



ที่ นร ๐๕๐๔/ว ๑๓๓

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม.๑๐๓๐๐

๑๐ สิงหาคม ๒๕๕๘

เรื่อง ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

เรียน รองนายกรัฐมนตรี กระทรวง กรม

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๖.๔/๑๓๗๐๔ ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๕๘

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีทราบ ความละเอียดปรากฏตามสำเนาหนังสือที่ส่งมาด้วยนี้

คณะรัฐมนตรีได้มีมติรับทราบเมื่อวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวรศักดิ์ อุวรรณโณ)

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สำนักบริหารการประชุมคณะรัฐมนตรี

โทร.๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๒๕

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๖๔



ที่ กค 0416.4/ 3704

กระทรวงการคลัง
ถนนพระราม 6 กทม. 10400

1 สิงหาคม 2548

- เรื่อง ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547
เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี
อ้างถึง 1. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุด ที่ นร 0504/3578 ลงวันที่ 10 มีนาคม 2547
2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0528.3/ว 27724 ลงวันที่ 8 ตุลาคม 2544
สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. รายงานสรุปผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547
2. รายงานสรุปแบบประเมินผลตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547

ตามหนังสือที่อ้างถึง 1 คณะรัฐมนตรีมีมติให้คณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการประจำ
กระทรวง (คตส.) ชุคเดิมปฏิบัติงานในตำแหน่งต่อไปในระหว่างที่สำนักงาน ก.พ.ร. พิจารณาจัดระบบ
การตรวจสอบภาคราชการใหม่ และตามหนังสือที่อ้างถึง 2 กำหนดให้ คตส. ส่งรายงานสรุปผลการดำเนินงาน
ประจำปีให้กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางรวบรวมและนำเสนอคณะรัฐมนตรีทราบ ความละเอียด
แจ้งแล้ว นั้น

บัดนี้ คตส. ได้จัดส่งรายงานสรุปผลการดำเนินงานและผลการประเมินผลตนเองของ คตส.
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 มาครบทุกกระทรวงแล้ว โดยสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1. เหตุผลความจำเป็นที่ต้องเสนอคณะรัฐมนตรี

ตามแนวปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการกำหนดให้ คตส. ส่งรายงาน
สรุปผลการดำเนินงานและรายงานสรุปแบบประเมินผลตนเองให้กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางเป็น
ผู้รวบรวมและนำเสนอคณะรัฐมนตรีทราบเป็นประจำทุกปี

2. ความจำเป็นเร่งด่วนของเรื่อง

คตส. ได้จัดส่งรายงานสรุปผลการดำเนินงานและรายงานสรุปแบบประเมินผลตนเอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 และกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้สรุปผลในภาพรวมและแยกเป็น
รายกระทรวงเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางจะต้องแจ้งรายงานผลการดำเนินงาน
ของ คตส. ที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบแล้วให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบ

3. ตารางสำคัญของเรื่อง

ผลสรุปโดยรวมปรากฏ ดังนี้

3.1 ผลการดำเนินงานของ คตส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1)

คตส. ทุกชุดได้เข้าพบผู้บริหารของกระทรวงและกรมต่าง ๆ ตามที่รับผิดชอบ รวมทั้งประชุมหารือร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและบุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อสอบถามการบริหารงาน การดำเนินงาน การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน รวมทั้งติดตามประเมินผลการตรวจสอบงาน/โครงการที่มีความเสี่ยงสูงหรือมีวงเงินงบประมาณสูง ตลอดจนติดตามผลการดำเนินงานของส่วนราชการตามที่ คตส. ได้ให้ข้อเสนอแนะในรายงานสรุปผลการดำเนินงานครั้งก่อน โดยมีผลการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ดังนี้

3.1.1 สอบทานการบริหารงบประมาณ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค และการปฏิบัติตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยพบว่า การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการส่วนใหญ่เป็นไปตามเป้าหมาย สำหรับการลดค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคตามมติคณะรัฐมนตรียังไม่บรรลุผลเท่าที่ควร และการจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการบางรายการยังไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างอันเนื่องมาจากการยกเลิกการประกวดราคา การปรับเปลี่ยนรายละเอียดคุณลักษณะครุภัณฑ์ การเปลี่ยนแปลงรายการจัดซื้อจัดจ้าง การส่งของล่าช้า ซึ่ง คตส. ได้เสนอแนะให้ส่วนราชการเร่งรัดและติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างในทุกชั้นคอนอย่างรอบคอบ

3.1.2 กำกับดูแลการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในของส่วนราชการพบว่า ความไม่เพียงพอของอัตรากำลัง ความสามารถ และประสิทธิภาพในการตรวจสอบการดำเนินงาน รวมทั้งทักษะในการเขียนรายงานการตรวจสอบ ยังคงเป็นปัญหาหรือข้อจำกัดของงานตรวจสอบภายในภาคราชการ สำหรับการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ส่วนราชการส่วนใหญ่ได้จัดวางระบบการควบคุมภายในและปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในแล้ว

