



บันทึกข้อความ

เลขที่	๒๖
วันที่	2 พ.ย. 2547
เวลา	

ส่วนราชการ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 0-2241-9028
 ที่ มท 0814/ 9832 วันที่ 26 ตุลาคม 2547

กลุ่มงานสารสนเทศ	1435
เลขที่	
วันที่	2 พ.ย. 2547

เรื่อง ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546

เรียน ผู้บริหารหน่วยงานในสังกัด สต. และท้องถิ่นจังหวัด ทุกจังหวัด

ด้วยกรมบัญชีกลาง และกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงมหาดไทย ได้มีหนังสือแจ้งว่า กรมได้มีมติเมื่อวันที่ 7 กันยายน 2547 รับทราบผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ และเห็นชอบตามที่กระทรวงการคลังเสนอ คือให้ผู้บริหารของส่วนราชการให้ความสำคัญกับการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ในเรื่องการบริหารจัดการทางด้านงบประมาณ การใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน โดยเฉพาะหน่วยงานที่อยู่ในต่างประเทศ และในส่วนภูมิภาค อย่างจริงจัง และติดตามกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด รวมทั้งสนับสนุนผู้ตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติงานในความรับผิดชอบได้อย่างเต็มกำลังความสามารถ รายละเอียดปรากฏตามสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0416.4/ว 323 ลงวันที่ 30 กันยายน 2547 และสำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0216/ว 3279 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2547 ที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

(นายสาโรช ศักมาศ)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น



บันทึกข้อความ

กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

56983

ส่วนราชการ กระทรวงมหาดไทย กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง โทร. (มท) 50627-9, 0, 2622, 2541-2

ที่ มท 0216/ว 3279 วันที่ | ตุลาคม 2547

เรื่อง ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการประจำปีงบประมาณ 2546

เรียน หัวหน้าส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวงมหาดไทย และหัวหน้าหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้แจ้งให้กระทรวงมหาดไทยทราบว่า คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 กันยายน 2547 รับทราบและเห็นชอบตามที่กระทรวงการคลังเสนอเรื่องผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการประจำปี 2546 โดยรับทราบผลการดำเนินงานและผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการประจำปีงบประมาณ 2546 และเห็นชอบให้กำชับผู้บริหารส่วนราชการให้ความสำคัญในการจัดระบบการควบคุมภายในในเรื่องการบริหารจัดการทางด้านงบประมาณ การใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน โดยเฉพาะหน่วยงานที่อยู่ในต่างประเทศและในส่วนภูมิภาคอย่างจริงจัง และติดตามกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด รวมทั้งสนับสนุนผู้ตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติงานในความรับผิดชอบได้อย่างเต็มกำลังความสามารถ สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีจึงแจ้งให้กระทรวงมหาดไทยกำชับหัวหน้าส่วนราชการในสังกัดทราบและถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าว รายละเอียดตามสำเนาหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีด่วนมาก ที่ นร 0504/ว 187 ลงวันที่ 16 กันยายน 2547 ที่ส่งมาพร้อมนี้

กระทรวงมหาดไทยเห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล จึงขอให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
เลขรับ..... 1115
วันที่ - 7 ต.ค. 2547
เวลา.....

(นายชัยฤกษ์ คิชูอานาจ)
รองปลัดกระทรวง ศึกษาราชการแทน
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

ด่วนมาก

ที่ นร ๐๕๐๔/ว ๑๗๗



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๑๖ กันยายน ๒๕๕๗

เรื่อง ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖
เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๑๖.๔/๑๕๕๔๗ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๗
๒. แผ่นซีดีเอกสารประกอบ จำนวน ๑ แผ่น

ด้วยกระทรวงการคลังได้เสนอเรื่อง ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ มาเพื่อคณะรัฐมนตรีพิจารณา ความละเอียดปรากฏตามสำเนาหนังสือที่ส่งมาด้วยนี้

คณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาเมื่อวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๕๗ ลงมติว่า

๑. รับทราบและเห็นชอบตามที่กระทรวงการคลังเสนอ ดังนี้

๑.๑ รับทราบผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ (คตส.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

๑.๒ รับทราบผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ (คตส.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

