหตุสำคัญยังคงมาจากบุคลากร โดยพบว่า บางหน่วยงานมีอัตรากำลังของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินไม่เพียงพอ มีการเปลี่ยนแปลงโยกย้ายอยู่เสมอส่งผลให้บางหน่วยงานไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเป็นการเฉพาะ จึงมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านอื่นซึ่งไม่มีความรู้ด้านการบัญชีอย่างเพียงพอมาดำเนินการ จึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี

๕) การวิเคราะห์ผลกระทบจากปัญหาที่เกิดขึ้น

เนื่องจากยังเป็นการดำเนินงานในรอบระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน) ซึ่งผลการเบิกจ่ายงบประมาณจะยังไม่สามารถเบิกจ่ายได้อย่างเต็มที่ เพราะอยู่ในช่วงเริ่มดำเนินโครงการเป็นส่วนใหญ่ ทั้งนี้ คาดว่าทั้งส่วนราชการและจังหวัดจะสามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามเป้าหมายที่มติคณะรัฐมนตรีกำหนดได้เมื่อสิ้นปีงบประมาณ (รอบ ๑๒ เดือน)

สำหรับข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานด้านบัญชีนั้น ผู้บริหารของส่วนราชการและจังหวัดควรเร่งแก้ไขอย่างต่อเนื่องและจริงจัง เพื่อให้เกิดความโปร่งใส ความน่าเชื่อถือของการใช้จ่ายภาครัฐ และป้องกันการรั่วไหลของงบประมาณทั้งจากความตั้งใจและไม่ตั้งใจ

๖) แนวทางและวิธีการแก้ไขปัญหา

(๑) หัวหน้าส่วนราชการและจังหวัดควรกำกับและติดตามการดำเนินงานด้านการเงินของหน่วยงานในสังกัดอย่างใกล้ชิดมากขึ้น และหามาตรการเพื่อเร่งรัด ติดตาม และควบคุมการเบิกจ่ายงบประมาณและการดำเนินโครงการให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งหาแนวทางป้องกันและลดปัญหาจากการเปลี่ยนแปลงโครงการ เพื่อให้สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ทันภายในปีงบประมาณ

(๒) สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และคณะกรรมการนโยบายการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ ควรพิจารณาหาแนวทางเพื่อติดตามและเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการและจังหวัดให้เป็นไปตามเป้าหมายมากยิ่งขึ้น โดยอาจนำผลการเบิกจ่ายในปีงบประมาณที่ผ่านมาประกอบการพิจารณาอนุมัติงบประมาณของปีถัดไป เป็นต้น

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน (จากการสอบทานกรณีพิเศษ)

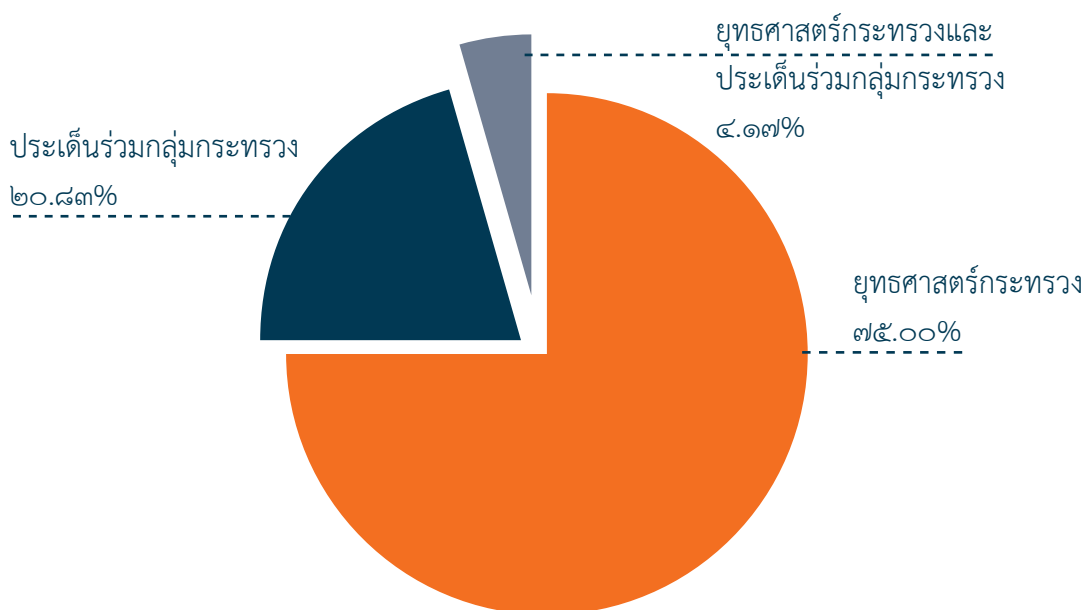
๔.๖ การสอบทานกรณีพิเศษ

๔.๖.๑ กรณีพิเศษส่วนราชการ

๑) ผลการดำเนินงาน

จากการสอบทานกรณีพิเศษ โครงการต่าง ๆ ของส่วนราชการ จำนวน ๗๒ โครงการ โดยจำแนกตามประเภทโครงการได้แก่ เป็นโครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์กระทรวง ร้อยละ ๗๕.๐๐ เป็นประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญ ร้อยละ ๒๐.๘๓ และเป็นทั้งโครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์กระทรวงและประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญ ร้อยละ ๔.๑๗

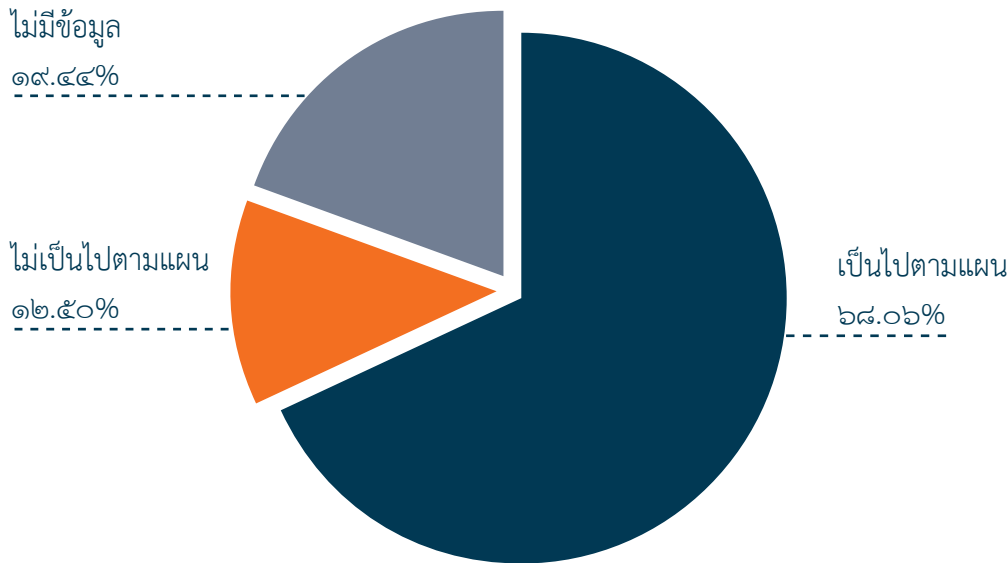
จำนวนโครงการจำแนกตามประเภทโครงการของส่วนราชการ



๒) ประสิทธิภาพและผลการดำเนินงานระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

จากการสอบทานกรณีพิเศษ โครงการต่าง ๆ ของส่วนราชการ จำนวน ๗๒ โครงการ ซึ่งโครงการส่วนมากยังอยู่ระหว่างดำเนินการ เมื่อนำความก้าวหน้าในการดำเนินการมาเปรียบเทียบกับแผนการดำเนินงาน พบว่า โครงการเกือบทั้งหมดสามารถดำเนินการได้ตามแผน (ร้อยละ ๖๘.๐๖) แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางโครงการที่ไม่มีรายงานความก้าวหน้าโครงการ (ร้อยละ ๑๙.๔๔) และบางโครงการไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนที่ตั้งไว้ (ร้อยละ ๑๒.๕๐)

สรุปความก้าวหน้าการดำเนินโครงการของส่วนราชการ



๓) สภาพปัญหา

จากผลการสอบทานกรณีพิเศษ พบว่า มีโครงการร้อยละ ๑๒.๕๐ ที่มีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน เนื่องจากแผนการดำเนินงาน งบประมาณ ไม่ชัดเจน ไม่มีผู้รับผิดชอบหลัก บางโครงการได้รับโอนงบประมาณล่าช้า หรือได้รับงบประมาณไม่เพียงพอช่วงเวลาในการดำเนินการไม่เหมาะสม มีความไม่พร้อมของพื้นที่ดำเนินการหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง และบางโครงการมีปัญหาในการจัดซื้อจัดจ้าง (e-auction) มีการปรับเปลี่ยนนโยบายภาครัฐ อีกทั้ง ยังพบว่าอัตราค่าจ้างไม่เพียงพอ และขาดความชัดเจนและมาตรฐานในการปฏิบัติงานนอกจากนี้ บางโครงการขาดตัวชี้วัดที่จะประเมินความสำเร็จของโครงการ และไม่มีรายงานความก้าวหน้ารายไตรมาส

๔) สาเหตุของปัญหา

เมื่อ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง ได้พิจารณาการดำเนินโครงการต่าง ๆ จากเอกสาร หลักฐาน และการตรวจติดตามยังพื้นที่ดำเนินโครงการแล้ว พบว่า ปัญหาในการดำเนินโครงการเกิดจากการวางแผนการดำเนินโครงการที่ยังไม่รัดกุมเพียงพอ โดยไม่ได้คำนึงถึงปัจจัยแวดล้อมอย่างรอบด้าน อาศัยข้อมูลและความรู้ทางวิชาการน้อยเกินไป รวมทั้งวางแผนการดำเนินงานล่าช้า นอกจากนี้ ยังพบว่าภาครัฐบางส่วนมีความไม่ชัดเจนของนโยบายภาครัฐหรือมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายตลอดจน พบว่า เจ้าหน้าที่บางส่วนยังมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ

๕) ผลกระทบจากปัญหาที่เกิดขึ้น

จากปัญหาในการดำเนินโครงการที่พบ ส่งผลให้ส่วนราชการต่าง ๆ ได้รับผลกระทบ ดังนี้

- (๑) การวางแผนการดำเนินโครงการที่ยังไม่รัดกุมเพียงพอ โดยไม่ได้คำนึงถึงปัจจัยแวดล้อมอย่างรอบด้าน อาศัยข้อมูลและความรู้ทางวิชาการน้อยเกินไป รวมทั้งวางแผนดำเนินการล่าช้า เมื่อดำเนินการจึงเกิดปัญหา อุปสรรค และมีข้อจำกัดที่ส่งผลให้การดำเนินโครงการล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด
- (๒) การเปลี่ยนแปลงและไม่ชัดเจนของนโยบายภาครัฐ ส่งผลให้จำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงโครงการ กระทั่งขั้นตอน ระยะเวลาในการดำเนินการจึงสั้นลง ส่งผลให้อัตรากำลังที่มีอยู่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน
- (๓) ด้านบุคลากร พบว่าเจ้าหน้าที่บางส่วนยังมีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ ส่งผลให้ขาดความชัดเจนและมาตรฐานในการปฏิบัติงาน

จากปัญหาข้างต้นส่งผลให้การดำเนินโครงการล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผน ซึ่งเมื่อครบกำหนดระยะเวลาการดำเนินโครงการ อาจไม่สามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จ จำเป็นต้องขยายสัญญา หรือขยายระยะเวลาดำเนินการออกไป ทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ทันในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และจากการขยายระยะเวลาดำเนินการ อาจส่งผลถึงประสิทธิภาพและผลสัมฤทธิ์ของโครงการ

๖) แนวทางและวิธีการแก้ไขปัญหา

(๑) ในการจัดทำโครงการ ควรให้ความสำคัญกับขั้นตอนการวางแผนและกำหนดรายละเอียดโครงการ โดยส่วนราชการเจ้าของโครงการควรนำความรู้ ข้อมูลเชิงวิชาการมาช่วยในการวางแผนให้มากที่สุด รวมทั้งควรคำนึงถึงปัจจัยแวดล้อมที่เกี่ยวข้องอย่างรอบด้าน ทั้งนี้ แผนการดำเนินโครงการควรระบุแผนหรือแนวทางบริหารจัดการหลังสิ้นสุดโครงการ เพื่อรองรับการบำรุงรักษาและซ่อมแซม หรืออาจถ่ายโอนให้ท้องถิ่นดำเนินการต่อไป นอกจากนี้เพื่อความชัดเจนในการดำเนินโครงการ จึงควรแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือกำหนดผู้รับผิดชอบหลัก รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการดำเนินงาน และแนวทางการประเมินผลให้ชัดเจน มีการประเมินความเสี่ยงของโครงการ และอาจกำหนดเป็นตัวชี้วัดส่วนบุคคลของผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

(๒) ระหว่างดำเนินโครงการ ผู้รับผิดชอบและผู้บริหาร ควรติดตาม เร่งรัดการดำเนินโครงการให้เป็นไปตามแผนและจัดทำรายงานความก้าวหน้าเป็นรายไตรมาส พร้อมทั้งควรติดตามโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จด้วย และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรพยายามบูรณาการข้อมูลและการดำเนินงานระหว่างกัน

(๓) หลังสิ้นสุดโครงการควรสอบถามความพึงพอใจของผู้ที่เกี่ยวข้อง และหากมีงบประมาณเหลือจ่ายควรนำไปจัดทำโครงการที่จำเป็นเร่งด่วนต่อไป

จากการสอบถาม พบว่า หลายโครงการสามารถดำเนินการได้ตามแผน และบางโครงการสามารถพัฒนาหรือบริหารจัดการให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล มีความคุ้มค่าและยั่งยืนยิ่งขึ้นได้ ดังนั้น เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าและความยั่งยืน จึงควรพัฒนาพื้นที่ตั้งโครงการควบคู่ไปกับการดำเนินโครงการส่งเสริมให้เกิดการรวมกลุ่มและกลไกหรือเครือข่ายที่เข้มแข็ง อันจะทำให้กลุ่มหรือเครือข่ายสามารถดูแลและช่วยเหลือตนเองได้และโครงการที่สามารถดำเนินการได้ดี มีความคุ้มค่า ควรพิจารณาขยายหรือเพิ่มการดำเนินงานให้ครอบคลุมและทั่วถึงในทุกพื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมายอื่น ๆ รวมทั้งควรประชาสัมพันธ์โครงการ พร้อมทั้งสร้างความรู้ ความเข้าใจและจิตสำนึกที่ดีให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องด้วย

๑) ผลการดำเนินงาน

จากการสอบทานกรณีพิเศษของจังหวัดจำนวนทั้งสิ้น ๑๖ โครงการ พบว่า โครงการมีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และโครงการสำคัญตามนโยบายรัฐบาลแผนปฏิบัติการประจำปีของกลุ่มจังหวัดและแผนปฏิบัติการประจำปีจังหวัด นอกจากนี้ รายละเอียดโครงการและแผนการปฏิบัติงานของจังหวัด พบว่าโดยรวมมีความชัดเจนในการดำเนินงาน และมีการบูรณาการร่วมกันของจังหวัดในกลุ่มจังหวัดและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องการดำเนินการมีผลความคืบหน้า อย่างไรก็ตาม พบว่ากิจกรรมส่วนใหญ่อยู่ระหว่างดำเนินการ

๒) ประสิทธิภาพและผลการดำเนินงานระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

จากการสอบทานกรณีพิเศษ โครงการต่าง ๆ ของจังหวัด ๑๖ โครงการ พบว่า มี ๑๓ โครงการ หรือคิดเป็นร้อยละ ๘๑.๒๕ ที่สามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมายและแผนงานที่กำหนด ส่วนโครงการที่ดำเนินงานล่าช้ากว่าแผน มีทั้งสิ้น ๓ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๗๕

