



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน _____ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร.3122-3

ที่ ศธ 6392(3)/ ว 146 _____ วันที่ 3 พฤษภาคม 2553

เรื่อง _____ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของส่วนราชการและจังหวัด

เรียน เลขานุการคณะ ผู้อำนวยการสถาบัน สำนัก ศูนย์ กอง ประธานสภาพนักงาน

เพื่อโปรดทราบและโปรดแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดเพื่อ

(/) ทราบ

() ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

() ทราบและถือปฏิบัติ

พิกุลทอง,

(นางสาวพิกุลทอง เมืองแก้ว)

รักษาการแทนหัวหน้างานธุรการ

แทน ผู้อำนวยการกองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน _____ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร.3123

ที่ ศธ 6392(3)/ _____ 9041 วันที่ 30 เมษายน 2553

เรื่อง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของส่วนราชการและจังหวัด

เรียน รองอธิการบดีฝ่ายแผนงาน บริหารการเงินและทรัพย์สิน

สรุปเรื่อง ตามหนังสือที่ กค 0423.3/ว 136 ลงวันที่ 9 เมษายน 2553 กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของส่วนราชการและจังหวัด ที่กำหนดให้ส่วนราชการและจังหวัดมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของส่วนราชการจังหวัดที่ผ่านการอบรมด้านบัญชีของระบบ GFMIS ต้องปฏิบัติงานตามที่ได้อบรมมาเป็นระยะเวลา 2 ปี จะโยกย้ายเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อสามารถถ่ายทอดความรู้ด้านบัญชีของระบบ GFMIS ให้กับบุคลากรเพื่อนร่วมงานที่ได้มอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทนตามรายละเอียดปรากฏในหนังสือดังกล่าว

กฎ/ระเบียบ / ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

- สามารถดูรายละเอียดหนังสือดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกองคลัง <http://finance.oop.cmu.ac.th/> ที่ หนังสือเวียนกองคลัง (อื่น ๆ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน)

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

1. เพื่อโปรดทราบ
2. แจ้งทุกส่วนงานในสังกัดมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อทราบ
3. แจ้งคณะแพทยศาสตร์, งานการเงิน งานเงินเดือนและสวัสดิการ งานบัญชี งานพัฒนาระบบบริหารงานคลัง กองคลัง เพื่อทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

(นางวิภากรณี ประดิษฐ์ดำรง)

เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

29 เมษายน 2553

คำสั่ง

ทราบ
แจ้งทางเสนอ

พ.ศ. 30 เม.ย. 53

30 เม.ย. 53

(นางสาวสุคนธ์ ๕

ผู้อำนวยการกองคลัง

เรื่อง 30 เม.ย. 2553
(รองศาสตราจารย์ ดร.ไพโรจน์ วัชรินทร์)

รองอธิการบดีฝ่ายแผนงาน บริหารการเงินและทรัพย์สิน

ปฏิบัติราชการแทนอธิการบดี มหาวิทยาลัยเชียงใหม่



กองคลัง
เลขที่ ๔๙๕๔๑
วันที่ 27 เม.ย. 2553

กองกลาง สำนักงานมหาวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
เลขที่ 4632
วันที่ 27 เม.ย. 2553
เวลา

ที่ กค 0423.3/ว 13๖

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๑ เมษายน 2553

เรื่อง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของส่วนราชการและจังหวัด

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

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

ตามหนังสือสำนักงาน ก.พ.ร. ค่วนที่สุด ที่ นร 1200/105 ลงวันที่ 30 กันยายน 2552 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ได้รายงานผลการสอบทานความก้าวหน้าในการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบและประเมินผลด้านต่าง ๆ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขปัญหาของการปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัดที่พบจากการสอบทาน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2552 รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลฯ รวมทั้งมอบให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) และส่วนราชการที่เป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อเสนอของ ค.ต.ป. ต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2 นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่ามติคณะรัฐมนตรีดังกล่าวมีประเด็นที่เกี่ยวข้องกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการและจังหวัด ที่กำหนดให้ส่วนราชการและจังหวัดมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของส่วนราชการและจังหวัดที่ผ่านการอบรมด้านบัญชีของระบบ GFMS ต้องปฏิบัติงานตามที่ได้อบรมมาเป็นระยะเวลา 2 ปี จะโยกย้ายเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อสามารถถ่ายทอดความรู้ด้านบัญชีของระบบ GFMS ให้กับบุคลากรเพื่อนร่วมงานที่ได้มอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทน โดยหัวหน้าส่วนราชการและจังหวัดกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด ควรกำหนดให้ส่วนราชการ

/และ...