3.1.3 ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในเรื่องสำคัญ ๆ คตส. ได้ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารจัดการ งาน/โครงการสำคัญ ๆ ที่มีความเสี่ยงสูงหรือวงเงินงบประมาณสูง ให้สามารถดำเนินการได้สำเร็จตามแผนกลยุทธ์และเป้าหมายที่กระทรวงและกรมวางไว้ อาทิเช่น

- โครงการส่งเสริมพืชพันธุ์ดี ณ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรฯ จังหวัดอุดรธานี ในส่วนกลาง ณ สำนักพัฒนาคุณภาพสินค้าเกษตร กรมส่งเสริมการเกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พบว่า ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดอุดรธานี สามารถผลิตพันธุ์พืชได้ 10 ล้านต้น หรือคิดเป็นร้อยละ 1 ของศักยภาพการผลิตเท่านั้น โดยสาเหตุเกิดจากการเปลี่ยนผู้บริหารและนโยบายบ่อย รวมทั้งการไม่สามารถคัดเลือกเกษตรกรที่อยากจนจริงเข้าโครงการฯ ซึ่งได้เสนอแนะให้มีการแบ่งกลุ่มเกษตรกรเป้าหมายให้ชัดเจนระหว่างกลุ่มที่มีกำลังซื้อกับกลุ่มที่ต้องแจกพันธุ์พืชให้ฟรี โดยผลิตและจำหน่ายในราคาถูกให้แก่กลุ่มเกษตรกรที่ไม่สามารถซื้อพันธุ์ดีจากบริษัทเอกชน ตลอดจนควรแก้ไขปัญหาเรื่องการผลิตและกำหนดควัธุ์ดีเพื่อจะช่วยให้เห็นผลการทำงานได้ชัดเจน

- **สถานที่บริการทางหลวง (Rest Area)** ของกรมทางหลวง กระทรวงคมนาคม ได้แก่ สถานที่บริการทางหลวงขุนคตล ลำตะคอง ชัยนาทและเขาโพธิ์ พบว่า การดำเนินงานแล้วเสร็จทันตามกำหนดระยะเวลา แต่การบริหารงานยังไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2545 กล่าวคือ การบริหารจัดการยังไม่สะท้อนภาพในเชิงพาณิชย์ เนื่องจากรายงานแสดงถึงตัวเลขรายรับ - รายจ่ายเท่านั้น และขาดข้อมูลที่แสดงผลการจำหน่ายสินค้าหนึ่งตำบลหนึ่งผลิตภัณฑ์ที่ให้การส่งเสริม นอกจากนี้ ข้อมูลสถิติการเกิดอุบัติเหตุระหว่างปี 2545 - 2547 กรมทางหลวงไม่สามารถวิเคราะห์ได้ว่าการเกิดอุบัติเหตุก่อนและหลังมีสถานที่บริการทางหลวง ผู้ใช้ทางหลวงได้รับประโยชน์ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ โดยเสนอแนะให้มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานของสถานที่บริการทางหลวงทั้ง 4 แห่งอย่างจริงจัง เพื่อนำมาปรับปรุงการดำเนินงานให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้รับบริการ และพิจารณาทางเลือกการบริหารงานหลาย ๆ ทาง เพื่อนำมาเปรียบเทียบ

- **โครงการสัมมนาแลกเปลี่ยน เรียนรู้หรือช่วยศูนย์ประสานงานองค์กรชุมชน (ศอช.) และศึกษาดูงานพัฒนาอาชีพและรายได้** ของกรมการพัฒนาชุมชน กระทรวงมหาดไทย เป็นโครงการของศูนย์ประสานงานองค์กรชุมชนระดับตำบล (ศอช.ต.) เพื่อบริหารจัดการแก้ไขปัญหาความยากจนของครัวเรือนเป้าหมายในตำบล โดยมีการสำรวจและทบทวนการจัดทำทะเบียนให้ครอบคลุมทุกครัวเรือน จัดทำแผนการลดรายจ่ายเพิ่มรายได้และกำหนดแนวทางในการแก้ไขปัญหาาร่วมกัน จากการตรวจสอบพบว่า ประมาณร้อยละ 80 ของกลุ่มตัวอย่างไม่มีแผนการลดรายจ่ายเพิ่มรายได้ มีการปรับหลักสูตรโดยไม่แจ้งกรมก่อน และการเลือก ศอช.ต. และกลุ่มเป้าหมายที่เข้าสัมมนาไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของโครงการ รวมทั้งตัวชี้วัดของโครงการไม่สามารถวัดได้อย่างเป็นรูปธรรมชัดเจน โดยเสนอแนะให้กรมการพัฒนาชุมชนติดตามการนำภารกิจที่มอบหมายไปปฏิบัติอย่างจริงจังและประเมินผลเป็นระยะ และส่งเสริมสนับสนุนการดำเนินงานของศูนย์ประสานงานองค์กรชุมชนในทุกระดับอย่างจริงจัง รวมทั้งเพิ่มองค์ความรู้แก่เจ้าหน้าที่พัฒนาชุมชน