๓) สภาพปัญหา

จากผลการสอบทานกรณีพิเศษ แม้ว่าจะมีโครงการร้อยละ ๘๑.๒๕ ที่สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายและแผนที่กำหนด อย่างไรก็ตาม พบว่าบางโครงการดำเนินการล่าช้า และบางโครงการ แม้จะสามารถดำเนินการได้แผนที่วางไว้ แต่พบข้อสังเกตว่าผลการดำเนินโครงการไม่สะท้อนการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการเท่าที่ควร

๔) สาเหตุของปัญหา

อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะต่าง ๆ ได้พิจารณาการดำเนินโครงการต่าง ๆ ทั้งจากเอกสาร หลักฐาน และการลงพื้นที่แล้ว พบว่า สาเหตุที่ทำให้การดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามแผนนั้น เนื่องมาจากกิจกรรมตามโครงการที่ได้รับงบประมาณ มีการขอรับจัดสรรงบประมาณล่าช้าซ้อนทับกับส่วนราชการ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการไปแล้ว ทำให้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดกิจกรรม รวมทั้งปัญหาด้านพื้นที่ดำเนินโครงการ จึงส่งผลทำให้การดำเนินงานมีความล่าช้า และสำหรับกรณีบางโครงการที่ผลการดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการนั้น ส่วนหนึ่งสืบเนื่องมาจากกิจกรรมการดำเนินงานไม่ได้เชื่อมโยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างแท้จริงรวมทั้งการจัดทำโครงการยังขาดการกำหนดแนวทางในการติดตามและประเมินผลผลิต และผลลัพธ์ จากการดำเนินงานที่ชัดเจนนอกจากนี้ สาเหตุทางอ้อมที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโครงการ คือปัญหาการขาดแคลนอุปกรณ์ เครื่องมือ รวมถึงบุคลากรสนับสนุนในการดำเนินงานที่เพียงพอ เป็นต้น

๕) ผลกระทบจากปัญหาที่เกิดขึ้น

จากการดำเนินโครงการต่าง ๆ ที่เกิดความล่าช้าหรือไม่เป็นไปตามแผน รวมทั้งการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการเมื่อโครงการแล้วเสร็จ จะส่งผลกระทบอย่างมากต่อประสิทธิภาพและความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัด โดยเฉพาะงบลงทุนตามแผนพัฒนาจังหวัด/กลุ่มจังหวัด และการขับเคลื่อนประเด็นยุทธศาสตร์ได้อย่างแท้จริง

๖) แนวทางและวิธีการแก้ไขปัญหา

(๑) การจัดทำโครงการ

- การจัดทำโครงการของจังหวัดควรมุ่งเน้นการจัดทำกิจกรรมที่จะสามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ได้อย่างแท้จริง สำหรับกิจกรรมอื่นๆ ที่อาจไม่ใช่กิจกรรมการส่งเสริมยุทธศาสตร์โดยตรง ควรระบุเหตุผลเชื่อมโยงถึงประโยชน์ที่จะได้รับการทำกิจกรรมดังกล่าวให้ชัดเจนด้วย

- จังหวัดควรมีการตรวจสอบข้อมูลและจัดเตรียมข้อมูลให้ครบถ้วนและชัดเจนก่อนจัดทำโครงการและเสนอขอรับการจัดสรรงบประมาณ

(๒) การดำเนินโครงการ

หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการควรกำหนดแนวทางและวิธีการในการวัดผลผลิต และผลลัพธ์ของโครงการเพื่อให้การดำเนินโครงการเป็นไปด้วยความโปร่งใส และเกิดประโยชน์กับประชาชนอย่างแท้จริง

(๓) ผลการดำเนินโครงการ

การดำเนินโครงการควรให้ความสำคัญกับการติดตามการดำเนินโครงการให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่กำหนด มีการวางระบบการติดตามประเมินผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

๔.๖.๓ การสอบทานกรณีพิเศษแบบบูรณาการตามประเด็นร่วมกลุ่มกระทรวง

๑) กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ

โครงการภายใต้ระบบการเชื่อมโยงข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ณ จุดเดียว (National Single Window : NSW) จากผลการสอบทานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ มีผลการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานโครงการ ดังนี้

(๑) การประเมินแผนงานและการประเมินความเหมาะสมของโครงการ จากการสอบทานโครงการทั้งหมดจำนวน ๙ โครงการ (ร้อยละ ๑๐๐) พบว่า มีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและระยะเวลาที่เหมาะสม รวมทั้งมีการประเมินความเหมาะสมของโครงการ เป็นโครงการภายใต้กระทรวง ๗ กระทรวงด้วยกันคือ กระทรวงการคลัง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กระทรวงคมนาคม กระทรวงพาณิชย์ กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กระทรวงอุตสาหกรรม และกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

(๒) การเปรียบเทียบผลงานกับแผนงานที่กำหนด จากการสอบทาน พบว่า ทุกโครงการสามารถดำเนินการได้สอดคล้องกับแผนงานที่วางไว้ยกเว้นโครงการเพิ่มศักยภาพด้านสินค้าเกษตรชายแดนเพื่อรองรับการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่ยังไม่ปรากฏข้อมูลในรายงานฯ

(๓) วิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรคที่เกิดขึ้น จากการสอบทาน พบว่า มีโครงการจำนวน ๓ โครงการของ ๓ กระทรวงที่ไม่มีปัญหา/อุปสรรคที่เกิดขึ้น ทั้งนี้สรุปปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น ได้แก่ (๑) หน่วยงานมีความเข้าใจระบบ NSW ไม่ตรงกันยังคงยึดเอกสารควบคุมในการตรวจสอบและไม่สามารถปรับปรุงกระบวนการของหน่วยงานให้ลดขั้นตอนและย่นระยะเวลาลงได้ (๒) มีการกรอกข้อมูลซ้ำกันหลายครั้ง ไม่ใช่การกรอกข้อมูลเพียงครั้งเดียว (Single Entry) ตามวัตถุประสงค์ของ NSW (๓) หลายหน่วยงานจะต้องปรับระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้า ส่งออกและโลจิสติกส์ให้รองรับการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภายใต้ระบบ NSW (๔) ขาดแคลนบุคลากรทางด้าน ICT สำหรับพัฒนาระบบเชื่อมโยงข้อมูลและระบบบริการระหว่างหน่วยงานกับระบบ NSW อย่างต่อเนื่องและ

(๕) ขาดแคลนหน่วยงานหลัก (เจ้าภาพ) ในการจัดทำงบประมาณในเชิงบูรณาการสนับสนุนระบบ NSW ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อผลักดันให้มีการจัดสรรงบประมาณสำหรับการพัฒนาระบบอย่างเพียงพอซึ่งยังคงเป็นปัญหาเดิมตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

(๔) การประเมินโครงการในเชิงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่าและผลกระทบ ผลการสอบทานโครงการของ ค.ต.ป. ประจำปีงบประมาณ ๗ กระทรวง สอบทานโครงการที่เกี่ยวข้องกับระบบ NSW จำนวน ๙ โครงการ พบว่า ยังมีโครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ๘ โครงการ (ร้อยละ ๘๘.๘๘) โดยมีกระทรวงที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ๑ โครงการ (ร้อยละ ๑๑.๑๑) คือ โครงการภายใต้กระทรวงคมนาคมซึ่งเป็นโครงการต่อเนื่องมาจากงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๕๗ และมี ๒ โครงการ (ร้อยละ ๒๒.๒๒) ได้แก่ โครงการเพิ่มศักยภาพการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างกระทรวงคมนาคมกับระบบ NSW ที่แสดงผลการประเมินเป็นเชิงคุณภาพทุกรายการ ส่วนโครงการเพิ่มศักยภาพการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างกระทรวงคมนาคมกับระบบ NSW ที่แสดงผลการประเมินเป็นเชิงคุณภาพทุกรายการ ส่วนโครงการนวัตกรรม การบริหารออกใบอนุญาตส่งออกสินค้าไม้อย่างพาราของกระทรวงพาณิชย์ การประเมินประสิทธิภาพ และประสิทธิผลโครงการ มีการเสนอในเชิงปริมาณ ส่วนการประเมินความคุ้มค่า และผลกระทบนำเสนอผลการประเมินเป็นข้อมูลเชิงคุณภาพ โครงการที่เหลืออีก ๗ โครงการ (ร้อยละ ๗๗.๗๘) ไม่ปรากฏข้อมูลการประเมินผลโครงการในรายงานฯ

(๕) วิเคราะห์ความสอดคล้อง ความเชื่อมโยงและการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ ผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำปีงบประมาณในกลุ่มเศรษฐกิจ พบว่า โครงการภายใต้ระบบ NSW ที่ทำการสอบทานทั้งหมดมีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ระดับต่าง ๆ และทั้ง ๙ โครงการที่เสนอเข้ารับการสอบทานมีส่วนในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์พัฒนาระบบอำนวยความสะดวกทางการค้า ตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบโลจิสติกส์ของประเทศไทย ฉบับที่ ๒ (๒๕๕๖ - ๒๕๖๐) และส่งผลให้ประเด็นนโยบายเรื่อง “การเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของภาคการผลิตและบริการอย่างมีเสถียรภาพและยั่งยืน” มีการขับเคลื่อนและดำเนินการอย่างเป็นรูปธรรม

(๖) สรุปภาพรวมผลการสอบทานการดำเนินงาน การสอบทานกรณีพิเศษโครงการภายใต้ระบบ NSW จาก ๗ กระทรวง พบว่าทุกโครงการมีการประเมินความชัดเจนของแผนงานและความเหมาะสมของโครงการ โครงการส่วนใหญ่ ๘ โครงการ (ร้อยละ ๘๘.๘๘) ดำเนินการสอดคล้องกับแผนงาน โครงการที่มีปัญหาจำนวน ๒ โครงการ (ร้อยละ ๒๒.๒๒) และโครงการส่วนใหญ่ไม่มีการประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า และผลกระทบ จำนวน ๗ โครงการ (๗๗.๗๘) ยกเว้นโครงการของกระทรวงคมนาคมและกระทรวงวิทยาศาสตร์ฯ ที่มีการประเมินโครงการทุกรายการ

(๗) สรุปภาพรวมข้อเสนอแนะ จากผลการสอบทานมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ (๑) สำนักงาน ก.พ.ร. ควรเร่งรัดการพิจารณาการจัดตั้งหน่วยงานกลางในรูปแบบ Project Management Office (PMO) เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลระบบ NSW ของประเทศอย่างเป็นทางการเสนอคณะรัฐมนตรีโดยเร็ว (๒) รัฐบาลควรเป็นเจ้าภาพจัดสัมมนาเพื่อสร้างความเข้าใจเรื่อง การเชื่อมโยงข้อมูลระหว่าง G2G / G2B / B2B ให้กับภาคราชการและภาคเอกชน (๓) หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้า ส่งออก นำผ่านและโลจิสติกส์จะต้องปรับปรุงกระบวนการทำงาน ให้สอดคล้องกับคู่มือสำหรับประชาชนที่ได้ประกาศใช้อย่างเป็นทางการตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้รองรับธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์แบบไร้เอกสารผ่านระบบ NSW (๔) กระทรวงพาณิชย์ และภาคธุรกิจเอกชนที่เกี่ยวข้องกับพิกัดที่จะต้องเพิ่มเติม ควรพิจารณาการแยกพิกัด/รหัสสถิติ เพิ่มเติมร่วมกับกรมศุลกากรเพื่อให้เกิดความสะดวกและรวดเร็วในกระบวนการนำเข้า ส่งออกและโลจิสติกส์ (๕) กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ควรเร่งรัดดำเนินการบูรณาการด้านการจัดทำมาตรฐานและการตรวจสอบสินค้าเกษตรและอาหารโดยเชื่อมโยงกับระบบ NSW เพื่อให้โครงการเพิ่มศักยภาพด้านสินค้าเกษตรชายแดนเพื่อรองรับการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน บรรลุเป้าหมายตามแผนงานที่วางไว้

๒) กลุ่มกระทรวงด้านสังคม

ประเด็นนโยบาย “กลุ่มเป้าหมายที่เชื่อมโยงกับการพัฒนาคน การเชื่อมโยงกับพื้นที่และการมีส่วนร่วมของภาคส่วนต่าง ๆ ในการดำเนินโครงการ” จากผลการสอบทานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม มีผลการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานโครงการ ดังนี้

(๑) การประเมินแผนงานและการประเมินความเหมาะสมของโครงการจากการสอบทานโครงการทั้งหมดจำนวน ๗ โครงการ ซึ่งเป็นโครงการภายใต้กระทรวง ๖ กระทรวง คือ กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา กระทรวงวัฒนธรรม กระทรวงศึกษาธิการ กระทรวงแรงงาน กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ และกระทรวงสาธารณสุขพบว่า โดยส่วนใหญ่มีการประเมินแผนงานและความเหมาะสมของโครงการยกเว้นใน ๒ กระทรวง คือ กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา ที่รายงานผลการสอบทานว่าโครงการส่งเสริมการเป็นเจ้าบ้านที่ดี อยู่ระหว่างการติดตามผลการดำเนินงาน และกระทรวงสาธารณสุข ซึ่งแจ้งในรายงานผลการสอบทานว่า ไม่สามารถสอบทานการดำเนินโครงการได้เนื่องจาก ค.ต.ป. ประจำกระทรวงจะสอบทานในภาพรวมพร้อมกับรายงานผลการสอบทานฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๑๒ เดือน)

(๒) การเปรียบเทียบผลงานกับแผนงานที่กำหนด จากการสอบทาน พบว่า ทุกโครงการสามารถดำเนินการได้สอดคล้องกับแผนงานที่วางไว้ยกเว้นโครงการจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาอาชีพของศูนย์ฝึกอาชีพชุมชน กระทรวงศึกษาธิการที่ไม่ปรากฏข้อมูลในรายงานฯ ทั้งนี้ จากผลการสอบทานจำนวน ๗ โครงการ พบว่า ยังมีโครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ๓ โครงการ (ร้อยละ ๔๒.๘๖) โดยมีกระทรวงที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ๒ โครงการ (ร้อยละ ๒๘.๕๗) คือ โครงการส่งเสริมการเป็นเจ้าบ้านที่ดี กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา และโครงการสนับสนุนการดำเนินงานของเครือข่ายทางด้านศิลปศาสตร์ วัฒนธรรม และอนุรักษ์ฟื้นฟูชนบทกรมเนียมประเพณี กระทรวงวัฒนธรรม และมี ๒ โครงการ (ร้อยละ ๒๘.๕๗) ที่ยังไม่ได้รายงานผลการดำเนินงานว่าถึงขั้นตอนใดแล้ว ได้แก่ โครงการจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาอาชีพของศูนย์ฝึกอาชีพ กระทรวงศึกษาธิการ ซึ่งไม่ปรากฏข้อมูลการสอบทานโครงการในรายงานฯ และโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด กระทรวงสาธารณสุข ที่ไม่ได้มีการสอบทานโครงการ เนื่องจากจะรายงานผลการสอบทานผลการดำเนินงานในภาพรวม พร้อมกับรายงานผลการสอบทานฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๑๒ เดือน)

(๓) วิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรคที่เกิดขึ้นจากการสอบทาน พบว่า มีโครงการจำนวน ๑ โครงการที่ยังอยู่ระหว่างการติดตามผลการดำเนินโครงการ และมี ๑ โครงการที่ยังไม่สามารถสอบทานผลการดำเนินโครงการได้ เนื่องจากจะมีการรายงานผลการดำเนินโครงการพร้อมกับรายงานผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง ในรอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๑๒ เดือน) จึงทำให้ยังไม่ทราบถึงปัญหา/อุปสรรคที่เกิดขึ้น อย่างไรก็ตาม สามารถสรุปปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น ได้แก่ (๑) ในบางโครงการ เจ้าหน้าที่มีพื้นฐานความรู้ ความเข้าใจที่ยังไม่เพียงพอสำหรับการดำเนินงาน (๒) การดำเนินงานบางโครงการขาดมาตรการเร่งรัดการปฏิบัติงาน และมาตรการการแก้ไขปัญหา ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งการบูรณาการกับทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง (๓) หน่วยงานรับผิดชอบในบางโครงการไม่ได้กำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ โดยเฉพาะตัวชี้วัดระดับผลลัพธ์ (๔) ข้อมูลการรายงานผลการดำเนินงานบางโครงการยังขาดข้อมูลการรายงานผลเชิงปริมาณที่ชัดเจน เพื่อให้สามารถอธิบายแนวโน้มการดำเนินงานผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายที่เป็นรูปธรรม