และจังหวัดส่งเสริมให้ข้าราชการทุกคนที่ต้องรับผิดชอบปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน ได้มีโอกาสรับการอบรมจากกรมบัญชีกลางอย่างสม่ำเสมอโดยทั่วถึงหรือสนับสนุนงบประมาณเพื่อดำเนินการจัดฝึกอบรมภายในส่วนราชการเองด้วย รวมทั้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินอย่างใกล้ชิด ทั้งงบการเงินจังหวัดแยกแสดงตามพื้นที่และงบการเงินจังหวัดในฐานะเจ้าของงบประมาณ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 3

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและกำชับให้หน่วยงานในสังกัดรวมถึงเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0399

โทรสาร 0 2271 2920

www.cgd.go.th

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๑๒๐๐/๑๐๕



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

๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ และรายงานผลการประเมินตนเองของ
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาภาพถ่ายบันทึกข้อความ ที่ นร ๑๒๑๐/๔๓๑ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๒
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ และรายงานผลการ
ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการคณะต่าง ๆ
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.
๒๕๕๒ จำนวน ๑๐๐ ชุด
๓. รายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ภาครัฐราชการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จำนวน ๑๐๐ ชุด

๑. ที่มา

๑.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ พ.ศ.
๒๕๔๘ กำหนดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ (ค.ต.ป.) เพื่อทำหน้าที่ในการ
วางแผนนโยบาย แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาครัฐราชการ กำหนดประเด็นหัวข้อการตรวจสอบ
และประเมินผล รวมทั้งส่งเสริม ผลักดัน สืบสวน และเสนอแนะมาตรการ เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็ง
ของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุผลตามเจตนารมณ์ตาม
หลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี รวมทั้งเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่สาธารณชนต่อ
การดำเนินการตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และผลงานของส่วนราชการว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแล
อย่างรอบคอบ ถึงประสิทธิผล ความคุ้มค่า ประสิทธิภาพ คุณภาพของการบริหารงาน ตลอดจนการ
ยกระดับขีดสมรรถนะ การเรียนรู้และศักยภาพของการพัฒนาอย่างยั่งยืน

๑.๒ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีฯ ดังกล่าว ได้กำหนดให้ ค.ต.ป. จัดทำรายงานผลการ
ปฏิบัติงาน และให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลต่อนายกรัฐมนตรี และ
คณะกรรมการ รวมทั้งจัดให้มีการประเมินผลตนเองและรายงานผลให้คณะกรรมการทราบ

๒. รายงานผลการปฏิบัติงานของ ค.ต.ป.

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

๒.๑ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ เป็นการพิจารณาในประเด็นการ ตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ ดังนี้

๑) การสอบทานกรณีปกติ

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

๒) การสอบทานกรณีพิเศษ

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

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

โดยคณะกรรมการฯ และคณะอนุกรรมการฯ อาจพิจารณาเลือกกลุ่มตรวจสอบสอบ ทานโครงการที่มีลักษณะดังนี้ คือ เป็นโครงการที่ได้มีการเริ่มดำเนินงานแล้ว หรือเป็นโครงการที่มีการ ดำเนินการต่อเนื่องหรือโครงการผูกพัน โครงการที่ได้รับเงินงบประมาณสูงในการดำเนินงานหรือเป็น โครงการที่มีผลกระทบสูง

จากการพิจารณาผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัด ตามประเด็นการ ตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการดังกล่าว สามารถสรุปข้อค้นพบและข้อเสนอแนะที่สำคัญได้ ดังนี้

๒.๑.๑ ข้อค้นพบ

๑) การตรวจราชการ

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

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

คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงมีความเห็นว่า ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรีและผู้ตรวจราชการกระทรวง ควรมีการปรับปรุงและพัฒนาการจัดทำแผนการตรวจราชการให้มีขอบข่ายที่กว้างขึ้น และควรเร่งดำเนินการตรวจราชการให้ครอบคลุมตามแผนการตรวจราชการ ตลอดจนติดตามผลการปฏิบัติของส่วนราชการตามข้อสั่งการในรอบที่ ๑ และเพื่อให้ข้อเสนอแนะมีผลในทางปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมมากยิ่งขึ้น ควรจัดให้มีระบบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อสั่งการและข้อเสนอแนะในระดับนโยบายที่มุ่งเน้นให้มีการตอบสนองจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒) การตรวจสอบภายใน