๑.๓ เห็นชอบให้กำชับผู้บริหารส่วนราชการให้ความสำคัญในการจัดระบบการควบคุมภายในในเรื่องการบริหารจัดการทางด้านงบประมาณ การใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน โดยเฉพาะหน่วยงานที่อยู่ในต่างประเทศและในส่วนภูมิภาคอย่างจริงจัง และติดตามกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดรวมทั้งสนับสนุนผู้ตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติงานในความรับผิดชอบได้อย่างเต็มกำลังความสามารถ

๒. ให้รองนายกรัฐมนตรี (นายวิษณุ เครืองาม) รับไปพิจารณาร่วมกับหน่วยงาน/ผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดกลไกในการตรวจสอบการปฏิบัติราชการ (performance audit) ของข้าราชการ และเจ้าหน้าที่ของรัฐ และรายงานให้นายกรัฐมนตรีทราบต่อไปด้วย

จึงเรียนยืนยันมา และขอได้โปรดแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบ และถือปฏิบัติต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายบวรศักดิ์ อุวรรณโณ)

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สำนักบริหารการประชุมคณะรัฐมนตรี
โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๕๐๐๐ ต่อ ๓๒๘-๓๒๙
โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๕๐๖๔ lek๗-๐๒๖



ที่ กค 0416.4/ 2323

57046
- 5 ต.ค. 2547

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400	
หน่วยตรวจสอบภายใน	
เลขรับ.....	119
วันที่.....	- 7 ต.ค. 2547
เวลา.....	

30 กันยายน 2547

เรื่อง ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546
เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

อ้างถึง 1. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุด ที่ นร 0205/2456
ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2545

2. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุด ที่ นร 0504/2642
ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2546

3. บันทึกกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค 0416.4/10552 ลงวันที่ 17 เมษายน 2546

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0416.4/15547 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2547

2. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนมาก ที่ นร 0504/ว 187
ลงวันที่ 16 กันยายน 2547

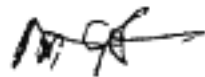
ตามที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2545 และวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2546 แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ (คตส.) จำนวน 80 ท่าน ทำหน้าที่ช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในของส่วนราชการ เพื่อให้การบริหารราชการโดยรวมของแต่ละกระทรวงเป็นไปอย่างโปร่งใส มีการบริหารจัดการที่ดี โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการรายงานสรุปผลการดำเนินงานประจำปีให้คณะรัฐมนตรีทราบ ความละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง 1 - 3 นั้น

กรมบัญชีกลางได้สรุปผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 และนำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบผลการดำเนินงานและพิจารณาข้อเสนอแนะต่าง ๆ ของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 กันยายน 2547 รับทราบผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการดังกล่าว และเห็นชอบตามที่กระทรวงการคลังเสนอ คือ ให้ผู้บริหารของส่วนราชการให้ความสำคัญกับการจัดวางระบบการควบคุมภายในเรื่องการบริหาร

จัดการทางด้านงบประมาณ การใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน โดยเฉพาะหน่วยงานที่อยู่ในต่างประเทศ และในส่วนภูมิภาคอย่างจริงจัง และติดตามกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด รวมทั้ง สนับสนุนผู้ตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติงานในความรับผิดชอบได้อย่างเต็มกำลังความสามารถ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ และพิจารณาคำเนินการตามที่คณะรัฐมนตรีมีมติ เห็นชอบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายสมคิด งามน้อย)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

นาง น. เกษมา กฤษณะ

๒

๑๒๓๔ ๕๖

กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน

โทร 0-2270-0423

โทรสาร 0-2273-9796



ที่ กค 0416.4/ 15547

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กทม 10400

๒๕ สิงหาคม 2547.