- **การใช้จ่ายเงินอุดหนุนการจัดการศึกษาตามหลักสูตรการศึกษานอกโรงเรียน ระดับมัธยมศึกษาตอนปลายหรือเทียบเท่า สำหรับกลุ่มเป้าหมายผู้ด้อยโอกาส** ของสำนักบริหารงานการศึกษานอกโรงเรียน กระทรวงศึกษาธิการ ซึ่งได้รับจัดสรรเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 ซึ่งจากการสอบทานการดำเนินงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุน พบปัญหา 3 ด้านด้วยกัน ได้แก่ ด้านการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ซึ่งยังไม่ครอบคลุมกลุ่มเป้าหมายผู้ด้อยโอกาสทุกประเภท ด้านที่สอง เรื่องการบริหารจัดการในสถานศึกษาของเรือนจำและทหาร ที่ครูส่วนใหญ่เป็นเจ้าหน้าที่เรือนจำและเป็นทหาร ซึ่งไม่มีวุฒิเฉพาะทางด้านการสอนและมีภาระต้องปฏิบัติงานหลายหน้าที่ รวมทั้งผู้บังคับบัญชาบางหน่วยให้ความสำคัญและสนับสนุนนโยบายในการจัดการศึกษาค่อนข้างน้อย และด้านที่สาม เรื่องไม่มีการติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์ของงาน ซึ่งได้เสนอแนะให้ปรับปรุงรูปแบบและวิธีการดำเนินงานให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของกลุ่มเป้าหมาย รวมทั้งมีระบบการติดตามการใช้จ่ายเงินและประเมินผลที่มีประสิทธิภาพสามารถวัดคุณภาพของผู้จบการศึกษาได้อย่างชัดเจน

3.1.4 ติดตามผลการดำเนินงานของส่วนราชการที่ คตส. ได้ให้ข้อเสนอแนะในรายงานครั้งก่อน พบว่า ส่วนราชการส่วนใหญ่ได้ปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ คตส. แล้ว

3.2 ผลการประเมินตนเองของ คตส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2) คตส. ส่วนใหญ่สามารถปฏิบัติงานตามแนวปฏิบัติที่คณะรัฐมนตรีเห็นชอบได้อย่างเป็นอิสระ มีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพการทำงานเป็นระยะ ๆ ได้รับข้อมูลข่าวสารทางวิชาการที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและเพียงพอ รวมทั้งมีการประชุมหารือกับผู้บริหารกรณีจำเป็นและประเมินผลสำเร็จของนโยบาย ปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้น นอกจากนี้ ได้ประชุมร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

4. ข้อสังเกตของกระทรวงการคลัง

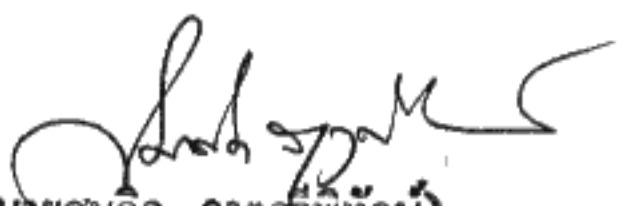
4.1 การดำเนินงานของ คตส. ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 ที่ผ่านมา คตส. ได้ปฏิบัติภารกิจอย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น โดยได้ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารจัดการ งาน/โครงการ ในความรับผิดชอบของส่วนราชการต่าง ๆ ในอันที่จะช่วยให้การบริหารงานโดยรวมของกระทรวงมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

4.2 สำหรับปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างที่ยังไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง โดยส่วนใหญ่มีสาเหตุมาจากความไม่พร้อมของการดำเนินงานในขั้นตอนต่าง ๆ ของการจัดซื้อจัดจ้าง จึงเห็นควรให้มีมติกำกับให้ผู้บริหารของส่วนราชการให้ความสำคัญ เร่งรัดดำเนินการโดยเร็วหลังจากที่ได้รับจัดสรรงบประมาณแล้ว โดยยึดประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญ รวมทั้งพิจารณาทบทวนกำหนดมาตรการเพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างในปีต่อ ๆ ไปมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

4.3 เพื่อพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้สามารถตรวจสอบการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางมีแผนการที่จะปรับคู่มือหรือแนวปฏิบัติการตรวจสอบการดำเนินงานใหม่ โดยให้มีการตรวจสอบในเชิงยุทธศาสตร์มากขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำเสนอคณะรัฐมนตรีทราบด้วย จักขอบคุณมาก

ขอแสดงความนับถือ


(นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมบัญชีกลาง

กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน

โทร. 0-2270-0423

โทรสาร 0-2273-9796