จากการสอบทานด้านการตรวจสอบภายใน มีข้อค้นพบว่า การวิเคราะห์การดำเนินงานเพื่อระบุปัจจัยเสี่ยงในการจัดทำแผนการตรวจ ยังเป็นปัจจัยเสี่ยงในภาพกว้าง ไม่มีปัจจัยเสี่ยงในลักษณะงาน ซึ่งอาจส่งผลต่อการจัดลำดับความเสี่ยงหน่วยงาน กิจกรรมและงานโครงการมีข้อคลาดเคลื่อนและขาดความสมเหตุสมผล รวมทั้งการตรวจสอบการดำเนินงานยังขาดการวิเคราะห์ผลสัมฤทธิ์ของโครงการด้วย และนอกจากนี้บางจังหวัดผู้ว่าราชการจังหวัดยังไม่ได้ให้ความสำคัญในการใช้การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารงาน เนื่องจากยังคงพบว่าแผนการตรวจสอบภายในได้มอบหมายให้รองผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นผู้อนุมัติแผนแทน

สำหรับความก้าวหน้าของรายงานผลการตรวจสอบภายใน พบว่า จังหวัดกว่าครึ่งไม่สามารถรายงานผลการตรวจสอบภายในได้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบ ส่วนใหญ่ของรายงานเป็นการรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และความถูกต้องตามระเบียบเป็นหลัก โดยยังไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบด้านการดำเนินงานได้เท่าที่ควร

คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงมีความเห็นว่า การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน การวิเคราะห์ประเมินผล ตลอดจนการกำหนดประเด็นการตรวจสอบภายใน หัวหน้าส่วนราชการผู้ว่าราชการจังหวัด และหน่วยงานตรวจสอบภายในของทั้งส่วนราชการและจังหวัด ควรให้ความสำคัญให้มากขึ้น และควรเร่งรัดการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผน โดยเฉพาะการตรวจสอบด้านการดำเนินงานตามแผนที่ได้กำหนดไว้ เพื่อให้รายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในมีคุณค่าต่อการพัฒนาและปรับปรุงงานของส่วนราชการและจังหวัดเพิ่มขึ้น

๓) การประเมินระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

จากการสอบทานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง มีข้อค้นพบว่า ส่วนราชการและจังหวัดส่วนใหญ่ไม่มีการรายงานผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงของส่วนราชการ สำหรับในส่วนที่ได้รับการรายงานพบว่า ผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงไม่สอดคล้องกับแผนการปรับปรุงที่ได้ให้ไว้เมื่อสิ้นปีงบประมาณที่ผ่านมา และนอกจากนี้รายงานที่ได้ดังกล่าว ยังไม่มีความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานด้วย เพราะกิจกรรมการปฏิบัติงานตามแผนส่วนใหญ่ถูกกำหนดระยะเวลาในการดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในสิ้นปีงบประมาณ

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

๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

จากการสอบทานด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ มีข้อค้นพบว่า ส่วนราชการบางแห่งยังไม่ได้ลงนามในคำรับรองการปฏิบัติราชการแต่ได้ดำเนินการตามร่างคำรับรองฯ ที่ได้มีการประชุมตกลงร่วมกันไปก่อน ในส่วนนี้คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นว่า ควรเร่งรัดให้กระบวนการลงนามคำรับรองฯ ของส่วนราชการต่าง ๆ ดำเนินการให้แล้วเสร็จตั้งแต่ช่วงต้นปีงบประมาณ เพื่อให้เกิดความชัดเจนในการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงาน

สำหรับในส่วนของการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ ตัวชี้วัดที่มีความเป็นวิชาการและเข้าใจยาก คณะกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นว่า ควรมีการชี้แจงทำความเข้าใจและฝึกอบรมให้กับผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และควรจัดให้มีการรับฟังปัญหาและข้อเสนอแนะจากการดำเนินการตามตัวชี้วัดนั้น ๆ ของส่วนราชการต่าง ๆ เพื่อเป็นข้อมูลในการปรับปรุงตัวชี้วัดต่อไป และนอกจากนี้ตัวชี้วัดไม่ควรกำหนดให้มีจำนวนมากเกินไป