เรื่อง ผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546
เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

- อ้างถึง 1. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุด ที่ นร 0205/2456
ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2545
2. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุด ที่ นร 0504/2642
ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2546
3. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร 0205/9230 ลงวันที่ 26 กรกฎาคม 2545
4. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร 0504/13646 ลงวันที่ 17 กันยายน 2546
5. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร 0505/935 ลงวันที่ 22 มกราคม 2547

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. รายงานสรุปผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546
2. รายงานสรุปแบบประเมินผลตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546

ตามหนังสือที่อ้างถึง 1 และ 2 คณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบให้แต่งตั้งคณะกรรมการ
ตรวจสอบภาคราชการประจำกระทรวงต่าง ๆ (คตส.) จำนวน 80 ราย เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลการ
ควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในภาคราชการ สอบทาน ติดตามและประเมินผลการปรับปรุง
ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานราชการ และรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารระดับสูง
ของกระทรวงและคณะรัฐมนตรีทราบ นั้น

บัดนี้ คตส. ได้จัดส่งรายงานสรุปผลการดำเนินงานและรายงานสรุปแบบประเมินผล
ตนเองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 มาเรียบร้อยแล้ว ปราบกฏผลสรุปโดยรวม ดังนี้

1. ผลการดำเนินงานของ คตส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 (รายละเอียด
ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1)

คตส. ได้เข้าพบรัฐมนตรีและผู้บริหารของกระทรวงและกรม รวมทั้งประชุม
หารือร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและบุคคลหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อสอบทานการบริหารงาน

การดำเนินงาน การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในโดยรวมของกระทรวงที่รับผิดชอบ รวมทั้งติดตามประเมินผลในเรื่องการตรวจสอบงาน / โครงการ ที่มีความเสี่ยงสูงหรือมีวงเงินงบประมาณสูง การปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานราชการ เพื่อขอรับเงินรางวัลประจำปี และติดตามผลการดำเนินงานของส่วนราชการตามที่ คคส. ได้ให้ข้อเสนอแนะในรายงานสรุปผลการดำเนินงานครั้งก่อน โดยมีผลการดำเนินงาน ดังนี้

1.1 สอบทานการบริหารงบประมาณ ทรัพย์สิน การเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยพบว่า การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการส่วนใหญ่ ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย การบริหารทรัพย์สินของส่วนราชการบางแห่ง โดยเฉพาะในส่วนภูมิภาค ยังไม่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเท่าที่ควร และได้เสนอแนะให้ส่วนราชการเร่งรัดแก้ไขปัญหาการบริหารงบประมาณรายจ่ายอย่างจริงจัง และจัดให้มีระบบการควบคุมดูแลบำรุงรักษาและนำทรัพย์สินไปใช้ รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามระบบดังกล่าว

1.2 กำกับดูแลการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในของส่วนราชการ โดยพบว่า การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในยังมีข้อจำกัดหลายประการ ทั้งในเรื่องอัตรากำลังที่ไม่เพียงพอ ศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน และความชำนาญด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน ซึ่ง คคส. ได้มีการดำเนินการ ดังนี้

1) ประสานงานกับส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการสนับสนุนอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในให้เพียงพอกับการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตาม ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงตั้งใหม่บางกระทรวงยังไม่มีผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม เนื่องจากตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการไม่มีกรอบอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในของกรม มีแต่กรอบอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายในในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวง ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงทำได้เพียงระดับหนึ่งเท่านั้น

2) เสนอแนะให้ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดแผนการตรวจสอบ โดยให้มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยงของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ พร้อมกับพิจารณาระบบการควบคุมภายในประกอบด้วย เพื่อให้แผนการตรวจสอบครอบคลุมในเรื่องที่มีความเสี่ยงสูง

3) สนับสนุนส่วนราชการให้จัดการฝึกอบรมและสัมมนาผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการของกระทรวงที่รับผิดชอบในหัวข้อวิชาที่สำคัญ ๆ เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนางานตรวจสอบภายในที่อยู่ในความรับผิดชอบ

4) เสนอแนะให้ผู้บริหารจัดการประชุมชี้แจงผู้ปฏิบัติให้มีความเข้าใจและตระหนักถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งส่วนราชการส่วนใหญ่ได้ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว

1.3 ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในเรื่องสำคัญ ๆ เพื่อให้การดำเนินงานของส่วนราชการสำเร็จตามเป้าหมายและยุทธศาสตร์ของกระทรวงและกรม รวมทั้งติดตามประเมินผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในในการตรวจสอบงาน / โครงการที่มีความเสี่ยงสูงหรือมีวงเงินงบประมาณสูง อาทิเช่น