(๔) สรุปภาพรวมผลการสอบทานการดำเนินงาน การสอบทานกรณีพิเศษโครงการภายใต้ประเด็นนโยบาย “กลุ่มเป้าหมายที่เชื่อมโยงกับการพัฒนาคน การเชื่อมโยงกับพื้นที่และการมีส่วนร่วมของภาคส่วนต่าง ๆ ในการดำเนินโครงการ” จากทั้งหมด ๖ กระทรวง จำนวน ๗ โครงการ พบว่า ทุกโครงการมีการประเมินความเหมาะสมของโครงการและรายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงาน

ตามแผน ยกเว้นมีบางโครงการที่ยังอยู่ระหว่างการติดตามผลการดำเนินโครงการ และมีบางโครงการที่ยังไม่สามารถสอบทานผลการดำเนินโครงการได้ เนื่องจากจะมีการรายงานผลการดำเนินโครงการพร้อมกับรายงานผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง ในรอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๑๒ เดือน) รวมทั้งมีการรายงานการดำเนินงานที่สอดคล้องกับประเด็นร่วมระหว่าง ค.ต.ป.ประจำกระทรวงด้านสังคม กับ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม นอกจากนี้ โครงการส่วนใหญ่มีการประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า จำนวน ๔ โครงการ จากจำนวน ๕ โครงการ ที่ได้มีการรายงานผลการสอบทาน (ร้อยละ ๘๐.๐๐)

(๕) สรุปภาพรวมข้อเสนอแนะ จากผลการสอบทานมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ (๑) กระทรวงวัฒนธรรม ควรดำเนินการส่งเสริมให้บุคลากรโครงการสนับสนุนการดำเนินงานของเครือข่ายทางด้านศิลปะ ศาสนา วัฒนธรรม และอนุรักษ์ฟื้นฟูขนบธรรมเนียมประเพณี ให้ได้รับการพัฒนาอบรมเพิ่มเติม โดยเฉพาะเจ้าหน้าที่ที่มีพื้นฐานความรู้ ความเข้าใจที่ยังไม่เพียงพอสำหรับการดำเนินงานโครงการเพื่อยกระดับขีดสมรรถนะการปฏิบัติงานให้เพิ่มมากขึ้น (๒) กระทรวงแรงงาน ควรมีทั้งมาตรการเร่งรัดการปฏิบัติงาน และมาตรการการแก้ไขปัญหา ทั้งในระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งมีการบูรณาการกับทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง สำหรับการดำเนินโครงการจัดตั้งศูนย์ประสานแรงงานประมง ๗ จังหวัด และโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์ด้านแรงงานและการใช้แรงงานเด็กในรูปแบบที่เลวร้าย (๓) กระทรวงศึกษาธิการ ควรมีการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ โดยเฉพาะที่เป็นตัวชี้วัดระดับผลลัพธ์ให้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถติดตามและประเมินผลโครงการจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาอาชีพของศูนย์ฝึกอาชีพชุมชน ได้อย่างต่อเนื่อง และให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของโครงการ (๔) การรายงานผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง ควรประกอบด้วยข้อมูลเชิงปริมาณของโครงการที่ชัดเจน เพื่อให้การรายงานสามารถสะท้อนถึงความสำเร็จของโครงการทั้งในด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า โดยมีการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ผลการใช้จ่ายงบประมาณ ความสอดคล้องเชื่อมโยงของโครงการต่อยุทธศาสตร์ และการสะท้อนผลการขับเคลื่อนที่เชื่อมโยงกับตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายที่กำหนด

๓) กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ

(ไม่มีการรายงานการสอบทานกรณีพิเศษแบบบูรณาการตามประเด็นร่วมกลุ่มกระทรวงในรอบรายงาน ๖ เดือน พ.ศ. ๒๕๕๘)

๔) กลุ่มกระทรวงด้านบริหารและส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง

โครงการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศสถานีตำรวจ ระยะที่ ๒ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ CRIMES (Criminal Record Information Management Enterprise System) (อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหารและหน่วยงานไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง)

จากการสอบทานข้อมูลจากเอกสารที่ได้รับ สามารถประเมินผลการดำเนินงานได้ว่าล่าช้ากว่าแผนที่กำหนดไว้ ซึ่งได้วิเคราะห์ปัญหาและอุปสรรคที่พบ ดังนี้

(๑) การใช้งานระบบในระยะที่ ๑ จำเป็นต้องปรับเปลี่ยนพฤติกรรมและแนวคิดในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งต้องได้รับความร่วมมืออย่างดีจากผู้บังคับบัญชาและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ

(๒) การแต่งตั้งโยกย้ายผู้บังคับบัญชาระดับต่าง ๆ ทำให้การขับเคลื่อนระบบ CRIMES เกิดการหยุดชะงักไม่สามารถดำเนินการตามแผนการเปิดใช้งานระบบที่วางไว้

(๓) ด้านบุคลากรระดับผู้ใช้งาน ยังขาดทักษะในการใช้คอมพิวเตอร์

(๔) ด้านงบประมาณ สำหรับฝึกอบรมให้กับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง

(๕) ด้านระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งไม่รองรับกับการนำเทคโนโลยีมาใช้ทดแทนการทำงานในรูปแบบเดิม

บทที่ ๕

ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะ

บทที่ ๕

การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ การ คณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นการรายงานผลการดำเนินงานเพื่อติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อทราบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับความเสี่ยง ผลเสียหาย และปัญหาในระหว่างการทำงานของส่วนราชการและจังหวัด เพื่อจะได้มีมาตรการแนวทางในการแก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัดให้สัมฤทธิ์ผลจากการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ คณะต่าง ๆ ได้พบปัญหา อุปสรรค และข้อจำกัดการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ดังปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ บทที่ ๓ ดังกล่าว

สรุปข้อเสนอแนะเพื่อดำเนินการ

จากรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐในบทที่ ๓ และบทที่ ๔ จึงเห็นควรให้ส่วนราชการต่าง ๆ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. และรายงานผลให้ ค.ต.ป. ทราบ โดยส่วนราชการให้รายงานต่อ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงที่รับผิดชอบ สำหรับส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง ให้รายงานต่อ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหารและ ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง และจังหวัดให้รายงานต่อ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดที่รับผิดชอบ โดยมีข้อเสนอแนะตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ มีดังนี้

ข้อค้นพบ	หน่วยงานที่พบปัญหา	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑. การตรวจราชการ			
๑.๑ การตรวจราชการกรณีปกติและกรณีพิเศษ			
รายงานการตรวจติดตามการดำเนินงานของผู้ตรวจราชการยังขาดประเด็นสำคัญเกี่ยวกับการให้ข้อเสนอแนะเพื่อใช้ในการปรับปรุง การพัฒนางาน และการแก้ไขปัญหาให้กับหน่วยรับตรวจ	ส่วนราชการ : ตช	การจัดทำรายงานการตรวจติดตามการดำเนินงานของผู้ตรวจราชการควรเพิ่มเติมข้อมูลเกี่ยวกับข้อเสนอแนะในการปรับปรุงพัฒนางาน หรือแนวทางการแก้ไขปัญหาให้กับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถนำไปใช้ในการปรับปรุงและพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ^๑	สำนักงานตำรวจแห่งชาติ (จรตำรวจ)
๑.๒ การตรวจราชการแบบบูรณาการ			
บางส่วนราชการไม่มีรายงานผลการตรวจติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงาน และการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการ จึงไม่ทราบความก้าวหน้าหรือความต่อเนื่องของการดำเนินงาน		การจัดทำรายงานการตรวจราชการจะต้องมีการรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการในรอบปีที่ผ่านมา รวมทั้งการปรับปรุงแก้ไขปัญหาและการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจราชการเพื่อให้เห็นความก้าวหน้าและความต่อเนื่องของการแก้ไข ปัญหา ^๑	- สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี - ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี - ผู้ตรวจราชการกระทรวง/กรม

ข้อค้นพบ	หน่วยงานที่พบปัญหา	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงานรับผิดชอบ
๑.๒ การตรวจราชการแบบบูรณาการ			
กระบวนการและขั้นตอนการเสนอแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการต่อคณะรัฐมนตรี ใช้ระยะเวลายาวนานและมีผลกระทบต่อการตรวจราชการของผู้ตรวจราชการ	สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี	การจัดทำแผนการตรวจราชการแบบบูรณาการ ควรปรับขั้นตอนให้มีความเหมาะสม และดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และนำเสนอให้คณะรัฐมนตรีพิจารณาตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจราชการสามารถนำความเห็นของคณะรัฐมนตรีและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไปใช้ประกอบการออกตรวจราชการในพื้นที่ได้อย่างเหมาะสมและทันการณ์ 2	- สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี - ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี - ผู้ตรวจราชการกระทรวง/กรม
๒. การตรวจสอบภายใน			
อัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายในยังไม่สอดคล้องกับปริมาณหน่วยรับตรวจ และภารกิจที่ต้องรับผิดชอบ โดยเฉพาะจังหวัดที่กระทรวงมหาดไทยมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดตรวจสอบการใช้จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และโครงการเน้นหนักตามนโยบายรัฐบาลและ คสช. เพิ่มเติม	- บางส่วนราชการในสังกัดกระทรวง วท/กษ/อก/ศธ/ทก/ มท/พท - จังหวัดใน อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะที่ ๑,๒,๓ และ ๔ (ที่มีอัตรากำลังน้อยกว่า ๓)	- หัวหน้าส่วนราชการควรให้การสนับสนุนการเพิ่มอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในให้เหมาะสมสอดคล้องกับปริมาณงาน และหน้าที่ความรับผิดชอบ (ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๕๔) รวมทั้งให้ความสำคัญในการสร้างขวัญ กำลังใจให้กับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 3 - สำนักงาน ก.พ. ควรให้การสนับสนุนอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ตามที่กระทรวงมหาดไทยขอรับการสนับสนุน เพื่อให้การตรวจสอบของจังหวัดมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น 3	- ปลัดกระทรวง/หัวหน้าส่วนราชการ - ผู้ว่าราชการจังหวัด - สำนักงาน ก.พ. - กระทรวงมหาดไทย
การวางแผนตรวจสอบระยะยาวยังไม่ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ โดยเฉพาะด้านสารสนเทศ ด้านการบริหาร และ e-Auction เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านบุคลากร และการปรับแผนการตรวจระหว่างปีเพื่อรองรับภาระงานที่ได้รับมอบหมายเพิ่มเติม	- บางส่วนราชการในสังกัดกระทรวง กษ/ทส/รง/ยธ - จังหวัดส่วนใหญ่	หัวหน้าส่วนราชการควรให้ความสำคัญกับงานตรวจสอบภายใน โดยกำกับดูแล และสนับสนุนให้มีการวางแผนการตรวจสอบระยะยาวให้ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจและครบถ้วนในทุกประเด็น พร้อมทั้งสนับสนุนความเป็นอิสระในการดำเนินงาน และส่งเสริมการพัฒนาทักษะ ความรู้ ความชำนาญ ตามที่กรมบัญชีกลางจัดอบรม โดยเฉพาะด้านการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ 2	- ปลัดกระทรวง/หัวหน้าส่วนราชการ - ผู้ว่าราชการจังหวัด - กรมบัญชีกลาง

ข้อค้นพบ	หน่วยงาน ที่พบปัญหา	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๒. การตรวจสอบภายใน			
		ผู้ตรวจสอบภายในควรศึกษาแนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ ให้เข้าใจและใช้เป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ความสำคัญกับการบูรณาการการตรวจสอบร่วมกันกับผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายใน ๒	ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง/กรม
จังหวัดและส่วนราชการบางหน่วยงานจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในและเสนอรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด	- บางส่วนราชการในสังกัดกระทรวง กษ/ทก/กก/ศธ/ทส/วธ - จังหวัดในความรับผิดชอบของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะที่ ๓,๔	หัวหน้าส่วนราชการควรกำกับและเร่งรัดให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายใน ๑	- ปลัดกระทรวง/หัวหน้าส่วนราชการ - ผู้ว่าราชการจังหวัด
ข้อค้นพบส่วนใหญ่ จากผลการตรวจสอบในรอบ ๖ เดือน จะเป็นปัญหาเรื่องการดำเนินงานด้านการบัญชีการเงิน การปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ และการดำเนินโครงการล่าช้า	- บางส่วนราชการในสังกัดกระทรวง นร/กษ/คค/พณ/กพ/กก/กต/พม/สธ/ทก/ยธ - จังหวัด กส/ศก/อบ/อด/ลย/นภ/อต/นว/พล/กพ/นน/พจ/ชร/ลบ/อน/สท/พช/ตก	- ส่วนราชการและจังหวัดควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาทักษะและความรู้ในเรื่องกฎ และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านการบัญชีและการเงิน รวมทั้งจัดสรรอัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่ด้านบัญชีการเงินให้เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจและให้ความสำคัญกับการติดตาม เร่งรัดการดำเนินโครงการ ให้เป็นไปตามแผนงาน ๑ - หน่วยตรวจสอบภายในควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษามากขึ้น รวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปฏิบัติงานบนพื้นฐานของมาตรฐานตามหลักวิชา เพื่อให้การดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัดมีการบริหารจัดการที่ดี มีประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ การดำเนินงานได้ดียิ่งขึ้น ๑	- ปลัดกระทรวง/หัวหน้าส่วนราชการ - ผู้ว่าราชการจังหวัด - ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง/กรม - ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

ข้อค้นพบ	หน่วยงาน ที่พบปัญหา	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๓. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง			
การวิเคราะห์ผลเชิงเปรียบเทียบความก้าวหน้าของการดำเนินงานในรอบ ๖ เดือนไม่สามารถวิเคราะห์ผลได้ชัดเจน เนื่องจากส่วนราชการและจังหวัด ได้มีการกำหนดวันแล้วเสร็จของกิจกรรมตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้ ณ สิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน ๒๕๕๘) และบางส่วนราชการมีการรายงานสถานะความก้าวหน้ายังอยู่ในระหว่างดำเนินการ แต่ไม่มีการระบุรายละเอียดความก้าวหน้าที่ชัดเจน	- บางส่วนราชการในสังกัดกระทรวง กษ/ศธ/สธ/กต/มท/นร - จังหวัดส่วนใหญ่	- ส่วนราชการและจังหวัดควรให้ความสำคัญกับการกำหนดระยะเวลาดำเนินการของกิจกรรมปรับปรุงให้มีความสอดคล้องและเหมาะสมกับลักษณะของกิจกรรมปรับปรุงที่กำหนดเพื่อให้สอดคล้องกับความเร่งด่วนของรายการที่ต้องปรับปรุงความสะดวกในการกำกับดูแลของฝ่ายบริหารและการจัดสรรทรัพยากรในการดำเนินการ 1 - ส่วนราชการและจังหวัดควรระบุความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานให้ชัดเจน เพื่อให้ผลการประเมินการควบคุมตรงกับข้อเท็จจริง โดยมีรายละเอียดข้อมูลที่ครบถ้วนประกอบด้วย วิธีการติดตาม การสรุปผลการประเมินและข้อคิดเห็นซึ่งจะทำให้การปรับปรุงการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล 1	- ผู้รับผิดชอบดำเนินการควบคุมภายในฯ ของส่วนราชการและจังหวัด - ผู้รับผิดชอบดำเนินการควบคุมภายในฯ ของส่วนราชการและจังหวัด
- ปัญหาการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของส่วนราชการและจังหวัดส่วนใหญ่เกิดจากระบบงานภายในของส่วนราชการและความเข้าใจการดำเนินงานคลาดเคลื่อนในระดับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ เช่น - มีแผนการปรับปรุงไม่ครอบคลุมภารกิจหลักยุทธศาสตร์ - รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อนไม่ระบุสาระสำคัญการติดตาม การวิเคราะห์ปัญหา และการให้ข้อคิดเห็น	- แผนปรับปรุงไม่ครอบคลุมภารกิจหลัก (บางส่วนราชการในสังกัดกระทรวง พณ.) - ไม่ระบุสาระสำคัญการติดตามฯ (บางส่วนราชการของกระทรวง กษ/พณ/ศธ/วธ)	หัวหน้าส่วนราชการควรให้ความสำคัญ กับการให้ความรู้เรื่อง การควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยงแก่บุคลากรในระดับหน่วยงานย่อย อย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง โดยดำเนินการจัดเวทีแลกเปลี่ยนเรียนรู้และให้คำแนะนำการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ควรมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนการควบคุมภายในและรายงานผลให้ผู้บริหารได้รับทราบเป็นระยะเพื่อให้การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น 2	- ปลัดกระทรวง/หัวหน้าส่วนราชการ - ผู้ว่าราชการจังหวัด

ข้อค้นพบ	หน่วยงาน ที่พบปัญหา	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๓. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง			
จังหวัดมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการจัดส่งข้อมูลรายงานตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ที่ ค.ต.ป. กำหนด	- ไม่จัดส่งรายงานได้แก่ มส/นน/พล/ตท/สท/นบ/ชน/ลบ/อท/ฉช/สท/สป/นฐ/กจ/ชบ/รย/ลย/อบ/ชพ/สช/สต/นธ/ปช - จัดส่งรายงานไม่ถูกต้อง ได้แก่ สบ/สท/นย/ปจ/จบ/ตร/พจ/นว/พร/ชม/อจ/พท/ภก/สค	- ควรมีการประชาสัมพันธ์งานของ ค.ต.ป. ให้ผู้บริหารจังหวัดทราบอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อให้จังหวัดเห็นความสำคัญ และให้ความร่วมมือในการดำเนินงานตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ ค.ต.ป. กำหนด ๑ - จังหวัดควรจัดทำหลักสูตรการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเป็นหลักสูตรประจำปี เพื่อให้บุคลากรของส่วนราชการประจำจังหวัดมีความรู้ความเข้าใจและสามารถประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง รวมทั้งกำหนดให้มีการซักซ้อมความเข้าใจในการดำเนินงาน ๒	- ค.ต.ป. - อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด
รูปแบบการประเมินเพื่อวัดความเหมาะสมการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ ค.ต.ป. ยังไม่มีการวัดผลเชิงคุณภาพ	- อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ/ด้านบริหารฯ - อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดที่ ๔	ควรทบทวนรูปแบบการรายงานผลการสอบทานและการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน) เพื่อนำผลการวิเคราะห์ความก้าวหน้าการดำเนินงานมาใช้ในการปรับปรุงระบบการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยคำนึงถึงความสอดคล้องกับระเบียบคตง. ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่ ค.ต.ป. กำหนด ๒	- ค.ต.ป. - ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. (ส.ก.พ.ร.)

ข้อค้นพบ	หน่วยงาน ที่พบปัญหา	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๔. การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ			
การจัดทำคำรับรองและการรายงานผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการมีความล่าช้า	ส่วนราชการ : นร/กท/กค/กก/พน/พม/มท/ศธ	ส่วนราชการควรกำหนดแผนตารางเวลาของขั้นตอนการได้มาซึ่งประเด็นตัวชี้วัดระดับกระทรวงเพื่อให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนดในการเจรจาตัวชี้วัด 2	ปลัดกระทรวง
		ควรมีการปรับปรุงระบบ e-SAR ให้มีเสถียรภาพสำหรับการเข้าถึงพร้อมกันจากหลายหน่วยงาน พร้อมทั้งประสานกับหน่วยงานกลางเพื่อจัดเก็บข้อมูลให้เป็นระบบ มีรอบระยะเวลาชัดเจน และเป็นมาตรฐานเดียวกันทุกหน่วยงาน/จังหวัด 2	สำนักงาน ก.พร.
ตัวชี้วัดมิติภายในด้านการเบิกจ่ายงบประมาณมีผลการดำเนินงานต่ำกว่าค่าเป้าหมาย	- ส่วนราชการ : กค/กษ/พน/อก - จังหวัดส่วนใหญ่	ผู้บริหารควรเร่งรัดการปฏิบัติราชการเพื่อเพิ่มการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมาย 1	- ปลัดกระทรวง - ผู้ว่าราชการจังหวัด
		ควรนำผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณไปประกอบการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนของผู้บริหารส่วนราชการ 3	สำนักงาน ก.พ.
ตัวชี้วัดของส่วนราชการ/จังหวัดบางตัวชี้วัดไม่ได้ระบุปัญหา/อุปสรรคจากการดำเนินงานเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาการดำเนินงาน	- ส่วนราชการ : นร/กค/กษ/ทส/พน/สธ/อก - จังหวัดส่วนใหญ่	ส่วนราชการ/จังหวัดควรระบุปัญหา/อุปสรรคจากการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่มีผลการดำเนินงานต่ำกว่าค่าเป้าหมาย 1	- ปลัดกระทรวง - ผู้ว่าราชการจังหวัด
		ผู้บริหารควรจัดทำแผนการดำเนินงานตามตัวชี้วัดก่อนเริ่มปีงบประมาณ และมีการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเป็นระยะอย่างต่อเนื่องเพื่อที่จะสามารถประเมินสถานการณ์และแก้ไขปัญหาได้ทันท่วงที กรณีที่การดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย 2	- ปลัดกระทรวง - ผู้ว่าราชการจังหวัด
		ควรกำหนดตัวชี้วัดยุทธศาสตร์สำคัญของจังหวัดเป็นตัวชี้วัดต่อเนื่องเพื่อให้เห็นความก้าวหน้าและพัฒนาการดำเนินงานที่ชัดเจน 2	ผู้ว่าราชการจังหวัด

ข้อค้นพบ	หน่วยงาน ที่พบปัญหา	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๔. การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ			
รายละเอียดของตัวชี้วัดบางตัวยังไม่มีความเหมาะสม เช่น กรณีตัวชี้วัดการเบิกจ่ายงบประมาณของจังหวัด	บางจังหวัดใน อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑	ควรกำหนดตัวชี้วัดยุทธศาสตร์สำคัญของจังหวัดเป็นตัวชี้วัดต่อเนื่อง เพื่อให้เห็นความก้าวหน้าและพัฒนาการดำเนินงานที่ชัดเจน ๒	ผู้ว่าราชการจังหวัด
๕. รายงานการเงิน			
อัตรากារเบิกจ่ายงบลงทุนและงบประมาณรายจ่ายในภาพรวมต่ำกว่าเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด	- งบลงทุน - ส่วนราชการ : (ยกเว้น ทก/กท) - จังหวัด : (ยกเว้น นว/พจ/อน/บก/บร/ยส/สน) - ภาพรวม - ส่วนราชการ : (ยกเว้น รง/มท) - จังหวัด : (ยกเว้น นว/พจ/อน/บร/สน)	- เร่งรัด ติดตาม กำกับดูแลการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามมติที่คณะรัฐมนตรีกำหนดและดำเนินการให้ถูกต้อง ตรงเวลา โดยอาจกำหนดเป็นตัวชี้วัดสำหรับประเมินผู้รับผิดชอบ ๑ - นำผลการเบิกจ่ายงบประมาณมาใช้ประกอบการพิจารณาการจัดสรรงบประมาณในปีถัดไป ๒ - เร่งรัด ติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมาย โดยกำหนดมาตรการแนวทางเพื่อให้หน่วยงานดำเนินการเป็นไปตามเป้าหมาย ๑	- หัวหน้าส่วนราชการ - ผู้ว่าราชการจังหวัด - สำนักงบประมาณ - กรมบัญชีกลาง
บางหน่วยงานไม่มีเจ้าหน้าที่บัญชีเป็นการเฉพาะ หรือมีอัตรากำลังไม่เพียงพอ โดยมีการโยกย้ายเปลี่ยนแปลงหรือได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่อื่นเพิ่มเติมทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน เช่น บันทึกบัญชีผิด หรือจัดทำไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	- ส่วนราชการ : นร/ศธ/สธ - จังหวัดในกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑	เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจที่จำเป็นให้กับเจ้าหน้าที่บัญชี การเงิน และเจ้าหน้าที่พัสดุ และให้เน้นการปฏิบัติงานในหน้าที่หลัก ๑	- หัวหน้าส่วนราชการ - ผู้ว่าราชการจังหวัด
การดำเนินโครงการล่าช้าเนื่องจากปัญหาในการสอบราคา หรือ e-auction เช่น ไม่มีผู้ยื่นซอง/เสนอราคาสูงกว่างบประมาณ/ TOR ถูกหักวง และมีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ/รายละเอียดโครงการ	- ส่วนราชการ : กท/กค/กต/กษ/คค/ทส/ทก/พณ/ - จังหวัดในกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑ และ ๔	จัดทำ/ปรับปรุงแผนปฏิบัติงาน แผนจัดซื้อจัดจ้าง แผนการใช้จ่ายงบประมาณ ให้สอดคล้องกับเป้าหมาย และการดำเนินงานจริง รวมทั้งควรมีการจัดทำแผนสำรองและแผนบริหารความเสี่ยง ๑	- หัวหน้าส่วนราชการ - ผู้ว่าราชการจังหวัด

ข้อค้นพบ	หน่วยงาน ที่พบปัญหา	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๕. รายงานการเงิน			
		- รายงานปัญหาให้ผู้บริหารได้รับทราบเพื่อสั่งการแก้ไขรวมทั้งควรทบทวนแผนพร้อมทั้งปรับปรุงประมาณให้เหมาะสมและสอดคล้องกับการดำเนินงานจริง ๑ - กำหนดมาตรการที่เข้มงวดในการขอเปลี่ยนแปลงโครงการ ๑	- ผู้รับผิดชอบโครงการ - ก.น.จ.
โครงการประเภทสิ่งก่อสร้างและโครงการที่เกี่ยวข้องกับต่างประเทศใช้ระยะเวลาในการดำเนินการมากและต้องขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่น	- ส่วนราชการ : คค/กท - จังหวัดในกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑	- ดำเนินการเร่งรัด ติดตามผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ๑ - กำหนดรายละเอียดต่าง ๆ ให้ชัดเจน โดยควรหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องก่อนจัดทำโครงการ ๑	ผู้รับผิดชอบโครงการ
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสูงกว่างบประมาณที่ตั้งไว้เนื่องจากอัตราแลกเปลี่ยนมีการเปลี่ยนแปลง และราคากลางสูงกว่างบประมาณเป็นต้น	ส่วนราชการ : กท/ทส	ควรกำหนดวงเงินงบประมาณให้เพียงพอกับการดำเนินการ ซึ่งรวมถึงงบประมาณสำหรับการบริหารจัดการภายหลังสิ้นสุดโครงการด้วย ๑	สำนักงบประมาณ
งบประมาณที่ใช้ดำเนินโครงการของจังหวัดมีความซ้ำซ้อน และยังมีผู้ประมูลรายเดียวในหลายโครงการ	จังหวัดในกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑	- การจัดทำรายละเอียดโครงการต้องระบุแหล่งที่มาของเงินงบประมาณให้ชัดเจน รวมทั้งจะต้องระมัดระวังเพื่อไม่ให้มีผู้ประมูลรายเดียวในหลายโครงการเพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการดำเนินโครงการ ๑ - ผู้บริหารต้องควบคุมและดูแลเพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดและความซ้ำซ้อนของงบประมาณในการดำเนินโครงการ ๑	- ผู้รับผิดชอบโครงการ - ผู้ว่าราชการจังหวัด

ข้อค้นพบ	หน่วยงาน ที่พบปัญหา	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๖. การสอบทานกรณีพิเศษ			
๖.๑ กรณีส่วนราชการ			
- โครงการส่วนมากยังอยู่ระหว่างดำเนินการและคาดว่าจะสามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จตามแผน - บางโครงการไม่มีรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานรายไตรมาส	- ทุกส่วนราชการ - นร/วธ	โครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการควรติดตาม เร่งรัด การดำเนินโครงการให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดและจัดทำรายงานความก้าวหน้าเป็นรายไตรมาส รวมทั้งควรติดตามโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จด้วย ๑	ส่วนราชการเจ้าของโครงการ
การจัดทำแผนการดำเนินงาน งบประมาณ ไม่ชัดเจน ไม่มีผู้รับผิดชอบหลัก ขาดตัวชี้วัดที่จะประเมินความสำเร็จของโครงการ	ส่วนราชการในสังกัดกระทรวง กษ/มท/วธ/ศธ	- การดำเนินโครงการ ควรมีการแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือกำหนดผู้รับผิดชอบหลัก รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการดำเนินงานและแนวทางการประเมินผลให้ชัดเจน ตลอดจนมีการประเมินความเสี่ยงโครงการ ๑ - ควรมีการจัดทำแผนหรือแนวทางการบริหารจัดการภายหลังสิ้นสุดโครงการ เพื่อรองรับการบำรุงรักษาและซ่อมแซม หรือการถ่ายโอนให้ท้องถิ่นดำเนินการต่อไป ๒ - การจัดทำโครงการควรคำนึงถึงหลักวิชาการและข้อมูลทางวิชาการ ๑	ส่วนราชการเจ้าของโครงการ
บางโครงการดำเนินงานล่าช้า เนื่องจากได้รับโอนงบประมาณล่าช้า หรือได้รับงบประมาณไม่เพียงพอช่วงเวลาในการดำเนินการไม่เหมาะสม มีความไม่พร้อมของพื้นที่ดำเนินการหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง และบางโครงการมีปัญหาในการจัดซื้อจัดจ้าง (e-auction) เช่นมีผู้ยื่นซองเพียง ๑ ราย และวิธีการ e-auction อาจไม่เหมาะสมกับงานวิชาการอีกทั้งพบว่ามีการปรับเปลี่ยนนโยบายภาครัฐ	นร/กก/ทก/วธ/วท	- สนับสนุนงบประมาณและบุคลากรให้เหมาะสมและเพียงพอ หากมีงบประมาณเหลือจ่ายควรนำไปจัดทำโครงการที่จำเป็นเร่งด่วนต่อไป ๑ - ส่วนราชการเจ้าของโครงการ ควรมีการบูรณาการข้อมูลการดำเนินงานร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันปัญหาความไม่พร้อมของพื้นที่ดำเนินโครงการ ๒	- ส่วนราชการเจ้าของโครงการ - ส่วนราชการเจ้าของโครงการ

ข้อค้นพบ	หน่วยงาน ที่พบปัญหา	ข้อเสนอแนะ	หน่วยงาน รับผิดชอบ
๖. การสอบทานกรณีพิเศษ			
๖.๒ กรณีจังหวัด			
การดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์เนื่องจากกิจกรรมการดำเนินงานที่กำหนดไม่เชื่อมโยงกับการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างแท้จริงและยังขาดแนวทางในการติดตามและประเมินผลผลิต/ผลลัพธ์ของการดำเนินโครงการที่ชัดเจน	จังหวัด : รบ/ปจ	จังหวัดและส่วนราชการที่รับผิดชอบโครงการควรกำหนดกิจกรรมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ และกำหนดแนวทางวิธีการในการวัดผลผลิตและผลลัพธ์ของโครงการที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม เพื่อให้การดำเนินโครงการโปร่งใสและเกิดประโยชน์กับประชาชน 1	- ส่วนราชการเจ้าของโครงการ - จังหวัด
การดำเนินโครงการของจังหวัดมีความล่าช้า และการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด มีการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดกิจกรรมตามโครงการเนื่องจากได้รับการจัดสรรงบประมาณช้าซ้อนกับส่วนราชการ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งพบปัญหาด้านพื้นที่ในการดำเนินโครงการ	จังหวัด : ขร/บก/นค	จังหวัดควรมีการตรวจสอบข้อมูลกับหน่วยงานในพื้นที่ก่อนจัดทำโครงการ เพื่อให้การเปลี่ยนแปลงแก้ไขรายละเอียดกิจกรรมโครงการเกิดขึ้นน้อยลง 1	จังหวัด
โครงการของจังหวัดบางโครงการประสบปัญหาการขาดแคลนอุปกรณ์ เครื่องมือ รวมถึงบุคลากรเพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน	จังหวัด : ลพ/ลป/ชม	ควรจัดหาอุปกรณ์ เครื่องมือการดำเนินโครงการให้เหมาะสม และสอดคล้องกับปัญหาในแต่ละพื้นที่รวมทั้งควรเปิดโอกาสให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและภาคเอกชนเข้ามามีส่วนร่วมกับชุมชนในการดำเนินโครงการ เพื่อให้โครงการบรรลุเป้าหมายที่กำหนด 2	จังหวัด

๖.๓.๑ กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ

โครงการภายใต้ระบบการเชื่อมโยงข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ณ จุดเดียว (National Single Window : NSW)

จากผลการสอบทานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ ได้มีข้อเสนอแนะเพื่อให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการดังนี้

๑) เร่งรัดการพิจารณาการจัดตั้งหน่วยงานกลางในรูปแบบ Project Management Office (PMO) เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลระบบ NSW ของประเทศอย่างเป็นทางการเสนอคณะรัฐมนตรีโดยเร็ว

▲ (ผู้รับผิดชอบ : สำนักงาน ก.พ.ร./กรมศุลกากร)

๒) รัฐบาล ควรเป็นเจ้าภาพจัดสัมมนาเพื่อสร้างความเข้าใจเรื่อง การเชื่อมโยงข้อมูลระหว่าง G2G / G2B /B2B ให้กับภาคราชการและภาคเอกชน ▲ (ผู้รับผิดชอบ:รัฐบาล/กรมศุลกากร)

๓) หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการนำเข้า ส่งออก นำผ่านและโลจิสติกส์ จะต้องปรับปรุงกระบวนการทำงาน ให้สอดคล้องกับคู่มือสำหรับประชาชนที่ได้ประกาศใช้อย่างเป็นทางการตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้รองรับธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์แบบไร้เอกสารผ่านระบบ NSW ▲ (ผู้รับผิดชอบ : ส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง)

๔) กระทรวงพาณิชย์ และภาคธุรกิจเอกชนที่เกี่ยวข้องกับพิกัดที่จะต้องเพิ่มเติม ควรพิจารณาการแยกพิกัด/รหัสสถิติ เพิ่มเติมร่วมกับกรมศุลกากรเพื่อให้เกิดความสะดวกและรวดเร็วในกระบวนการนำเข้า ส่งออกและโลจิสติกส์ ▲ (ผู้รับผิดชอบ : กระทรวงพาณิชย์/กรมศุลกากร)

๕) กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ควรเร่งรัดดำเนินการบูรณาการด้านการจัดทำมาตรฐานและการตรวจสอบสินค้าเกษตรและอาหารโดยเชื่อมโยงกับระบบ NSW เพื่อให้โครงการเพิ่มศักยภาพด้านสินค้าเกษตรชายแดนเพื่อรองรับการเข้าสู่ประชาคมอาเซียนบรรลุเป้าหมายตามแผนงานที่วางไว้ ▲ (ผู้รับผิดชอบ : กระทรวงเกษตรและสหกรณ์)

๖.๓.๒ กลุ่มกระทรวงด้านสังคม

ประเด็นนโยบาย “กลุ่มเป้าหมายที่เชื่อมโยงกับการพัฒนาคน การเชื่อมโยงกับพื้นที่และการมีส่วนร่วมของภาคส่วนต่าง ๆ ในการดำเนินโครงการ”

จากผลการสอบทานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านสังคม และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในกลุ่มกระทรวงด้านสังคม จึงได้มีข้อเสนอแนะเพื่อให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการ ดังนี้

๑) กระทรวงวัฒนธรรม ควรดำเนินการส่งเสริมให้บุคลากรโครงการสนับสนุนการดำเนินงานของเครือข่ายทางด้านศิลปวัฒนธรรมและอนุรักษ์ฟื้นฟูขนบธรรมเนียมประเพณี ให้ได้รับการพัฒนาอบรม เพิ่มเติม โดยเฉพาะเจ้าหน้าที่ที่มีพื้นฐานความรู้ ความเข้าใจที่ยังไม่เพียงพอสำหรับการดำเนินงานโครงการ เพื่อยกระดับขีดสมรรถนะการปฏิบัติงานให้เพิ่มมากขึ้น 2 (ผู้รับผิดชอบ : กระทรวงวัฒนธรรม)

๒) กระทรวงแรงงาน ควรมีทั้งมาตรการเร่งรัดการปฏิบัติงาน และมาตรการการแก้ไขปัญหาทั้งในระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งมีการบูรณาการกับทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง สำหรับการดำเนินโครงการจัดตั้งศูนย์ประสานแรงงานประมง ๗ จังหวัด และโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์ด้านแรงงานและการใช้แรงงานเด็กในรูปแบบที่เลวร้าย 2 (ผู้รับผิดชอบ : กระทรวงแรงงาน)

๓) กระทรวงศึกษาธิการ ควรมีการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ โดยเฉพาะที่เป็นตัวชี้วัดระดับผลลัพธ์ให้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถติดตามและประเมินผลโครงการจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาอาชีพของศูนย์ฝึกอาชีพชุมชน ได้อย่างต่อเนื่อง และให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ^๑ (ผู้รับผิดชอบ : กระทรวงศึกษาธิการ)

๔) การรายงานผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง ควรประกอบด้วยข้อมูลเชิงปริมาณของโครงการที่ชัดเจน เพื่อให้การรายงานสามารถสะท้อนถึงความสำเร็จของโครงการทั้งในด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า โดยมีการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ผลการใช้จ่ายงบประมาณ ความสอดคล้องเชื่อมโยงของโครงการต่อยุทธศาสตร์ และการสะท้อนผลการขับเคลื่อนที่เชื่อมโยงกับตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายที่กำหนด ^๑ (ผู้รับผิดชอบ : ค.ต.ป. ประจำกระทรวง)

๖.๓.๓ กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ

(ยังไม่มีกรรายงานการสอบทานกรณีพิเศษแบบบูรณาการตามประเด็นร่วมกลุ่มกระทรวงในรอบ ๖ เดือนของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘)

๖.๓.๔ กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง

การสอบทานกรณีพิเศษแบบบูรณาการตามประเด็นโครงการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ สถานีตำรวจ ระยะที่ ๒ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ CRIMES (Criminal Record Information Management Enterprise System)

จากผลการสอบทานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหารและหน่วยงานไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวง หรือทบวง และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงสำนักนายกรัฐมนตรี จึงได้มีข้อเสนอแนะเพื่อให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการ ดังนี้

๑) จากรายงานการสอบทานกรณีพิเศษของระบบสารสนเทศสถานีตำรวจ (CRIMES) ระยะที่ ๒ ได้วิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรคที่พบในประเด็นเรื่องอุปกรณ์เครื่องแม่ข่าย ด้านบุคลากร ด้านงบประมาณ และด้านระเบียบ ข้อกฎหมาย จึงเห็นควรมีการกำหนดมาตรการหรือแนวทางในการที่จะป้องกันแก้ไข ปัญหา/อุปสรรคดังกล่าวให้เกิดสัมฤทธิ์ผล เพื่อให้การดำเนินโครงการเกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อไป ^๒ (ผู้รับผิดชอบ : สำนักงานตำรวจแห่งชาติ)

๒) ควรมีการอบรมบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุฯ เนื่องจากเป็นส่วนสำคัญในขั้นตอนการดำเนินโครงการ เพื่อมิให้เกิดความล่าช้า อีกทั้งเป็นการใช้งบประมาณอย่างคุ้มค่ามีประสิทธิภาพและเกิดความโปร่งใสในการดำเนินการ ^๒ (ผู้รับผิดชอบ : สำนักงานตำรวจแห่งชาติ)

หมายเหตุ:

- ^๑ แผนการดำเนินการระยะสั้น (ระยะเวลาดำเนินการไม่เกิน ๖ เดือน)
- ^๒ แผนการดำเนินการระยะปานกลาง (ระยะเวลาดำเนินการไม่เกิน ๑๒ เดือน)
- ^๓ แผนการดำเนินการระยะยาว (ระยะเวลาดำเนินการตั้งแต่ ๑๒ เดือนขึ้นไป)

ภาคผนวก ๑

- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ พ.ศ. ๒๕๔๘
 - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๐
 - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๒
-

ກາລຟນວກ ດ

.

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี

ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลราชการ

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 ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“การตรวจสอบและประเมินผล” หมายความว่า การตรวจสอบและประเมินผลการบริหารและผลการดำเนินงาน การตรวจสอบบัญชีและการเงิน ความถูกต้องตามกฎหมาย รวมถึงการประเมินความเสี่ยง การประเมินความเพียงพอและเชื่อถือได้ของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดี ตลอดจนการให้คำปรึกษาในการสร้างคุณค่า

“ส่วนราชการ” หมายความว่า ส่วนราชการตามกฎหมายว่าด้วยการปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม และกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นของรัฐที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหาร แต่ไม่รวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลราชการ

“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการตรวจสอบและประเมินผลราชการ

ข้อ ๔ การตรวจสอบและประเมินผลราชการจะต้องเป็นไปเพื่อก่อให้เกิดความมั่นใจแก่สาธารณะได้ถึงประสิทธิผล ความคุ้มค่า ประสิทธิภาพ และคุณภาพของการบริหารงาน ตลอดจนการ

ปรับปรุงขีดสมรรถนะและศักยภาพ การเสริมสร้างการเรียนรู้ และการพัฒนาอย่างยั่งยืน โดยการจัดวางระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการที่เพียงพอ เหมาะสม และมีกลไกกำกับดูแลที่น่าเชื่อถือ

ข้อ ๕ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะหนึ่ง เรียกโดยย่อว่า ก.ต.ป. ประกอบด้วย

- | | |
|--|---------------------|
| (๑) รัฐมนตรีซึ่งคณะรัฐมนตรีแต่งตั้ง | ประธานกรรมการ |
| (๒) ผู้อำนวยการสำนักงานประมาณ | กรรมการ |
| (๓) เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ | กรรมการ |
| (๔) เลขาธิการคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน | กรรมการ |
| (๕) ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี | กรรมการ |
| (๖) อธิบดีกรมบัญชีกลาง | กรรมการ |
| (๗) ผู้อำนวยการกำกับและบริหาร โครงการเปลี่ยนระบบการบริหารงานการเงินการคลังโดยระบบอิเล็กทรอนิกส์ | 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 (๑) และหน่วยงานกลางที่มีภารกิจด้านการตรวจสอบและประเมินผล

(๓) ส่งเสริม ผลักดัน สืบสวน 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 (๑) อย่างน้อยจะต้องมีคณะอนุกรรมการกลุ่มกระทรวงและคณะอนุกรรมการกลุ่มจังหวัด เพื่อทำหน้าที่วางแผนทางการตรวจสอบและประเมินผลในระดับกระทรวงและจังหวัด และอาจให้มีคณะอนุกรรมการอื่นตามรายสาขาหรือตามประเด็นที่มีความสำคัญก็ได้

ให้นำความในข้อ ๑๒ มาใช้บังคับกับการประชุมของคณะอนุกรรมการด้วยโดยอนุโลม

ข้อ ๑๖ ให้คณะกรรมการและคณะอนุกรรมการตามข้อ ๑๓ (๑) ได้รับค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเป็นเงินสมนาคุณเหมาจ่ายเป็นรายเดือน โดยทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๗ เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแลตนเองที่ดี แต่ละกระทรวงอาจจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงของตนเองก็ได้

การแต่งตั้ง อำนวยการหน้าที่ องค์ประกอบ และคุณสมบัติของคณะกรรมการตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด

ข้อ ๑๘ ในระหว่างที่ยังมิได้มีการแต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามข้อ ๕ (๘) ให้คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการเท่าที่มีอยู่

ข้อ ๑๙ ให้นายกรัฐมนตรีรักษาการตามระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๔๘

พันตำรวจโท ทักษิณ ชินวัตร

นายกรัฐมนตรี

เล่ม ๑๒๔ ตอนพิเศษ ๕๖ ง

หน้า ๑
ราชกิจจานุเบกษา

๑๔ สิงหาคม ๒๕๕๐

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี

ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ฉบับที่ ๒)

พ.ศ. ๒๕๕๐

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ เพื่อให้การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

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

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๐”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๖ และข้อ ๑๗ ของระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๑๖ ให้กรรมการและอนุกรรมการตามข้อ ๑๓ (๗) ได้รับค่าตอบแทนการปฏิบัติงานเป็นเงินสมนาคุณเหมาะสมจ่ายเป็นรายเดือน โดยทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

ข้อ ๑๗ เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแลตนเองที่ดี ให้แต่ละกระทรวงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงขึ้นทำหน้าที่ในการตรวจสอบและประเมินผล

การแต่งตั้งและคุณสมบัติของกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง ตลอดจนองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด

ให้กรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงได้รับค่าตอบแทนจากการปฏิบัติงานเป็นเงินสมนาคุณเหมาะสมจ่ายรายเดือนในอัตราเดียวกับอนุกรรมการตามข้อ ๑๖”

ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๐

พลเอก สุรยุทธ์ จุลานนท์

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้ระเบียบฉบับนี้ คือ โดยที่การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเป็นกลไกที่สำคัญของระบบราชการในการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ประกอบกับได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงจากผู้ทรงคุณวุฒิในสาขาต่าง ๆ เพื่อให้ทำหน้าที่สอบทานในประเด็นต่าง ๆ ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) กำหนด สมควรที่จะได้กำหนดค่าตอบแทนการปฏิบัติงานให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงดังกล่าว จึงจำเป็นต้องวางระเบียบนี้

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี

ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ฉบับที่ ๓)

พ.ศ. ๒๕๕๒

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ เพื่อปรับปรุงให้การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

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

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๒”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความในข้อ ๕ แห่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๕ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะหนึ่ง เรียกโดยย่อว่า ค.ต.ป. ประกอบด้วย

- | | |
|--|---------------|
| (๑) รัฐมนตรีซึ่งคณะรัฐมนตรีแต่งตั้ง | ประธานกรรมการ |
| (๒) ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี | กรรมการ |
| (๓) ปลัดกระทรวงการคลัง | กรรมการ |
| (๔) ปลัดกระทรวงมหาดไทย | กรรมการ |
| (๕) ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ | กรรมการ |
| (๖) เลขาธิการคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน | กรรมการ |
| (๗) เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ | กรรมการ |
| (๘) อธิบดีกรมบัญชีกลาง | กรรมการ |
| (๙) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งคณะรัฐมนตรีแต่งตั้งจากบุคคลซึ่งได้รับการสรรหาจำนวนไม่น้อยกว่าเจ็ดคนแต่ไม่เกินสิบคน | กรรมการ |

(๑๐) เลขานุการคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ

กรรมการและเลขานุการ

(๑๑) รองเลขานุการคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ

ที่เลขานุการคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการมอบหมาย

กรรมการและ
ผู้ช่วยเลขานุการ”

ข้อ ๔ ให้ยกเลิกความในข้อ ๖ แห่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๖ ให้ประธานกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาผู้ทรงคุณวุฒิขึ้นจำนวนไม่เกินห้าคน เพื่อทำหน้าที่สรรหากรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามข้อ ๕ (๕) เมื่อสรรหาได้แล้วให้คณะกรรมการสรรหาเสนอรายชื่อกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิต่อประธานกรรมการ เพื่อพิจารณาเสนอรายชื่อให้คณะรัฐมนตรีแต่งตั้งต่อไป

หลักเกณฑ์และวิธีการสรรหากรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด”

ข้อ ๕ ให้ยกเลิกความในข้อ ๗ แห่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๗ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามข้อ ๕ (๕) ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

(๑) มีสัญชาติไทย

(๒) มีอายุไม่ต่ำกว่าสี่สิบห้าปีบริบูรณ์

(๓) เป็นผู้มีความรู้และประสบการณ์เป็นที่ประจักษ์ทางด้านการบัญชี การตรวจสอบและประเมินผล กฎหมาย การเงิน เศรษฐศาสตร์ การบริหารและการจัดการ การวางแผน เทคโนโลยีสารสนเทศ วิศวกรรมศาสตร์ หรือสถาปัตยกรรมศาสตร์

(๔) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย คนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๕) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๖) ไม่เป็นข้าราชการประจำ พนักงานหรือลูกจ้างที่ได้รับเงินเดือนหรือค่าจ้าง หรือค่าตอบแทนจากส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ รวมทั้งบริษัทมหาชนที่รัฐบาลเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่

(๗) ไม่เป็นข้าราชการการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการหรือผู้ดำรงตำแหน่งที่รับผิดชอบในการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่พรรคการเมือง”

ข้อ ๖ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของข้อ ๘ แห่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๘ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสี่ปี ผู้ซึ่งพ้นจากตำแหน่งแล้วอาจได้รับการแต่งตั้งอีกได้ แต่ต้องไม่เกินสองวาระติดต่อกัน”

ข้อ ๙ กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งได้รับการแต่งตั้งตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และดำรงตำแหน่งติดต่อกันครบสองวาระแล้ว อาจได้รับการสรรหาและแต่งตั้งเป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิตามระเบียบนี้ได้ แต่ให้มีวาระอยู่ในตำแหน่งได้เพียงหนึ่งวาระ

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๒

อภิสิทธิ์ เวชชาชีวะ

นายกรัฐมนตรี

ภาคผนวก ๒

องค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ
และประเมินผลคณะต่าง ๆ

- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเกี่ยวกับการกำหนดแนวทาง วิธีการ การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเฉพาะกิจเกี่ยวกับการกำหนดแนวทาง วิธีการ การบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลางที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหาร
- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด ๔ คณะ
- คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง ๔ คณะ
- คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง ๒๐ คณะ

ກາລພນວກ ໒

.