๕) รายงานการเงิน

จากการสอบทานรายงานการเงิน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๒ ซึ่งประกอบด้วยงบทดลองและรายงานการเบิกจ่ายของส่วนราชการและจังหวัด พบว่าปัญหาหรือข้อจำกัดส่วนใหญ่เป็นปัญหาในทางปฏิบัติเช่นเดียวกับปีที่ผ่านมา คือ ปัญหาทางด้านบัญชีในระบบ GFMIS ในเรื่องของตัวเลขที่ยังขาดความน่าเชื่อถือทั้งรายการยอดยกมา และรายการเคลื่อนไหวระหว่างปี ข้อมูลทางการเงินเพื่อการบริหารและการตัดสินใจในรูปของงบการเงินในภาพของกระทรวงและจังหวัดยังไม่สามารถเรียกดูจากระบบได้ ตลอดจนจนเรื่องการขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ GFMIS ของผู้ปฏิบัติงาน แม้ว่ากรมบัญชีกลางจะมีการฝึกอบรมการใช้งานให้แก่ผู้ปฏิบัติตลอดเวลา เหตุที่เป็นเช่นนี้เนื่องจากอัตราการหมุนเวียนเปลี่ยนแปลงผู้ปฏิบัติงานด้านนี้เกิดขึ้นบ่อยครั้ง ดังนั้น เพื่อให้ปัญหาได้รับการแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม คณะกรรมการฯ จึงเห็นควรให้มีการแก้ไขปัญหาในเชิงระบบของการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล โดยมีกรมบัญชีกลางเป็นเจ้าภาพในการพัฒนาให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง หัวหน้าส่วนราชการและจังหวัดสร้างขวัญกำลังใจและกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานด้านนี้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำหรับการเบิกจ่ายงบประมาณพบว่า ในหลายส่วนราชการยังคงเบิกจ่ายงบประมาณต่ำกว่าเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนดไว้ ในส่วนนี้จึงเห็นควรให้เร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมาย เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายรัฐบาล

๖) การสอบทานกรณีพิเศษ

• การสอบทานกรณีพิเศษของส่วนราชการ

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

• การสอบทานกรณีพิเศษของจังหวัด

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

➢ โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน

จากข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๕๒ สามารถอนุมัติโครงการให้กับชุมชนไปแล้วทั้งสิ้น ๒,๑๖๓ ชุมชน จากทั้งสิ้น ๗๙,๔๒๗ ชุมชน และจากการสอบถามพบปัญหาในการปฏิบัติเรื่องขั้นตอนการดำเนินการเพื่อขอรับการจัดสรรงบประมาณ ที่กำหนดเกณฑ์ในการประชุมประชาคมต้องมีผู้แทนจากครัวเรือนที่มีอายุตั้งแต่ ๑๕ ขึ้นไปอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน มาเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๐ ของจำนวนครัวเรือนทั้งหมดของชุมชน และพบปัญหาการตรวจติดตามการดำเนินโครงการ เนื่องจากการจัดสรรงบประมาณได้จัดสรรโดยตรงไปยังบัญชีเงินฝากธนาคารของชุมชนโดยไม่ผ่านอำเภอ ทำให้อำเภอไม่ทราบข้อมูลการจัดสรร ซึ่งจะส่งผลต่อการตรวจติดตามการดำเนินโครงการที่อาจดำเนินการล่าช้า

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

➢ โครงการสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว

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

คณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงมีความเห็นว่า ควรมีการบูรณาการด้านการปฏิบัติงานทั้งในหน่วยงานภาครัฐและเอกชนรวมทั้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อพัฒนาการท่องเที่ยวของจังหวัดในภาพรวม และสนับสนุนให้จังหวัดมีการจัดทำฐานข้อมูลเพื่อเป็นศูนย์กลางเกี่ยวกับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ให้มีคุณภาพและได้มาตรฐาน ทั้งวิธีการผลิต การบรรจุหีบห่อ และการหาช่องทางทางการจัดจำหน่าย

➢ การสอบถามและประเมินผลระบบบริหารจัดการและแนวทางการปฏิบัติในการพัฒนาจังหวัดชายแดนภาคใต้

จากการสอบถามของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคใต้พบว่า ในภาพรวมการจัดทำแผนงานเสริมสร้างสันติสุขกลยุทธ์ด้านเศรษฐกิจและการสร้างรายได้นั้น การจัดทำโครงการ/กิจกรรมยังมุ่งเน้นเศรษฐกิจและการสร้างรายได้ในสัดส่วนที่ต่ำ และการกำหนดกรอบวงเงินงบประมาณของโครงการ/กิจกรรม รวมถึงตัวชี้วัดความสำเร็จยังไม่ชัดเจน

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

๒.๑.๒ ข้อเสนอแนะ

จากการประมวลผลการสอบทานรายงานความก้าวหน้าในการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบและประเมินผลด้านต่าง ๆ ซึ่งพบปัญหาของการปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัด ดังนั้นเพื่อให้ผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ได้ถูกนำไปใช้เพื่อเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานราชการแผ่นดิน จึงเห็นควรให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินงานตามข้อเสนอ ดังนี้