- **โครงการจัดหารถยนต์เคลื่อนที่เร็วพร้อมอุปกรณ์กู้ภัย** ของกรมการปกครอง ซึ่งมีการนำรถยนต์และอุปกรณ์กู้ภัยส่วนใหญ่ไปใช้ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการ เจ้าหน้าที่ขาดประสบการณ์ในการใช้รถยนต์และอุปกรณ์ รวมทั้งไม่มีการควบคุม เก็บรักษาและบำรุงรักษารถยนต์และอุปกรณ์ตามระเบียบของทางราชการ โดยได้เสนอแนะให้มีการกำหนดความรับผิดชอบเกี่ยวกับรถยนต์และอุปกรณ์กู้ภัยให้ชัดเจน ดำรวจ ติดตามทุกอำเภอ / กิ่งอำเภอ ที่รับผิดชอบ เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงของการใช้ประโยชน์ การควบคุม สภาพรถยนต์และอุปกรณ์กู้ภัยทุกคัน และพิจารณาถึงความจำเป็นที่จะต้องมียานยนต์และอุปกรณ์ดังกล่าวไว้ประจำทุกอำเภอ / กิ่งอำเภอ จัดให้มีระบบการใช้ ควบคุม บำรุงรักษาและดูแลซ่อมแซมที่มีประสิทธิภาพ รวมทั้งให้ความสำคัญในเรื่องการบริหารจัดการการใช้รถยนต์และอุปกรณ์ที่มีอยู่ให้เกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด

- **โครงการอินเทอร์เน็ตตำบล ประจำปี 2544** ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ซึ่งพบว่า ปลัด อบต. และผู้บริหารไม่สามารถใช้คอมพิวเตอร์ในการสื่อสารและบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ และไม่สนใจศึกษาหรือทดลองใช้ รวมทั้งไม่มีการแก้ไขเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ที่ขัดข้องในระยะเวลาที่รวดเร็ว ซึ่ง คคส. ได้เสนอแนะให้มีการจัดฝึกอบรมแก่ปลัด อบต. และผู้บริหาร และพัฒนาเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีความรู้เบื้องต้นในการแก้ไขปัญหาคอมพิวเตอร์และโปรแกรมรายงานต่าง ๆ รวมทั้งให้มีการปรับปรุงระบบการให้บริการจัดการเชื่อมโยงเครือข่าย

- **โครงการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อแก้ไขปัญหาหนี้สินข้าราชการครู** ของกระทรวงศึกษาธิการ ซึ่งพบว่า หลักการและนโยบายในการแก้ไขและบรรเทาภาระหนี้สินข้าราชการครู มีความชัดเจนเหมาะสม แต่ไม่มีการศึกษาวิเคราะห์ประเด็นสำคัญ ๆ บางประเด็น เช่น สาเหตุที่แท้จริงในการก่อหนี้ ภาระหนี้สินนอกระบบของครู ลักษณะและปริมาณของมูลหนี้ เป็นต้น สำหรับในเรื่องการบริหารจัดการเงินทุน มีปัญหาเรื่องระบบข้อมูลที่ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์และเป็นปัจจุบันตรงกันทั้งของสำนักงาน ก.ค. และธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรและปัญหาความรับผิดชอบต่อภาระหน้าที่ของกรมการ ซึ่ง คคส. ได้เสนอแนะให้มีการประเมินผลการดำเนินงานเงินทุนหมุนเวียนและแก้ไขข้อบกพร่องทั้งหมดที่ผ่านมา โดยเฉพาะอย่างยิ่งเกี่ยวกับองค์ประกอบและความรับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ของกรมการเงินทุนหมุนเวียน

1.4 ติดตามผลการดำเนินงานของส่วนราชการตามที่ คตส. ได้ให้ข้อเสนอแนะใน รายงานครั้งก่อน พบว่า ส่วนราชการส่วนใหญ่ได้ปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้เป็นไปตาม ข้อเสนอแนะของ คตส. แล้ว ยกเว้นกรมการขนส่งทางบกและกรมทางหลวงซึ่งยังไม่ได้รายงานให้ คตส. ทราบถึงผลการดำเนินการตามข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะของ คตส.

2. ผลการประเมินตนเองของ คตส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 (รายละเอียด ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2)

ผลประเมินตนเองของ คตส.

ผลการประเมินตนเองของ คตส. ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดอยู่ใน เกณฑ์ดีถึงดีเยี่ยม โดย คตส. ส่วนใหญ่ปฏิบัติงานตามแนวปฏิบัติที่คณะรัฐมนตรีเห็นชอบ และ ปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระ มีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ได้ รับข้อมูลข่าวสารทางวิชาการที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและเพียงพอ รวมทั้งมีการ ประชุมหารือร่วมกับผู้บริหารกรณีจำเป็นเพื่อประเมินผลสำเร็จของนโยบายและปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้น และประชุมหารือร่วมกับผู้ตรวจสอบภายในและผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ

ความเห็นเกี่ยวกับบทบาทของ คตส. ในอนาคต

นอกเหนือจากการดำเนินการตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายอย่างค่องเคื้องแล้ว คตส. มีความเห็นว่า ควรเพิ่มบทบาทของ คตส. ในเรื่องการมีส่วนร่วมในการเสนอความเห็น เกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในทั้งระดับกรมและกระทรวง เป็นสื่อหรือหน่วย เสริมสร้างให้ส่วนราชการมีการบริหารจัดการที่ดี สนับสนุนให้มีการประเมินและติดตามผลการ ดำเนินงานของส่วนราชการอย่างมีระบบ และสนับสนุนส่งเสริมการปรับปรุงโครงสร้างองค์กรของ หน่วยงานตรวจสอบภายใน คุณสมบัติและเงื่อนไขการเข้าสู่ตำแหน่งของผู้ตรวจสอบภายใน และ กำหนดให้สายงานตรวจสอบภายในเป็นสายงานวิชาชีพ

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนดังนี้

1. การปฏิบัติงานของ คตส. ในรอบปีที่ผ่านมาได้ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อการบริหาร จัดการของส่วนราชการพอสมควร โดยเฉพาะข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ คตส. ในเรื่องการ ควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในและการดำเนินงานของ งาน / โครงการ สำคัญของส่วนราชการ ซึ่ง ช่วยให้เกิดความตื่นตัว ความระมัดระวังรอบคอบในดารปฏิบัติงาน เพื่อให้ผลการดำเนินงานบรรลุ ความวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล

2. สำหรับปัญหาการบริหารจัดการทางด้านงบประมาณ การใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน โดยเฉพาะหน่วยงานที่อยู่ในต่างประเทศและในส่วนภูมิภาค ซึ่งพบปัญหาทั้งในเรื่องการเบิกจ่าย งบประมาณล่าช้า ขาดการเตรียมการและการติดตามแก้ไขการดำเนินงานในแต่ละชั้นค่อนอย่างใกล้ชิด รวมทั้งยังไม่มีมีการใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด เห็นควรให้มีมติกำชับให้

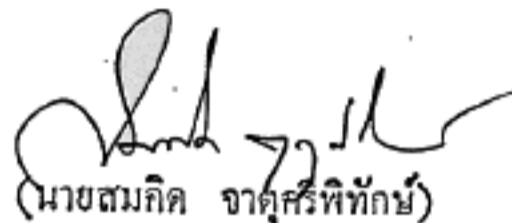
ผู้บริหารของส่วนราชการให้ความสำคัญในการจัดระบบการควบคุมภายในในเรื่องดังกล่าวอย่างจริงจัง และติดตามกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด รวมทั้งสนับสนุนผู้ตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติงานในความรับผิดชอบได้อย่างเต็มกำลังความสามารถ