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ เกี่ยวกับการกำหนดแนวทาง วิธีการ การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ คำสั่ง ก.ต.ป. ที่ ๔/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๕๓

๑. ศาสตราจารย์โกวิท โภชยานนท์	ประธานอนุกรรมการ
๒. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประวิตร นิลสุวรรณากุล	รองประธานอนุกรรมการ
๓. ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี	อนุกรรมการ
๔. ปลัดกระทรวงการคลัง	อนุกรรมการ
๕. ปลัดกระทรวงมหาดไทย	อนุกรรมการ
๖. ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ	อนุกรรมการ
๗. เลขาธิการคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน	อนุกรรมการ
๘. เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	อนุกรรมการ
๙. เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ	อนุกรรมการ
๑๐. อธิบดีกรมบัญชีกลาง	อนุกรรมการ
๑๑. ศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช	อนุกรรมการ
๑๒. รองศาสตราจารย์ครรชิต มัลลียงส์	อนุกรรมการ
๑๓. ศาสตราจารย์ปกรณ์ อดุลพันธุ์	อนุกรรมการ
๑๔. นายวัฒนา รัตน์วิจิตร	อนุกรรมการ
๑๕. นายสารสิน วีระผล	อนุกรรมการ
๑๖. นายอรัญ ธรรมโน	อนุกรรมการ
๑๗. นายนครเชตต์ สุทธปรีดา รองเลขาธิการ ก.พ.ร.	อนุกรรมการและเลขานุการ
๑๘. นายณรงค์ บุญโญ ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านการพัฒนาระบบราชการ รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองส่งเสริมการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการสำนักงาน ก.พ.ร.	อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

อำนาจหน้าที่

- กำหนดแนวทาง วิธีการ การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ รวมถึงประเด็นหัวข้อการตรวจสอบและประเมินผล
- ให้ความเห็นและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในระดับกระทรวงและจังหวัดของคณะอนุกรรมการตามข้อ ๑๓ (๗) แห่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
- จัดทำรายงานผลการติดตามและประเมินผลภาคราชการฉบับสมบูรณ์ เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการให้ความเห็นชอบก่อนที่จะเสนอนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีต่อไป
- แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อดำเนินการตามคำสั่งนี้
- กำหนดให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจหรือหน่วยงานใดของรัฐจัดส่งเอกสารข้อมูลชี้แจงข้อเท็จจริง และดำเนินการอื่น ๆ แก่คณะอนุกรรมการ อนุกรรมการ หรือผู้ได้รับมอบหมายตามคำสั่งนี้
- ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการมอบหมาย

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเฉพาะกิจ
เกี่ยวกับการกำหนดแนวทาง วิธีการ การบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผล
ของหน่วยงานกลางที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหาร
คำสั่ง ก.ต.ป. ที่ ๕/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๕๓

- | | |
|---|-------------------------------|
| ๑. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประวิตร นิลสุวรรณกุล | ประธานอนุกรรมการ |
| ๒. รองศาสตราจารย์กมลเส็น สันติเวชกุล | อนุกรรมการ |
| ๓. รองศาสตราจารย์ครุฑิต มาลัยวงศ์ | อนุกรรมการ |
| ๔. ว่าที่ร้อยตรี เจริญศักดิ์ เอกสมาธิกุล | อนุกรรมการ |
| ๕. รองศาสตราจารย์ปกรณ์ ปรียากร | อนุกรรมการ |
| ๖. ศาสตราจารย์ปกรณ์ อดุลพันธุ์ | อนุกรรมการ |
| ๗. นายสันติ สาทิพย์พงษ์ | อนุกรรมการ |
| ๘. ผู้แทนกระทรวงการคลัง | อนุกรรมการ |
| ๙. ผู้แทนสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี | อนุกรรมการ |
| ๑๐. ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการพัฒนา
การเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ | อนุกรรมการ |
| ๑๑. ผู้แทนสำนักงบประมาณ | อนุกรรมการ |
| ๑๒. ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน | อนุกรรมการ |
| ๑๓. ผู้แทนสำนักงาน ก.พ.ร. | อนุกรรมการ |
| ๑๔. ผู้แทนกรมบัญชีกลาง | อนุกรรมการ |
| ๑๕. ผู้แทนสำนักงานสถิติแห่งชาติ | อนุกรรมการ |
| ๑๖. นายณรงค์ บุญโญ
ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านการพัฒนาระบบราชการ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองส่งเสริมการตรวจสอบ
และประเมินผลภาคราชการสำนักงาน ก.พ.ร. | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| ๑๗. เจ้าหน้าที่กรมบัญชีกลาง | อนุกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

อำนาจหน้าที่

- ศึกษา วิเคราะห์ และกำหนดแนวทาง วิธีการการบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลางที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหาร
- ส่งเสริม และผลักดันให้หน่วยงานกลาง รวมทั้งส่วนราชการต่าง ๆ สามารถดำเนินการตามแนวทาง วิธีการการบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลางที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหารได้
- ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของคณะอนุกรรมการในเรื่องการบูรณาการระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลางที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหาร
- กำหนดให้ส่วนราชการ และหน่วยงานอื่นของรัฐที่อยู่ในกำกับของราชการฝ่ายบริหารจัดส่งเอกสารข้อมูลชี้แจงข้อเท็จจริง และดำเนินการอื่น ๆ แก่คณะอนุกรรมการและผู้ได้รับแต่งตั้งหรือได้รับมอบหมายตามคำสั่งนี้
- แต่งตั้งคณะทำงาน ที่ปรึกษา เพื่อช่วยการปฏิบัติหน้าที่ได้ตามความเหมาะสม
- ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการมอบหมาย

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด (ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘)

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑

๑. ศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช	ประธานอนุกรรมการ
๒. นายวชิระ เพ่งผล	อนุกรรมการ
๓. นายมนตรี เจนวิทย์การ	อนุกรรมการ
๔. นายนพปฎล เมฆเมฆา ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี	อนุกรรมการและเลขานุการ
๕. นางชื่นชีวัน ลิ้มปรีระกุล นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ ผู้อำนวยการกองคลัง สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี	อนุกรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ
๖. นางนพรัตน์ พรหมนารท ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง	อนุกรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒

๑. ศาสตราจารย์ปรกรณ์ อดุลพันธ์	ประธานอนุกรรมการ
๒. พลเอกวิชา เตชะวณิชย์	อนุกรรมการ
๓. นางสาวสุพัตรา สังข์มงคล	อนุกรรมการ
๔. นางอรรณณ ชุมทรัพย์ ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี	อนุกรรมการและเลขานุการ
๕. นางสาวลดาวัลย์ คำภา รองเลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	อนุกรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ
๖. นางสาวกุลยา อัครกุล ผู้อำนวยการสำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี	อนุกรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓

๑. รองศาสตราจารย์ครรชิต มาลัยวงศ์	ประธานอนุกรรมการ
๒. นางรัศมี วิศทเวทย์	อนุกรรมการ
๓. นายขวัญชัย วศวงศ์	อนุกรรมการ

- | | |
|---|-----------------------------------|
| ๔. นางสาวอัมพวัน เจริญกุล
ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| ๕. นางสาวสุรังลักษณ์ เมฆะอำนวยชัย
ผู้อำนวยการกองพัฒนาระเบียบราชการส่วนภูมิภาคและความสัมพันธ์
กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
สำนักงาน ก.พ.ร. | อนุกรรมการ
และผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๖. นางสุมิตรา อติศัพท์
ผู้เชี่ยวชาญด้านการตรวจติดตามภาคกลาง
สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี | อนุกรรมการ
และผู้ช่วยเลขานุการ |

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔

- | | |
|---|-----------------------------------|
| ๑. ผู้ช่วยศาสตราจารย์ประวิตร นิลสุวรรณกุล | ประธานอนุกรรมการ |
| ๒. ผู้ช่วยศาสตราจารย์พูลศรี กนกวิจิตร | อนุกรรมการ |
| ๓. นางสาวทัศนีย์ ดุสิตสุทธิรัตน์ | อนุกรรมการ |
| ๔. นายอำนวย โชติสกุล
ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| ๕. นายสมชัย รอดเรือง
ผู้อำนวยการสำนักจัดทำงบประมาณด้านความมั่นคง ๒
เจ้าหน้าที่สำนักงบประมาณ | อนุกรรมการ
และผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๖. นางสาวมะลิ ยู่บุญยงค์
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย | อนุกรรมการ
และผู้ช่วยเลขานุการ |

อำนาจหน้าที่

๑. กำหนดนโยบายด้านตรวจสอบและประเมินผลของกลุ่มจังหวัดและจังหวัดให้สอดคล้องกับนโยบายและแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาคราชการที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกำหนด รวมทั้งกำหนดประเด็นหัวข้อการตรวจสอบและประเมินผลของกลุ่มจังหวัดและจังหวัดตามที่เหมาะสม
๒. สอบทาน ส่งเสริม และเสนอแนะมาตรการ เพื่อให้แต่ละกลุ่มจังหวัดและจังหวัดดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี
๓. จัดทำรายงานผลการติดตามและประเมินผลตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกำหนด
๔. ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการมอบหมาย

จังหวัดในความรับผิดชอบของ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑

๑. กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนบน ๑ ได้แก่
 - (๑) จังหวัดนนทบุรี
 - (๒) จังหวัดปทุมธานี
 - (๓) จังหวัดพระนครศรีอยุธยา
 - (๔) จังหวัดสระบุรี
๒. กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนบน ๒ ได้แก่
 - (๑) จังหวัดชัยนาท
 - (๒) จังหวัดลพบุรี
 - (๓) จังหวัดสิงห์บุรี
 - (๔) จังหวัดอ่างทอง
๓. กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนกลาง ได้แก่
 - (๑) จังหวัดฉะเชิงเทรา
 - (๒) จังหวัดปราจีนบุรี
 - (๓) จังหวัดสระแก้ว
 - (๔) จังหวัดนครนายก
 - (๕) จังหวัดสมุทรปราการ
๔. กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนล่าง ๑ ได้แก่
 - (๑) จังหวัดนครปฐม
 - (๒) จังหวัดกาญจนบุรี
 - (๓) จังหวัดราชบุรี
 - (๔) จังหวัดสุพรรณบุรี
๕. กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออก ได้แก่
 - (๑) จังหวัดจันทบุรี
 - (๒) จังหวัดชลบุรี
 - (๓) จังหวัดระยอง
 - (๔) จังหวัดตราด

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒

๑. กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑ ได้แก่
 - (๑) จังหวัดเชียงใหม่
 - (๒) จังหวัดลำพูน
 - (๓) จังหวัดลำปาง
 - (๔) จังหวัดแม่ฮ่องสอน

๒. กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๒ ได้แก่
 - (๑) จังหวัดเชียงราย
 - (๒) จังหวัดพะเยา
 - (๓) จังหวัดแพร่
 - (๔) จังหวัดน่าน
๓. กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนล่าง ๑ ได้แก่
 - (๑) จังหวัดพิษณุโลก
 - (๒) จังหวัดตาก
 - (๓) จังหวัดเพชรบูรณ์
 - (๔) จังหวัดสุโขทัย
 - (๕) จังหวัดอุตรดิตถ์
๔. กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนล่าง ๒ ได้แก่
 - (๑) จังหวัดนครสวรรค์
 - (๒) จังหวัดอุทัยธานี
 - (๓) จังหวัดกำแพงเพชร
 - (๔) จังหวัดพิจิตร

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลราชการกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓

๑. กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑ ได้แก่
 - (๑) จังหวัดอุดรธานี
 - (๒) จังหวัดหนองบัวลำภู
 - (๓) จังหวัดหนองคาย
 - (๔) จังหวัดเลย
 - (๕) จังหวัดบึงกาฬ
๒. กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๒ ได้แก่
 - (๑) จังหวัดนครพนม
 - (๒) จังหวัดมุกดาหาร
 - (๓) จังหวัดสกลนคร
๓. กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ได้แก่
 - (๑) จังหวัดร้อยเอ็ด
 - (๒) จังหวัดขอนแก่น
 - (๓) จังหวัดมหาสารคาม
 - (๔) จังหวัดกาฬสินธุ์
๔. กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ๑ ได้แก่
 - (๑) จังหวัดอำนาจเจริญ
 - (๒) จังหวัดศรีสะเกษ
 - (๓) จังหวัดยโสธร
 - (๔) จังหวัดอุบลราชธานี

๕. กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ๒ ได้แก่
- (๑) จังหวัดสุรินทร์
 - (๒) จังหวัดนครราชสีมา
 - (๓) จังหวัดชัยภูมิ
 - (๔) จังหวัดบุรีรัมย์

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔

๑. กลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอ่าวไทย ได้แก่
- (๑) จังหวัดสุราษฎร์ธานี
 - (๒) จังหวัดชุมพร
 - (๓) จังหวัดนครศรีธรรมราช
 - (๔) จังหวัดพัทลุง
๒. กลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอันดามัน ได้แก่
- (๑) จังหวัดภูเก็ต
 - (๒) จังหวัดระนอง
 - (๓) จังหวัดพังงา
 - (๔) จังหวัดกระบี่
 - (๕) จังหวัดตรัง
๓. กลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดน ได้แก่
- (๑) จังหวัดสงขลา
 - (๒) จังหวัดปัตตานี
 - (๓) จังหวัดยะลา
 - (๔) จังหวัดนราธิวาส
 - (๕) จังหวัดสตูล
๔. กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนล่าง ๒ ได้แก่
- (๑) จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
 - (๒) จังหวัดเพชรบุรี
 - (๓) จังหวัดสมุทรสงคราม
 - (๔) จังหวัดสมุทรสาคร

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง (ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘)

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ

- | | |
|--|------------------------|
| ๑. นายอรัญ ธรรมโน | ประธานอนุกรรมการ |
| ๒. นายชัยณรงค์ อินทรมีทรัพย์ | อนุกรรมการ |
| ๓. นางอรดี รุ่งเรืองโรจน์ | อนุกรรมการ |
| ๔. นายธานินทร์ ณะเฒ | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| รองเลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ | |
| ๕. นางนันทนา ธรรมสโรช | อนุกรรมการ |
| ผู้อำนวยการกองพัฒนาระบบราชการ ๑ สำนักงาน ก.พ.ร. | และผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๖. นายสมพล ลิ้มปมาลัยพร | อนุกรรมการ |
| นักบัญชีชำนาญการ กรมบัญชีกลาง | และผู้ช่วยเลขานุการ |

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านสังคม

- | | |
|--|------------------------|
| ๑. นายวัฒนา รัตนวิจิตร | ประธานอนุกรรมการ |
| ๒. นางดวงกมล นิธิอุทัย | อนุกรรมการ |
| ๓. พลโทพลสันต์ สุทธิรักษ์ | อนุกรรมการ |
| ๔. นางชุตินาฏ วงศ์สุบรรณ | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| รองเลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ | |
| ๕. นางอลิสรา ปิ่นประเสริฐ | อนุกรรมการ |
| ผู้อำนวยการสำนักประเมินผล
สำนักงานงบประมาณ | และผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๖. นางสาวนัยนา คงสาหร่าย | อนุกรรมการ |
| ผู้เชี่ยวชาญ ด้านพัฒนารายได้และการกระจายรายได้
สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ | และผู้ช่วยเลขานุการ |

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคง และการต่างประเทศ

- | | |
|-------------------------|------------------|
| ๑. นายสารสิน วีระผล | ประธานอนุกรรมการ |
| ๒. นายวิชิต ญาณอมร | อนุกรรมการ |
| ๓. นายวีระนนท์ พุตระกูล | อนุกรรมการ |

- | | |
|---|-----------------------------------|
| ๔. นางเยาวลักษณ์ ตั้งบุญญะศิริ
ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านการพัฒนาระบบราชการรักษาการผู้อำนวยการ
กองเผยแพร่และสนับสนุนการมีส่วนร่วมในการพัฒนาระบบราชการ
สำนักงาน ก.พ.ร. | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| ๕. นายสมศักดิ์ เจตสุรกันต์
ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบงานตำแหน่งและค่าตอบแทน
สำนักงาน ก.พ. | อนุกรรมการ
และผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๖. นางสาวน้ำเพชร วงษ์ประทีป
นักบัญชีชำนาญการ
กรมบัญชีกลาง | อนุกรรมการ
และผู้ช่วยเลขานุการ |

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง

- | | |
|---|-----------------------------------|
| ๑. ศาสตราจารย์โกวิท โภชยานนท์ | ประธานอนุกรรมการ |
| ๒. นายวิสุทธิ มนต์วิวัฒน์ | อนุกรรมการ |
| ๓. นางสาวสุธีพร ดวงโต | อนุกรรมการ |
| ๔. นายเพิ่มศักดิ์ สัจจะเวท
ที่ปรึกษาสำนักงบประมาณที่กำกับดูแลการปฏิบัติราชการสำนักประเมินผล
สำนักงบประมาณ | อนุกรรมการและเลขานุการ |
| ๕. นางประภาศรี บุญวิเศษ
ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี | อนุกรรมการ
และผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๖. นางวัลนา ภู่อำลักษ์
นักวิชาการบัญชีชำนาญการพิเศษ
กรมบัญชีกลาง | อนุกรรมการ
และผู้ช่วยเลขานุการ |

อำนาจหน้าที่

๑. กำหนดนโยบายด้านการตรวจสอบและประเมินผลของกลุ่มกระทรวงกระทรวงหรือส่วนราชการไม่สังกัด
สำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง ให้สอดคล้องกับนโยบายและแนวทางการตรวจสอบและประเมินผล
ในภาคราชการที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกำหนดรวมทั้งกำหนดประเด็น
หัวข้อการตรวจสอบและประเมินผลในระดับกลุ่มกระทรวงกระทรวงหรือส่วนราชการไม่สังกัด
สำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง ตามที่เห็นสมควร
๒. สอบทานส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง
๓. รวบรวม วิเคราะห์และสรุปผลเป็นภาพรวมของกลุ่มกระทรวงจากรายงานการตรวจสอบและประเมินผล
ภาคราชการของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง หรือผลการสอบทาน
ส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง
๔. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ภาคราชการกำหนด
๕. ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการมอบหมาย

ส่วนราชการในความรับผิดชอบของ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ

- (๑) กระทรวงการคลัง
- (๒) กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- (๓) กระทรวงคมนาคม
- (๔) กระทรวงพาณิชย์
- (๕) กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- (๖) กระทรวงอุตสาหกรรม
- (๗) กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- (๘) กระทรวงพลังงาน
- (๙) กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านสังคม

- (๑) กระทรวงแรงงาน
- (๒) กระทรวงศึกษาธิการ
- (๓) กระทรวงสาธารณสุข
- (๔) กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์
- (๕) กระทรวงวัฒนธรรม
- (๖) กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคง และการต่างประเทศ

- (๑) กระทรวงการต่างประเทศ
- (๒) กระทรวงกลาโหม
- (๓) กระทรวงมหาดไทย
- (๔) กระทรวงยุติธรรม

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านบริหาร
และส่วนราชการ ไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง

(๑) สำนักนายกรัฐมนตรี

๑. สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี
๒. สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
๓. สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ
๔. สำนักข่าวกรองแห่งชาติ
๕. สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
๖. กรมประชาสัมพันธ์
๗. สำนักงาน ก.พ.
๘. สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
๙. สำนักงาน ก.พ.ร.
๑๐. สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
๑๑. สำนักงานปรมาณู
๑๒. สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค
๑๓. กองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายในราชอาณาจักร
๑๔. สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

(๒) หน่วยงานไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง

๑. สำนักราชเลขาธิการ
๒. สำนักพระราชวัง
๓. สำนักงานตำรวจแห่งชาติ
๔. สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน
๕. สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ
๖. สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ
๗. ราชบัณฑิตยสถาน
๘. สำนักงานคณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
๙. ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้

รายชื่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง (ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘)

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำสำนักนายกรัฐมนตรี

๑. นายวุฒิพันธุ์ วิชัยรัตน์	ประธานกรรมการ
๒. นางสาววลัยรัตน์ ศรีอรุณ	กรรมการ
๓. นายโกมล ชอบชื่นชม	กรรมการ
๔. นางสาวเพ็ญศรี สรณารักษ์	กรรมการ
๕. นายธีรภัทร สันติเมทนีดล	กรรมการ
๖. นายจิรายุ นันท์ธราธร ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี	กรรมการและเลขานุการ
๗. นางสุจิตร โชติพนิช ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน	กรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ
๘. นางเพลินพิศ โพธิสัตย์ ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	กรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงกลาโหม

๑. พลเรือเอก ประเสริฐ บุญทรง	ประธานกรรมการ
๒. พลเอก สุนทร ฮีสวัสดิ์	กรรมการ
๓. พลอากาศเอก ครองธรรม รัชังาร	กรรมการ
๔. พลเอก รังสathy แซ่มเชื้อ	กรรมการ
๕. พลโท สมบูรณ์ ศรีมณฑา	กรรมการ
๖. พลตรี ภารดร จินดาลัทธ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในกลาโหม	กรรมการและเลขานุการ
๗. นาวาอากาศเอกหญิง เต็มดวง ลาภเจริญ ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานตรวจสอบภายในกลาโหม	กรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ
๘. พันเอก ธิติกานต์ สุวรรณสภนธ์ รองผู้อำนวยการกองตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานตรวจสอบภายในกลาโหม	กรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง

๑. นายบุญศักดิ์ เจียมปรีชา	ประธานกรรมการ
๒. นายศิริโรจน์ สวัสดิ์พาณิชย์	กรรมการ
๓. นางเน่งน้อย ณ ระนอง	กรรมการ

๔. นายกลินท์ สารสิน	กรรมการ
๕. นายพยุงค์ศักดิ์ ชชาติสุทธิผล	กรรมการ
๖. นายสาธิต รังคสิริ	กรรมการและเลขานุการ
หัวหน้าผู้ตรวจราชการกระทรวงการคลัง	
๗. นางศิริลักษณ์ กาญจนโยธิน	กรรมการ
ผอ.ส่วนตรวจสอบภายในระดับกรม รก.ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง	และผู้ช่วยเลขานุการ
๘. นางสาวสิริกานต์ มหาสิทธิ์ตระกูล	กรรมการ
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ	และผู้ช่วยเลขานุการ
ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการต่างประเทศ

๑. นายบัณฑิต โสทธิพลาฤทธิ์	ประธานกรรมการ
๒. นายปรีชา วัชรากัย	กรรมการ
๓. นายวิสุทธิ มนต์วิวัฒน์	กรรมการ
๔. นางรัชฎา ถาวรเวช	กรรมการ
๕. นางสาวนวรรตน์ อโนมะศิริ	กรรมการ
๖. นายพิริยะ เข็มพล	กรรมการและเลขานุการ
รองปลัดกระทรวงการต่างประเทศ	
๗. นายพีรวิช สุวรรณประเทศ	กรรมการ
เอกอัครราชทูตประจำกระทรวง	และผู้ช่วยเลขานุการ
๘. นางวัชรมา มณีปกรณ์	กรรมการ
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน	และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา

๑. นายวิชัย ศรีขวัญ	ประธานกรรมการ
๒. นายทินกร นามบุญจิตต์	กรรมการ
๓. นายวิชัย วนตรงค์วรรณ	กรรมการ
๔. นายวิริยะ เกิดผล	กรรมการ
๕. นายทวีศักดิ์ วาณิชย์เจริญ	กรรมการและเลขานุการ
ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร	
๖. นางสาวสุภาพร โทณสุวรรณ	กรรมการ
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ	และผู้ช่วยเลขานุการ
๗. นางดุลยรัตน์ นิธิฤตตานุสรณ์	กรรมการ
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ	และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการพัฒนาสังคม และความมั่นคงของมนุษย์

๑. นายสมเกียรติ ฉายะศรีวงศ์	ประธานกรรมการ
๒. นายสุรเดช ฉายะเกษตริน	กรรมการ
๓. นางสุรีย์ ประภาตริยเวช	กรรมการ
๔. พลตำรวจโท นเรศ เทียนกริม	กรรมการ
๕. นายปิติธรรม ฐิตินนตรี	กรรมการ
๖. นายธวัชวรรณ ยอดพุง ผู้อำนวยการกองตรวจและประเมินผล	กรรมการและเลขานุการ
๗. นางนาฏยา ทินกร ณ อยุธยา ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง	กรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ
๘. นายภูมิชาย ปล้องอ้วน ผู้อำนวยการกลุ่มการประเมินผล กองตรวจและประเมินผล สำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์	กรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๑. นายกู้เกียรติ สุวรรณลักษณ์	ประธานกรรมการ
๒. นายสมพงษ์ ปองเกษม	กรรมการ
๓. นายชวาลวุฒ ไชยนิวดี	กรรมการ
๔. นายสุรศักดิ์ ทองเพียร	กรรมการ
๕. นายอาทิตย์ นามะสนธิ	กรรมการ
๖. นางสาวสุมาลี จันทร์กำเนิด ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	กรรมการและเลขานุการ
๗. นางสาวมาลินี สุทธิรัตน์ ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	กรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ
๘. นายวุฒิพงศ์ เนียมหอม ผู้อำนวยการสำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	กรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงคมนาคม

๑. นายถวัลย์รัฐ อ่อนศิระ	ประธานกรรมการ
๒. นายอาวุธ วรรณวงศ์	กรรมการ
๓. นางสาวเพรามาตรา หันตรา	กรรมการ

๔. นายสุธีระ อริยะวงกิจ	กรรมการ
๕. นายชัยศักดิ์ อังค์สุวรรณ	กรรมการ
๖. นางสาวนพพร วิทยานันท์	กรรมการและเลขานุการ
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	
๗. นายก่อเกียรติ เกิดศรีพันธุ์	กรรมการ
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ	และผู้ช่วยเลขานุการ
๘. นางดวงใจ อนุสรณ์ชัย	กรรมการ
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ	และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๑. นางวจิ รามณรงค์	ประธานกรรมการ
๒. นายประจัญ เจริญศรี	กรรมการ
๓. นายสมศักดิ์ โพธิ์สัตย์	กรรมการ
๔. นายสุนทร อรุณานนท์ชัย	กรรมการ
๕. นางจินตนา เหลืองวิไลย์	กรรมการและเลขานุการ
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ	
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน	
๖. นายทองใบ บุญญาเสนีย์กุล	กรรมการ
ผู้อำนวยการสำนักตรวจและประเมินผล	และผู้ช่วยเลขานุการ
๗. นางสาวปรีญาพร สุวรรณเกษ	กรรมการ
ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

๑. นางเบญจวรรณ สร้างนิทร	ประธานกรรมการ
๒. นางจิราวรรณ บุญเพิ่ม	กรรมการ
๓. นายอังสุมล ศุณาลัย	กรรมการ
๔. นางจุฑาทิพย์ เตชชาติวนิช	กรรมการ
๕. นางอมรา อินทวงศ์	กรรมการ
๖. นางสาวปัทมาวดี พงษ์สวัสดิ์	กรรมการและเลขานุการ
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ	
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	
๗. นางสาวปิยะดา สุตกั้งवाल	กรรมการ
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ	และผู้ช่วยเลขานุการ
๘. นางน้ำฝน คงบุญ	กรรมการ
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงพลังงาน

๑. นายปราโมทย์ เอี่ยมศิริ	ประธานกรรมการ
๒. นางปรียาภรณ์ วิเวกาภิรัตน์	กรรมการ
๓. นายไกรฤทธิ นิลคุหา	กรรมการ
๔. นายพีระพล สาครินทร์	กรรมการ
๕. นายพานิช พงศ์พิโรตม	กรรมการ
๖. นายชุมพล ฐิตยารักษ์ หัวหน้าผู้ตรวจราชการกระทรวงพลังงาน	กรรมการและเลขานุการ
๗. นางอิมเอม พุกกะเวส หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน	กรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ
๘. นายประเทือง ชะอุ่ม ผู้อำนวยการกองตรวจและประเมินผล	กรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงพาณิชย์

๑. นางสาวอรจิต สิงคาลวณิช	ประธานกรรมการ
๒. นางฉวีวรรณ จันทนภุมมะ	กรรมการ
๓. นายประสิทธิ์ ดำรงชิตานนท์	กรรมการ
๔. นายพิษณุ เหยียญมหาสาร	กรรมการ
๕. รองศาสตราจารย์ อดิพันธ์ เชื้อบุญชัย	กรรมการ
๖. นางธันดา ทิพย์ระ นักวิชาการพาณิชย์ชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์	กรรมการและเลขานุการ
๗. นางวรรณดี ตะโคตม ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์	กรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ
๘. นางชไมพร ล้วนแสง นักวิชาการพาณิชย์ชำนาญการ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	กรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงมหาดไทย

๑. นายเจตน์ ธนวัฒน์	ประธานกรรมการ
๒. นายจำนง เฉลิมฉัตร	กรรมการ
๓. นายพินัย อนันตพงศ์	กรรมการ
๔. นายศิวะ ศิริเสาวลักษณ์	กรรมการ

- | | |
|--|--------------------------------|
| ๕. นางอังคณา ชิตะติตติ
ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านนโยบายและยุทธศาสตร์
สำนักนโยบายและแผน สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย | กรรมการและเลขานุการ |
| ๖. นางสาวปรียานุช เจริญผล
ผู้อำนวยการส่วนตรวจราชการ
สำนักตรวจราชการและเรื่องราวร้องทุกข์
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย | กรรมการ
และผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๗. นางสาวกาหลง เพ็ญจันทร์
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ | กรรมการ
และผู้ช่วยเลขานุการ |

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงยุติธรรม

- | | |
|--|--------------------------------|
| ๑. นายสุเมธ อุปนิสากร | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายเสกสรรค์ รอยลาภเจริญพร | กรรมการ |
| ๓. นายดิเรก เจริญผล | กรรมการ |
| ๔. นายกิตติ ลิ้มชัยกิต | กรรมการ |
| ๕. นางชุจิรา กองแก้ว | กรรมการ |
| ๖. นางสาวสวาสดี อินทวังโส
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง | กรรมการและเลขานุการ |
| ๗. นางสาวเพชรภา ภาคิมนต์
หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหารกระทรวงยุติธรรม | กรรมการ
และผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๘. นายสำรวม บุญเสริม
หัวหน้าสำนักผู้ตรวจราชการกระทรวงยุติธรรม | กรรมการ
และผู้ช่วยเลขานุการ |

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงแรงงาน

- | | |
|--|--------------------------------|
| ๑. นายสีมา สีมานันท์ | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางเจตนา มีเพียร | กรรมการ |
| ๓. นายฐาปบุตร ชมเสวี | กรรมการ |
| ๔. นายผดุงศักดิ์ เทพหัสดิน ณ อยุธยา | กรรมการ |
| ๕. นายปิ่น วรรณพินิจ | กรรมการ |
| ๖. นางสาวเลอลักษณ์ สุทธิสาโกล
นักวิชาการแรงงานชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน | กรรมการและเลขานุการ |
| ๗. นางสาวกาญจนาภรณ์ มงคลสีมานนท์
นักวิชาการแรงงานชำนาญการพิเศษ
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน | กรรมการ
และผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๘. นางสาวรัชณี ศรีชนะชัยโชค
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน | กรรมการ
และผู้ช่วยเลขานุการ |

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงวัฒนธรรม

๑. นายอารักษ์ สังหิตกุล	ประธานกรรมการ
๒. ศาสตราจารย์สุรพล วิรุฬห์รักษ์	กรรมการ
๓. นางพูนสุข โชติกวณิชย์	กรรมการ
๔. นายสมศักดิ์ เชวณธ์ดาพงศ์	กรรมการ
๕. นางสมลักษณ์ เจริญพจน์	กรรมการ
๖. นางจันทิมา จริยเมโธ	กรรมการและเลขานุการ
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	
๗. นางอรอนงค์ ไกยรวงศ์	กรรมการ
ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	
๘. นางวรรณวิภา จาปะสุข	กรรมการ
ผู้อำนวยการสำนักตรวจและประเมินผล	
	และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

๑. นายพรศิลป์ พัชรินทร์ตนะกุล	ประธานกรรมการ
๒. นายอนุสรณ์ แสงนิมมวล	กรรมการ
๓. นายปริทรรศน์ พันธุบรรยงก์	กรรมการ
๔. นางนงลักษณ์ ปานเกิดดี	กรรมการ
๕. นางอรุณีพงษ์ มะลิวัลย์	กรรมการและเลขานุการ
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	
๖. นางสาวภัทริยา ไชยมณี	กรรมการ
ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	
๗. นางสาวอาภาภรณ์ เล้าวัณกีพงศ์	กรรมการ
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ	
กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	
	และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงศึกษาธิการ

๑. นางบุปผา ชวะพงษ์	ประธานกรรมการ
๒. นายศิลปชัย หอมทรัพย์	กรรมการ
๓. นายบุญลือ ทองอยู่	กรรมการ
๔. พลอากาศเอก ยุทธนา สุขุมลจินทร์	กรรมการ
๕. นางรุ่งเรือง สุขภิรมย์	กรรมการ
๖. นางนันทา อนุมาน	กรรมการและเลขานุการ
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	
๗. นายเชิดศักดิ์ ศรีศักดิ์วิชัย	กรรมการ
ผู้อำนวยการสำนักนโยบายและยุทธศาสตร์	
๘. นายสมศักดิ์ เลิศปรีชาสกุล	กรรมการ
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ	
	และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงสาธารณสุข

๑. ว่าที่ร้อยตรีเจริญศักดิ์ เอกสมาธิกุล	ประธานกรรมการ
๒. นายมงคล แสงหิรัญ	กรรมการ
๓. นายกิตติศักดิ์ กลับดี	กรรมการ
๔. นายเสรี หงษ์หยก	กรรมการ
๕. นายกมล วีระประดิษฐ์	กรรมการ
๖. นายสุรเชษฐ์ สถิตนิรามัย รองปลัดกระทรวงสาธารณสุข	กรรมการและเลขานุการ
๗. นายวิศิษฐ์ ตั้งนภากร ผู้ตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข	กรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ
๘. นางพรทิพย์ วงศ์รัตนพงษ์ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	กรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงอุตสาหกรรม

๑. นายรัชดา สิงคาลวณิช	ประธานกรรมการ
๒. นายสาธิต ชาญเชาว์กุล	กรรมการ
๓. นายอนุสรณ์ เนื่องผลมาก	กรรมการ
๔. นายโกศล ใจรังษี	กรรมการ
๕. นายธวัช ผลความดี หัวหน้าผู้ตรวจราชการกระทรวงอุตสาหกรรม	กรรมการและเลขานุการ
๖. นางสาวทัศนียา ลัธธนันท์ ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง	กรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ
๗. นางสุปิยา ลิมป์กฤษณ์วัตร หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	กรรมการ และผู้ช่วยเลขานุการ

อำนาจหน้าที่

- กำกับดูแลระบบการตรวจสอบและประเมินผลของกระทรวงและหน่วยงานในสังกัดให้เป็นตามมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกำหนด
- สอบทาน ติดตาม และประเมินผลการปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานราชการ และเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา
- สอบทานรายงานผลการดำเนินงานและรายงานผลสถานะทางการเงินของกระทรวงและหน่วยงานในสังกัด
- รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงให้รัฐมนตรีพร้อมทั้งส่งสำเนาให้ปลัดกระทรวงและคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการทราบทุกหกเดือน เว้นแต่มีเรื่องจำเป็นเร่งด่วนให้ รายงานทันที
- เรียกให้เจ้าหน้าที่หรือบุคคลอื่นใดมาชี้แจงหรือแสดงความคิดเห็นหรือเรียกเอกสารหลักฐานต่าง ๆ เพื่อประกอบการพิจารณา
- ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการมอบหมาย



ภาคผนวก ๓

รายชื่อฝ่ายสนับสนุน

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลคณะต่าง ๆ

ກາລຟນວກ ມ

.

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเกี่ยวกับการกำหนดแนวทางฯ

๑. นางสาวเพ็ญนภา ปานชื่น	๔. นางสาวขวัญกมล ศาสตระรุจิ
๒. นางวาสนา จัตุพร	๕. นางสาวสุธาทิพย์ ปานแมน
๓. นายอภิศักดิ์ หัตถะแสน	

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านเศรษฐกิจ

๑. นายวิทยา ปิ่นทอง	๓. นางนันทชญาณ์ จิรากร
๒. นายสุขเกษม วงศ์สุบรรณ	๔. นางสาววิมลมาส ประยงค์ทรัพย์

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวงด้านสังคม

๑. นางรุ่งนภา เพ็ชรพรหมศร	๓. นายกฤตยา ศรีสุข
๒. นางสาวศรี ศรีงาม	๔. นางสาวสุพัฒนา ทองสุนทร

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กลุ่มกระทรวงด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ

๑. นางสาวดารณี เกิดประดิษฐ์	๔. นางสาวจารุวรรณ ฤทธิบันลือ
๒. นางสาวยุภาพร รอมไธสง	๕. นางสาวชมพูนุท กรรณิการ์
๓. นางสาวสาวิตรี เพ็งผาสุข	

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กลุ่มกระทรวงด้านบริหาร และส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรีกระทรวงหรือทบวง

๑. นายกฤตยา ศรีสุข	๓. นางสาวอัญชิการณ์ คำเงิน
๒. นางสาวอินทิรา มูลศาสตร์	

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๑

๑. นางสาวนพรัตน์ จันทรเกษม	๓. นายจิระ ธรรมจารย์จรัส
๒. นางสาวณชนก พรหมคำ	๔. นายชัชวาลย์ แก้วกัญญู

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๒

๑. นางจารุพันธ์ ททรัพย์สนอง	๓. นางสาวอารีสา เหมกุล
๒. นางสาวชลลดา ขำสำอองค์	๔. นายเดชา วัตรขจรเนติยุทธ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๓

๑. นายจิระศักดิ์ เขียนนิล	๓. นายณพรัตน์ สุภราช
๒. นายสุโขช นิมิตสุขพรกุล	๔. นางสาวนาริน รอดแก้ว

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด คณะที่ ๔

๑. นางอารีย์ ทิฆะพันธุ์	๓. นางสาวทิตาภา จุลศิริวงศ์
๒. นายณรงค์ฤทธิ์ ลีศิริ	๔. นายจักรกริช แสนเดช

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำสำนักนายกรัฐมนตรี

๑. นางสาวสุพันธ์ จารุพันธ์	๔. นางกิริยา อิ่มบุญตา
๒. นางสาวสุจิตรา อนุนันตกุล	๕. นางสาวพิน สมบัติทอง
๓. นางมธุรส คงเพชรเฟอร์สควร์	๖. นางสาวสายฝน บุพศิริ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงกลาโหม

๑. พันเอก สำเริง โกศลานันท์	๕. ร้อยเอก จรัญ ชันทอง
๒. นาวาอากาศโท สุริยะ แพงสุภา	๖. ร้อยโทหญิง นิตยา สงกา
๓. พันโท กิตติยุทธ บุษยาภา	๗. เรืออากาศโทหญิง วิราวรรณ นิพพาน
๔. พันตรีหญิง ศุภินา ม่วงศรีงาม	

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง

๑. นางนงนุช คุณรัตน์ไธ	๓. นายสิทธิชัย งามเกียรติขจร
๒. นางสาวพิมลสิริ ลิ้มปมาลัยพร	

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการต่างประเทศ

๑. นางอัญญาพร เลิศพงศาภรณ์	๓. นายพีรวัฒน์ เพ็ญศิริ
๒. นางชลธิมา เจริญรัตน์	

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

๑. นางสาวพรพรรณ ชลธิกุล	๒. นางสาวจินตนา เอกอมร
-------------------------	------------------------

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๑. นายกลยุทธ อุปลา	๔. นางสาวอัญชลี มหาเทียน
๒. นางสาวนฤมล อติเรกโชติกุล	๕. นางอมราพร ชีพสมุทร
๓. นางสาวนันทัน ดุษฎีนิธิโรจน์	๖. ข้าราชการและเจ้าหน้าที่สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงคมนาคม

๑. นางกชกร วุฒิเดชาชัย

๓. นางสาวณิกานต์ ปกติจิตต์

๒. นางสาวกนกพร บุญทรัพย์

๔. นางสาวมุกทิภา ตั้งสิทธิวัฒน์

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ประจำกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

๑. นางสาวประวีร์รัชย์ เผือกมี

๒. นางสาวมยุรี กาญจนาคม

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ประจำกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

๑. นางสาวธิติมา วงษ์รอด

๒. นางสาวสุพริกา ประพุดติตรง

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงพลังงาน

๑. นางมยุเรศ เขยปรีชา

๓. นางวิภูสนา ณ ถลาง

๒. นายกฤษชัย อุทิศผล

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงพาณิชย์

๑. นายสมพร ธรรมบุษิต

๒. นางสาวชนิดาภา เประโยธิตะ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงมหาดไทย

๑. นายพีระ พลธำภา

๒. นางสาวเพ็ญนภา เดชดี

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงยุติธรรม

๑. นางสาวอมรรัตน์ ทนทอง

๓. นางสาวมณีนรัตน์ คูศรีเทพประทาน

๒. นางสาววราภรณ์ ดวงใจ

๔. นางอรชา อยู่แจ้ง

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงวัฒนธรรม

๑. นางวรวรรณ ฤทธิเดชะ

๓. นางสาวนงนุช สิงห์พิลา

๒. นางกรรณิกา หาญเวช

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงศึกษาธิการ

๑. นางสาวรุ่งทิพย์ เมืองโครต	๓. นางสาวนิลวรรณ ดาราเมือง
๒. นางสาวมนนภา เอี่ยมอุไร	๔. นางสาวชุติมา ศรีสันติเวศน์

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา

๑. นายณัฐพงศ์ ศรีเมือง	๒. นางสาวจิราภรณ์ คงแก้ว
------------------------	--------------------------

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงแรงงาน

๑. นางลักขณา บุญสนอง	๓. นางสาวปราณี ชีระวิทย์
๒. นางอุมาพร เอ็มอัมธรรม	

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

๑. นางสาวศศิชา อมแย้ม	๘. นางสาวประวีณา สว่างจิตต์
๒. นางบรรจงจิตร พานิชย์พัฒนานนท์	๙. นายฮริส สุตะบุตร
๓. นางอัจฉรา คงใหญ่	๑๐. นางสาวคณีนุช พิมพ์อุบล
๔. นางสาวจินดา นริศรานุกูล	๑๑. นางสาววิสา แซ่เตีย
๕. นางสาวบุญฤตา สุวรรณภูมิ	๑๒. นายประชา นาคี
๖. นางสาวเสาวนีย์ พรสุขเพิ่มพูน	๑๓. นางสาวพสุภา ชินวรโสภาค
๗. นางสาวอัมพร ประยูรภิตติกุล	๑๔. นายยุทธนา ตุ่มน้อย

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงสาธารณสุข

๑. นางสาวเครือพันธุ์ บุกบุญ	๔. นางสุนีย์ สว่างศรี
๒. นางธัญชนก เสาวรัง	๕. นางสาวพิไลวรรณ บุญอดุลย์รัตน์
๓. นางภาววี แก้วพันทนา	

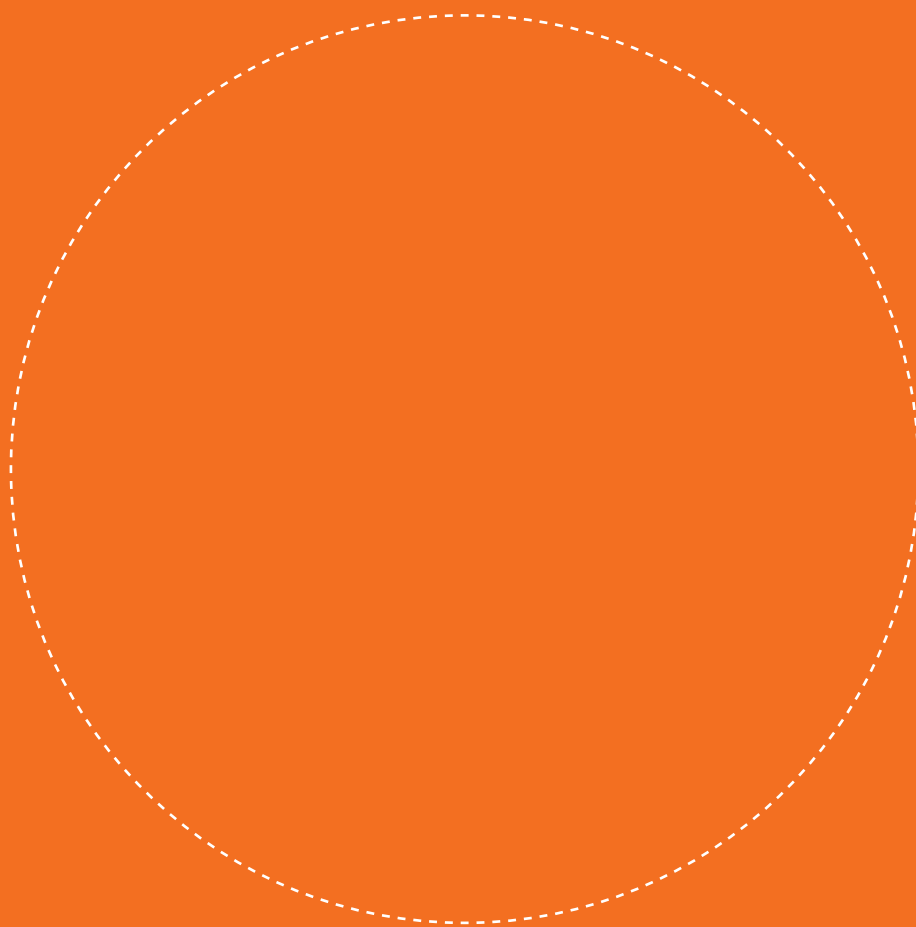
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงอุตสาหกรรม

๑. นางสาวพรศิริ คำเจริญ	๒. นางสาวเพ็ญภา เป้าวิสิทธิ์
-------------------------	------------------------------

ภาคผนวก ๔

แผ่นบันทึกข้อมูลรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (รอบ ๖ เดือน)
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการคณะต่าง ๆ

ภาคผนวก ๔







สำนักงานคณะกรรมการ พัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.)

๕๙/๑ ถนนพหลโยธิน แขวงดุสิต เขตดุสิต กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐
โทร. ๐ ๒๓๕๖ ๙๙๙๙ โทรสาร ๐ ๒๓๕๖ ๙๙๓๑
<http://paecthai.opdc.go.th> <http://korporpor.com>