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
<p>๑. การจัดทำแผนการตรวจสอบและประเมินผลด้านต่าง ๆ และการดำเนินการตามแผน</p> <ul style="list-style-type: none"> • ให้หัวหน้าส่วนราชการให้ความสำคัญและมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนการตรวจสอบและประเมินผลด้านต่าง ๆ พร้อมทั้งการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการให้ครอบคลุมในประเด็นยุทธศาสตร์ที่สำคัญ เพื่อให้ผลการดำเนินงานที่ได้สามารถสะท้อนให้เห็นถึงผลการบริหารราชการแผ่นดินของส่วนราชการว่าเป็นไปตามเป้าหมายและนโยบายรัฐบาล • ให้ทุกส่วนราชการเร่งดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบและประเมินผลด้านต่าง ๆ ที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการทั้งในส่วนของแผนการตรวจราชการ แผนการตรวจสอบภายใน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ และรายงานผลการดำเนินงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ 	<p>ทุกส่วนราชการ รวมทั้งผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี และผู้ตรวจราชการกระทรวง</p>
<p>๒. การจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> • ตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการไม่ควรกำหนดให้มีตัวชี้วัดจำนวนมากเกินไป • ควรสร้างความเข้าใจให้กับส่วนราชการในตัวชี้วัดที่มีความเป็นวิชาการและเข้าใจยาก อย่างต่อเนื่อง และจัดให้มีการรับฟังปัญหาและข้อเสนอแนะจากการดำเนินการตามตัวชี้วัดนั้น ๆ เพื่อเป็นข้อมูลในการปรับปรุงตัวชี้วัดต่อไป 	<p>สำนักงาน ก.พ.ร. และส่วนราชการ</p>

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
<p>๓. รายงานการเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> • คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๒ เห็นชอบกับแผนระยะสั้นที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการร่วมกับกรมบัญชีกลาง และกระทรวงการคลังเร่งปรับปรุงแก้ไขตัวเลขของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๕๑ โดยจัดทำกระดาษทำการ เพื่อปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง และให้ระบบ GFMS สามารถออกงบการเงินที่เป็นภาพรวมของกระทรวงและจังหวัดที่ได้มีการปรับปรุงรายการซ้ำซ้อนระหว่างหน่วยงานให้แล้วเสร็จภายใน ๖ เดือน แต่ขณะนี้พบว่า ทุกส่วนราชการยังไม่สามารถปรับปรุงแก้ไขตัวเลขของปีงบประมาณดังกล่าวได้แล้วเสร็จ อีกทั้งตัวเลขที่ได้จากงบทดลองของส่วนราชการและจังหวัดสำหรับช่วง ๖ เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ยังมีข้อผิดพลาดโดยหลายบัญชียังแสดงตัวเลขตรงข้ามกับที่ควรจะเป็น ดังนั้นจึงเห็นควร <ol style="list-style-type: none"> ๑. ให้ทุกส่วนราชการที่ยังคงมีรายการตัวเลขทางการเงินที่ไม่ถูกต้องเร่งดำเนินการแก้ไขให้แล้วเสร็จและเป็นปัจจุบัน ๒. ปรับปรุงแก้ไขปัญหาสำหรับผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ GFMS เนื่องจากการโยกย้าย เปลี่ยนแปลงของผู้ปฏิบัติงานบ่อยครั้ง ทำให้มีการบันทึกบัญชีผิดพลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อตัวเลขทางการเงินขาดความน่าเชื่อถือ ไม่สามารถนำไปใช้เพื่อการบริหารได้ ทั้งที่กรมบัญชีกลางได้มีการฝึกอบรมการใช้งาน (Refresh Training) ให้แก่ผู้ปฏิบัติตลอดเวลา ดังนั้นเพื่อให้ปัญหาดังกล่าวได้รับการแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม จึงเห็นควรกำหนดให้ส่วนราชการและจังหวัดมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินของส่วนราชการและจังหวัดที่ผ่านการอบรมด้านบัญชีของระบบ GFMS ต้องปฏิบัติงานตามที่ได้อบรมมาเป็นระยะเวลา ๒ ปี จะโยกย้ายเปลี่ยนแปลงได้ก็ต่อเมื่อสามารถถ่ายทอดความรู้ด้านบัญชีของระบบ GFMS ให้กับบุคลากรเพื่อนร่วมงานที่จะได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทนโดยให้หัวหน้าส่วนราชการและจังหวัดกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด ทั้งนี้นับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ 	<p>ทุกส่วนราชการ</p> <p>หัวหน้าส่วนราชการและ ผู้ว่าราชการจังหวัดร่วมกับ กรมบัญชีกลาง</p>
<p>๓. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เป็นปีแรกที่จังหวัดมีงบประมาณของจังหวัด การจัดทำงบการเงินของจังหวัดในปีนี้จึงมีความสำคัญเนื่องจากงบการเงินของจังหวัดที่ได้จะเป็นบ่งชี้แสดงฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานทางการเงินซึ่งเกิดจากการบริหารงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดภายใต้การควบคุมของผู้ว่าราชการจังหวัด ดังนั้นเพื่อให้งบการเงินที่ได้สามารถนำไปใช้เพื่อการบริหารราชการของจังหวัด ผู้ว่าราชการ</p> <p>ัดทุกจ... การกำกับ... และปฏิบัติ... ำานบัญชี... ารเงินอย่าง... ัด</p>	<p>ผู้ว่าราชการจังหวัด</p>