3. ส่วนปัญหาและข้อจำกัดในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในซึ่งแม้ว่า กคส. จะได้พยายามผลักดันและสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในขยายขอบเขตของงานจากการตรวจสอบการเงิน การบัญชีไปสู่การตรวจสอบการดำเนินงานแล้วก็ตาม แต่เนื่องจากปัญหาดังกล่าวเป็นเรื่องที่ควรได้รับการปรับปรุงแก้ไขทั้งระบบ กระทรวงการคลังจึงได้สรุปปัญหาและข้อจำกัด รวมทั้งข้อเสนอแนะ ในการพัฒนางานตรวจสอบภายในต่อคณะรัฐมนตรีในรายงานสรุปผลการดำเนินงานของ กคส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2545 ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2545 เห็นชอบ แนวทางการพัฒนางานตรวจสอบภายในตามที่กระทรวงการคลังเสนอ โดยให้สำนักงาน ก.พ. และ กรมบัญชีกลางร่วมกันปรับปรุงโครงสร้างองค์กรของหน่วยตรวจสอบภายในและปรับปรุงคุณสมบัติ และเงื่อนไขการเข้าสู่ตำแหน่งของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งกำหนดให้สายงานตรวจสอบภายใน เป็นสายวิชาชีพที่ผู้ดำรงตำแหน่งสามารถนำผลงาน ไปประเมินศักยภาพ และมีความก้าวหน้าได้ไม่ต่ำกว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานที่เป็นหน่วยรับตรวจ สำนักงาน ก.พ. และกรมบัญชีกลางจึงหารือ ร่วมกันและเห็นชอบให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาโครงสร้างและสายงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ เพื่อศึกษา วิเคราะห์และกำหนดแนวทางในการปรับปรุงโครงสร้างและสายงาน ตรวจสอบภายใน รวมทั้งได้สรุปข้อเสนอแนะของคณะกรรมการฯ ต่อคณะรัฐมนตรี ซึ่งต่อมา คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 16 กันยายน 2546 เห็นชอบในข้อเสนอแนะดังกล่าว โดยให้ กระทรวงการคลัง สำนักงาน ก.พ. และสำนักงาน ก.พ.ร. ร่วมกันพิจารณาดำเนินการตามที่เสนอ และให้นำประเด็นอภิปรายของคณะกรรมการกลั่นกรองเรื่องเสนอคณะรัฐมนตรี ครั้งที่ 7 ไปพิจารณา ซึ่งหน่วยงานดังกล่าวได้ร่วมกันพิจารณาและมีมติให้มีการศึกษา วิเคราะห์บทบาท หน้าที่ของหน่วยงาน ที่มีภารกิจใกล้เคียงกับงานตรวจสอบภายในให้เรียบร้อยก่อน เพื่อให้ได้โครงสร้างองค์กรที่เหมาะสม มีระบบการทำงานที่ไม่ซ้ำซ้อนกัน ซึ่งสำนักงาน ก.พ.ร. เป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการในเรื่องดังกล่าว และเมื่อสำนักงาน ก.พ.ร. ดำเนินการในเรื่องดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว สำนักงาน ก.พ. จะพิจารณา ในเรื่องการปรับปรุงคุณสมบัติและเงื่อนไขการเข้าสู่ตำแหน่งของผู้ตรวจสอบภายในและกำหนดให้ สายงานตรวจสอบภายในเป็นสายวิชาชีพในลำดับต่อไป รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง 3 4 และ 5 ตามลำดับ ดังนั้น ขณะนี้การพิจารณาเรื่องดังกล่าวจึงอยู่ระหว่างการดำเนินการของหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งหากได้มีการปรับปรุงโครงสร้างองค์กรของงานตรวจสอบภายในให้เป็นองค์กรที่มี สถานภาพที่เอื้อต่อการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ เหมาะสมกับภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน ซึ่งรับผิดชอบประเมินการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการแล้ว

งานตรวจสอบภายในจะสามารถช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแล สอดส่องการปฏิบัติงานภายในองค์กร ได้อย่างเต็มที่กว่าที่เป็นอยู่

จึงเรียนมาเพื่อโปรดนำเสนอคณะรัฐมนตรีทราบผลการดำเนินงานและผลการ ประเมินตนเองของ คตส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 และให้ความเห็นชอบตามข้อ 2

ขอแสดงความนับถือ



(นายสมภิต ชاکุศรีทิทัศน์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

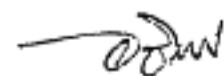
กรมบัญชีกลาง

กลุ่มงานมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน

โทร. 0-2270-0423

โทรสาร 0-2273-9796

ผู้อำนวยการกอง



(นายอนันท์ นiamsริ)
เจ้าหน้าที่บริหารทั่วไปและเลข

80.