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
<p>๔. การสอบทานกรณีพิเศษ</p> <p>๔.๑ โครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน</p> <ul style="list-style-type: none"> ด้วยระเบียบคณะกรรมการบริหารโครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชนว่าด้วยแนวทางการดำเนินงานตามโครงการเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๓๔ กำหนดให้นายอำเภอหรือผู้อำนวยการเขตหรือนายกเทศมนตรีแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจติดตามประเมินผลโครงการของชุมชน แต่ด้วยแนวทางการจัดสรรงบประมาณของโครงการ จะดำเนินการโดยการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของชุมชนโดยตรง โดยไม่ผ่านอำเภอและจังหวัด ทำให้อำเภอและจังหวัดไม่ทราบข้อมูลการจัดสรรงบประมาณ ดังนั้น เพื่อประโยชน์ในการตรวจติดตามผลการดำเนินโครงการของชุมชน สำนักงานเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน (สพช.) ควรแจ้งการอนุมัติโครงการที่สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้จัดสรรงบประมาณไปยังบัญชีเงินฝากธนาคารของชุมชน ให้อำเภอและจังหวัดทราบควบคู่กับการแจ้งชุมชนด้วย <p>๔.๒ โครงการสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว</p> <ul style="list-style-type: none"> ค.ต.ป. ได้เคยรายงานผลการสอบทานกรณีพิเศษเรื่องยุทธศาสตร์การท่องเที่ยวภาคใต้ ต่อคณะรัฐมนตรี ในคราวรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ ซึ่งในขณะนั้นพบว่า การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ด้านการท่องเที่ยว ยังขาดผู้มีอำนาจหน้าที่ในการบริหารจัดการ การดำเนินงานไม่เป็นเอกภาพ และไม่ได้ให้ความสำคัญต่อชุมชนในพื้นที่ จึงได้เสนอให้สร้างเอกภาพในการบริหารจัดการ โดยให้กลุ่มจังหวัดและจังหวัดเป็นแกนกลางในการนำยุทธศาสตร์และนโยบายแปลงไปสู่การปฏิบัติภายใต้ความเห็นชอบของประชาสังคม โดยให้กระทรวงมหาดไทย จังหวัด ร่วมกับกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา รับผิดชอบไปดำเนินการ แต่จากการสอบทานการส่งเสริมด้านการท่องเที่ยวของกลุ่มจังหวัดภาคกลาง ยังคงพบว่าการส่งเสริมการท่องเที่ยวยังขาดกลไกการสนับสนุนแบบบูรณาการเพื่อการพัฒนาการท่องเที่ยวของจังหวัดในภาพรวมทั้งในภาครัฐและเอกชน ทั้งที่สามารถใช้กลไกแผนพัฒนาจังหวัดเป็นเครื่องมือ เพื่อการพัฒนาด้านการท่องเที่ยวของจังหวัด ดังนั้นส่วนราชการที่เกี่ยวข้องควรเร่งดำเนินการให้เป็นไปตามความเห็นข้างต้น 	<p>สำนักงานเศรษฐกิจพอเพียงเพื่อยกระดับชุมชน</p> <p>กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา ร่วมกับจังหวัด</p>

การดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
<p>๔. การสอบทานกรณีพิเศษ (ต่อ)</p> <p>๔.๒ โครงการสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว (ต่อ)</p> <ul style="list-style-type: none"> • เพื่อการสนับสนุนด้านการท่องเที่ยว จังหวัดควรส่งเสริมและสนับสนุนอุตสาหกรรมอาหารและอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อม โดยสนับสนุนให้มีการจัดทำฐานข้อมูลเพื่อเป็นศูนย์กลางเกี่ยวกับการพัฒนาผลิตภัณฑ์ให้มีคุณภาพ และได้มาตรฐาน ทั้งวิธีการผลิต การบรรจุหีบห่อ และการจัดหาช่องทางการจัดจำหน่าย โดยมีกรมพัฒนาชุมชน เป็นหน่วยงานหลักเนื่องจากมีบทบาทสำคัญในการส่งเสริมการจัดการความรู้ให้ชุมชน โดยอาจประสานเพื่อขอรับการสนับสนุนด้านวิชาการเกี่ยวกับการพัฒนาผลิตภัณฑ์จากสำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัด กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม และสำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม แล้วรวบรวมเป็นฐานข้อมูลเพื่อให้บริการแก่ประชาชน <p>๔.๓ การสอบทานและประเมินผลระบบบริหารจัดการและแนวทางปฏิบัติในการพัฒนาจังหวัดชายแดนภาคใต้</p> <ul style="list-style-type: none"> • การจัดทำโครงการ/กิจกรรมที่มุ่งเน้นเศรษฐกิจและการสร้างรายได้ ควรมีสัดส่วนที่ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการพัฒนาเศรษฐกิจและสร้างรายได้ และควรกำหนดตัวชี้วัดที่ชัดเจนในเชิงปริมาณ และคุณภาพ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบผลสำเร็จหรือความก้าวหน้าของโครงการ พร้อมทั้งกำหนดกรอบวงเงินงบประมาณของโครงการ/กิจกรรมให้ชัดเจน เพื่อผู้บริหารโครงการจะได้ประมาณการค่าใช้จ่ายได้ถูกต้อง 	<p>กรมพัฒนาชุมชน ร่วมกับสำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัด กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม และสำนักงานมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม</p> <p>สำนักงานบริหารราชการจังหวัดชายแดนภาคใต้</p>

(รายละเอียดรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒)

๒.๒ รายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ คณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

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

๑) ผลการประเมินตนเองในภาพรวมของคณะกรรมการฯ รายคณะ พบว่าอยู่ในเกณฑ์ระดับดีเยี่ยม

๒) ความเห็น/ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานของคณะกรรมการฯ มีดังนี้

๒.๑) ควรมีการพบปะหารือ แลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นการดำเนินงานระหว่าง ค.ต.ป. ประจำปีงบประมาณ และ ค.ต.ป. ทุกคณะ เพื่อวางกรอบแผนกฯ กำหนดงานและบูรณาการการทำงาน

ร่วมกัน อันจะทำให้การดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และสามารถให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงและพัฒนาระบบการประเมินผลภาครัฐ

๒.๒) การพิจารณาคัดเลือกโครงการกรณีพิเศษควรให้มีการประชุมร่วมกันทั้งอนุกรรมการกลุ่มกระทรวง และกลุ่มจังหวัด เพื่อให้ได้แผนงาน/โครงการเดียวกัน ซึ่งจะส่งผลให้ข้อเสนอแนะที่ได้มีผลต่อการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงและพัฒนาระบบการบริหารจัดการแผนงาน/โครงการที่สอบทาน

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

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

๓. ประเด็นเสนอคณะรัฐมนตรี

๓.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามข้อ ๒.๑.๑ และ ๒.๑.๒

๓.๒ รับทราบรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ตามข้อ ๒.๒

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

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายทศพร ศิริสัมพันธ์)

เลขาธิการ ก.พ.ร.

กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป.

ภารกิจส่งเสริมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

โทร. 0 2356 9999 ต่อ 8868, 8931, 8937



สิ่งที่ส่งมาด้วย 2

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลการประเมินตนเอง
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่างๆ ระหว่างปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๒

เรียน เลขาธิการ ก.พ.ร.

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

สำนักเลขาธิการ
รับที่ ๕๑๕๐
วันที่ ๙ พ.ย. ๕๒

อ้างถึง หนังสือสำนักงาน ก.พ.ร. ด่วนที่สุด ที่ นร ๑๒๐๐/๑๐๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๒/๑๔๔๓๖
ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒

๒. สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๒๑๑.๒/๑๒๕๗๕
ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๕๒

๓. สำเนาหนังสือสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
ด่วนที่สุด ที่ นร ๑๑๐๓/๔๕๕๖ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๕๒

๔. สำเนาหนังสือสำนักงานงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๑๗/๐๑๙
ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๒

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

กรทิจการส่งเสริมฯ
และประเมินผลฯ
รับที่ ๒๑๖
วันที่ ๗ พ.ย. ๕๒

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

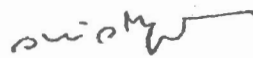
กระทรวงการคลัง กระทรวงมหาดไทย สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการ
เศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักงานงบประมาณ และสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
ได้เสนอความเห็นมาเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีด้วย ความละเอียดปรากฏ
ตามสำเนาหนังสือที่ส่งมาด้วยนี้

/คณะรัฐมนตรี ...

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและขอได้โปรดดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี ในส่วนที่เกี่ยวข้องและแจ้งเวียนให้ส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรีได้แจ้งให้ผู้ที่เกี่ยวข้องตามบัญชีแนบท้ายทราบแล้ว

ขอแสดงความนับถือ



(นายวิชัย วิทวัสการเวช)

รองเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ปฏิบัติราชการแทน

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สำนักวิเคราะห์เรื่องเสนอคณะรัฐมนตรี

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๒๕

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๖๔

www.cabinet.thaigov.go.th

ยื่นข้อพิจารณา_กพร. (กว้างทอง)

บัญชีรายชื่อผู้ที่เกี่ยวข้องซึ่งได้แจ้งรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผล
ภาครัฐการ และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ภาครัฐการคณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ให้ทราบ ดังนี้

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

สรุปมติคณะรัฐมนตรี

รายละเอียดเรื่อง	รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการและรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ คณะต่าง ๆ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2552
ส่วนราชการเจ้าของเรื่อง	นร วันที่มีมติ 20/10/2552

คณะรัฐมนตรีมีมติดังนี้

1. รับทราบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) คณะต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ซึ่งผลการประเมินตนเองในภาพรวมของคณะกรรมการรายคณะ อยู่ในเกณฑ์ระดับดีเยี่ยม รวมทั้งเห็นชอบกับข้อเสนอของ ค.ต.ป. ที่ให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอเกี่ยวกับการจัดทำแผนการตรวจสอบและประเมินผลด้านต่าง ๆ และการดำเนินการตามแผนการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ รายงานการเงิน และการสอบทานกรณีพิเศษ ตามที่เลขาธิการ ก.พ.ร. กรรมการและเลขาธิการ ค.ต.ป. เสนอ

2. มอบให้ ค.ต.ป. ส่วนราชการที่เป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อเสนอของ ค.ต.ป. รับความเห็นของกระทรวงการคลังในประเด็นข้อเสนอของ ค.ต.ป. ที่กำหนดให้ส่วนราชการและจังหวัดมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการและจังหวัดที่ผ่านการอบรมด้านบัญชีของระบบ GFMS ต้องปฏิบัติงานตามที่ได้อบรมมาเป็นระยะเวลา 2 ปี จะโยกย้ายเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อสามารถถ่ายทอดความรู้ด้านบัญชีของระบบ GFMS ให้กับบุคลากรเพื่อนร่วมงานที่ได้มอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทน โดยหัวหน้าส่วนราชการและจังหวัดกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด ควรกำหนดให้ส่วนราชการและจังหวัดส่งเสริมให้ข้าราชการทุกคนที่ต้องรับผิดชอบปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน ได้มีโอกาสรับการอบรมจากกรมบัญชีกลางอย่างสม่ำเสมอโดยทั่วถึงหรือสนับสนุนงบประมาณ เพื่อดำเนินการจัดฝึกอบรมภายในส่วนราชการเองด้วย และข้อเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงินอย่างใกล้ชิด นั้น เนื่องจากงบการเงินจังหวัดที่จัดทำขึ้นจนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 เป็นงบการเงินจังหวัดแยกแยะแสดงตามพื้นที่ โดยรวบรวมงบทดลองของส่วนราชการทุกแห่งในพื้นที่ของจังหวัด และมีได้มีการปรับปรุงรายการซ้ำซ้อนระหว่างงาน ทั้งนี้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 งบการเงินจังหวัดที่จะจัดทำขึ้นมี 2 แบบ คือ งบการเงินจังหวัดที่แยกแยะแสดงตามพื้นที่ (ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำ คือ สำนักงานคลังจังหวัด) และงบการเงินจังหวัดในฐานะเจ้าของงบประมาณจังหวัดซึ่งจะแสดงฐานะการเงิน รายได้ ค่าใช้จ่าย จัดทำรายการทางบัญชีที่เกิดจากการใช้งบประมาณรายจ่ายของจังหวัดของส่วนราชการและของหน่วยงานภายในจังหวัด ซึ่งมีได้มีการปรับปรุงรายการซ้ำซ้อนระหว่างหน่วยงานที่ (ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำ คือ สำนักงานคลังจังหวัด) รวมทั้งรับความเห็นของสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ที่ให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะทุก 6 เดือน จะเป็นการรายงานซ้ำซ้อนกับรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง ต้องจัดทำทุก ๆ 6 เดือน จึงสมควรมอบหมายให้ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวงเป็นผู้ติดตาม และรายงานผลการปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะดังกล่าวต่อ ค.ต.ป. ตามแนวปฏิบัติที่ได้กำหนดไว้แล้วไปพิจารณาดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป