



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมโยธาธิการและผังเมือง กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร โทร. ๐ ๒๒๙๙ ๔๓๓๕

ที่ มท ๐๗๒๒/ว ๒๔๕๕ วันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน หัวหน้าผู้ตรวจราชการกรม ผู้อำนวยการสำนัก เลขาธิการกรม ผู้อำนวยการกอง
หัวหน้าหน่วยงานที่มีฐานะเทียบกอง และโยธาธิการและผังเมืองจังหวัด

ด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ได้รายงานผลการ
ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และข้อเสนอแนะตามที่
คณะรัฐมนตรีในการประชุมเมื่อวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ได้มีมติรับทราบและเห็นชอบตามที่ ค.ต.ป.เสนอ
ซึ่งได้ตรวจพบและมีข้อเสนอแนะที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับส่วนราชการในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ประกอบด้วย
ประเด็นการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ประเด็นรายงานการเงิน ประเด็นด้านการจัดทำแผน-
การดำเนินงาน ประเด็นด้านข้อมูลสนับสนุนการดำเนินงาน และประเด็นด้านการดำเนินการตามแผนฯ
เพื่อนำไปสู่การพิจารณาปรับปรุงแก้ไข

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงขอให้ท่าน
นำข้อเสนอแนะดังกล่าวไปพิจารณาปรับปรุงแก้ไขในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้าย
และสามารถดาวน์โหลดฉบับสมบูรณ์ได้ที่ “www.dpt.go.th/asdg/” หัวข้อข่าวประชาสัมพันธ์ เรื่อง
“รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘”

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายมนทล สุตประเสริฐ)
อธิบดีกรมโยธาธิการและผังเมือง

ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

● การตรวจสอบภายใน : การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
(๑) พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญโดยหน่วยงานได้ดำเนินการวางแผนการควบคุม เพื่อขจัดหรือลดความเสี่ยงเหล่านั้น แต่ยังคงขาดความต่อเนื่องในการติดตามผลการดำเนินงาน ตามแผนการควบคุมภายใน	<ul style="list-style-type: none"> หน่วยงานที่พบความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญและได้มีการวางแผนเพื่อเป็นการขจัดหรือลดความเสี่ยงถือเป็นแนวทางการควบคุมความเสี่ยงที่ดี โดยผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการเร่งรัดการดำเนินกิจกรรมตามแผนการควบคุมภายในรวมทั้งควรมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนการควบคุมภายใน และมีการรายงานผลให้ผู้บริหารได้รับทราบเป็นระยะ
(๒) การวิเคราะห์ระบุความเสี่ยงและการกำหนดแผนการควบคุมความเสี่ยงไม่ชัดเจน และยังไม่ครอบคลุมยุทธศาสตร์และภารกิจหลักของหน่วยงาน	<ul style="list-style-type: none"> ผู้บริหารส่วนราชการและจังหวัด ควรกำกับ ดูแล เพื่อให้หน่วยงานที่ทำหน้าที่ในการวิเคราะห์ระบุความเสี่ยง และการจัดทำแผนการควบคุมความเสี่ยงดำเนินการให้สอดคล้องกับสภาพปัญหาและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากภาวะแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งดำเนินการให้ครอบคลุมทุกภารกิจหลักหรือยุทธศาสตร์สำคัญ โดยเฉพาะเรื่องหรือประเด็นที่ได้รับมอบหมายจากรัฐบาล เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

● การตรวจสอบภายใน : รายงานการเงิน

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
(๑) อัตราการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายทั้งในภาพรวมและงบลงทุนของส่วนราชการและจังหวัดส่วนใหญ่ มีการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด	<ul style="list-style-type: none"> เร่งรัดให้ส่วนราชการและจังหวัดดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมาย โดยกำหนดให้ส่วนราชการและจังหวัดรายงานความก้าวหน้าพร้อมทั้งปัญหาและอุปสรรคในการเบิกจ่ายงบประมาณให้กับกระทรวงและหน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้องทราบทุกระยะ

<p>(๒) บางหน่วยงานไม่มีเจ้าหน้าที่บัญชีเป็นการเฉพาะ หรือมีอัตรากำลังผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อภาระงานที่ต้องปฏิบัติ เนื่องจากมีการโยกย้ายเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง ทำให้การบันทึกบัญชีมีข้อบกพร่องและข้อผิดพลาด ซึ่งเป็นประเด็นปัญหาซ้ำเดิม เช่น บันทึกบัญชีผิด หรือไม่ปฏิบัติตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ผู้บริหารส่วนราชการควรให้ความสำคัญในการแก้ไขปัญหาการบันทึกบัญชีผิดพลาดและเร่งแก้ไขปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS ให้ถูกต้องอย่างเร่งด่วน ในกรณีไม่สามารถดำเนินการได้เอง ควรขอความร่วมมือหรือความช่วยเหลือจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน พร้อมทั้งให้มีการตรวจสอบรายการทางบัญชีก่อนบันทึกข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMS ● เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจที่จำเป็นให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง โดยจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานการอบรม และในกรณีที่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีวุฒิการศึกษาทางบัญชีหรือการเงิน ควรมีการเสริมสร้างความรู้ สอนงาน และให้มีผู้ควบคุมการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด ● ควรใช้การควบคุมภายในเป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการและขับเคลื่อนการปฏิบัติงาน โดยทบทวนและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสม และมีการควบคุมการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด สม่าเสมอ
<p>(๓) การดำเนินโครงการของบางส่วนราชการและจังหวัดมีความล่าช้า เนื่องจากปัญหา e-auction และ e-market เช่น มีกระบวนการขั้นตอนมาก/ไม่มีผู้ยื่นซอง/ติดประกาศพิจารณา และมีการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการ และบางโครงการมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสูงกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ รวมทั้งมีการปรับราคากลาง</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● จัดทำ/ปรับปรุงแผนปฏิบัติงาน แผนจัดซื้อจัดจ้าง แผนการใช้จ่ายงบประมาณ ให้สอดคล้องกับเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และการดำเนินการจริง โดยกำหนดผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน และควรมีแผนบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้ ควรนำปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการดำเนินงานมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาจัดทำแผนด้วย
<p>(๔) โครงการประเภทสิ่งก่อสร้าง โครงการด้านความมั่นคง และโครงการที่เกี่ยวข้องกับต่างประเทศ พบปัญหาระเบียบและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน ใช้เวลาในการดำเนินการมาก และจำเป็นต้องขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่น</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● กรณีพบปัญหาและอุปสรรคที่อยู่นอกเหนือการควบคุม ให้ผู้รับผิดชอบโครงการค้นหาสาเหตุที่แท้จริง และแจ้งให้ผู้บังคับบัญชา หน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือหน่วยงานต้นสังกัดทราบโดยเร็ว เพื่อให้สามารถแก้ไขปัญหาได้ทันเวลา

● การสอบทานกรณีพิเศษ : ด้านจัดทำแผนการดำเนินงาน

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>(๑) แผนการดำเนินงานโครงการไม่ชัดเจน และไม่ครอบคลุมบางขั้นตอนการดำเนินงานที่สำคัญ รวมทั้งกิจกรรมที่กำหนดบางโครงการ พบว่าไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● การจัดทำโครงการนอกจากสอดคล้องกับยุทธศาสตร์แล้ว จะต้องมีความสอดคล้องกับสภาพพื้นที่ ความต้องการ และศักยภาพของประชาชน และกลุ่มเป้าหมาย โดยให้ความสำคัญกับผลผลิต ผลลัพธ์ ความคุ้มค่า และความยั่งยืนของโครงการด้วย ● เมื่อจบโครงการควรนำผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ มาใช้ประกอบการจัดทำแนวทางการดำเนินโครงการอื่น ๆ ในปีต่อไป และหากเป็นโครงการที่สามารถดำเนินการได้ดีและมีความคุ้มค่า ควรพิจารณาขยายหรือเพิ่มการดำเนินงานให้ครอบคลุม และทั่วถึงในทุกพื้นที่ หรือกลุ่มเป้าหมายอื่น

● การสอบทานกรณีพิเศษ : ด้านข้อมูลสนับสนุนการดำเนินงาน

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>(๑) การจัดเก็บข้อมูลโครงการ ส่วนราชการมีรูปแบบการจัดเก็บข้อมูลที่หลากหลาย และไม่เป็นระบบ</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● หน่วยงานควรวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และให้ทุกหน่วยรับตรวจจัดทำผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow chart) ตามระบบการควบคุมภายใน โดยมีการกำหนดชื่อผู้รับผิดชอบขั้นตอนการปฏิบัติงาน จุดควบคุม ความเสี่ยง ระยะเวลา (การปฏิบัติงานแต่ละขั้นตอน) ให้ควบคุมทุกกระบวนการในแต่ละโครงการ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือควบคุมความเสี่ยงในแต่ละโครงการ และใช้เป็นข้อมูลสำหรับผู้บริหารเพื่อใช้ในการตัดสินใจซึ่งจะเป็นประโยชน์ในการดำเนินงานโครงการมากขึ้น

● การสอบทานกรณีพิเศษ : ด้านการดำเนินงานตามแผนฯ

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>(๑) การดำเนินงานในบางโครงการมีความล่าช้าหรือดำเนินการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่โครงการกำหนดไว้ เนื่องจากดำเนินโครงการขาดความพร้อมในด้านต่าง ๆ เช่น การจัดซื้อจัดจ้าง บุคลากร อุปกรณ์ และผู้เข้าร่วมโครงการ บางส่วนราชการได้รับโอนงบประมาณเพื่อมาดำเนินโครงการล่าช้า หรือได้รับงบประมาณไม่เพียงพอ โครงการประเภทสิ่งก่อสร้าง พบปัญหาเกี่ยวกับการส่งมอบพื้นที่ล่าช้า/ต้องปรับพื้นที่ให้เหมาะสมก่อนการดำเนินงาน/สภาพภูมิอากาศไม่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินโครงการ และบางโครงการที่จังหวัดดำเนินการแล้วเสร็จยังไม่มี การส่งมอบให้ อปท. ดูแล</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ควรเร่งรัดกำกับดูแลผู้รับผิดชอบโครงการที่ดำเนินการล่าช้าให้สามารถดำเนินการได้ตามแผนงานที่กำหนด รวมทั้งสร้างการเรียนรู้ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการอย่างถูกต้องตามระเบียบราชการ ● ควรติดตาม ประเมินผล และรายงานการดำเนินงานเป็นระยะ และหากพบปัญหา/อุปสรรคที่ไม่สามารถแก้ไขได้ในระดับพื้นที่ ผู้รับผิดชอบควรรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบทันที เพื่อแก้ไขปัญหาได้ทัน่วงที ● จัดทำรายละเอียดต่าง ๆ ในการของบประมาณให้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเตรียมความพร้อมในการดำเนินโครงการทั้งด้านบุคลากร วัสดุอุปกรณ์ สถานที่ เป็นต้น ● ควรจัดสรรงบประมาณในการสนับสนุน/ส่งเสริมกิจกรรมต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบัน ทั้งนี้ ควรเร่งรัดการจัดสรรงบประมาณให้แล้วเสร็จ เพื่อให้ผู้รับผิดชอบโครงการสามารถดำเนินการได้ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ
<p>(๒) การบูรณาการการทำงานของหน่วยงานในระดับพื้นที่ ยังไม่ได้ให้ความสำคัญกับการมีส่วนร่วมของภาคส่วนต่าง ๆ อย่างเพียงพอ ส่งผลให้การแก้ไขปัญหาในระดับพื้นที่ จึงยังไม่สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากการดำเนินงานบางเรื่องอยู่นอกเหนืออำนาจของจังหวัดและหน่วยงานราชการบริหารส่วนภูมิภาค</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ควรบูรณาการความร่วมมือในการทำงานกับองค์กรภาครัฐ เอกชน และประชาชนที่เกี่ยวข้อง ทั้งในส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค โดยเฉพาะควรสนับสนุนให้ อปท. ที่มีความพร้อมเข้ามามีส่วนร่วม เพื่อประโยชน์ในการขยายผลไปยังพื้นที่อื่น และสร้างความยั่งยืนให้กับโครงการ ● ควรจัดสรรงบประมาณบางส่วนให้ส่วนภูมิภาคได้ดำเนินการจัดกิจกรรมตามโครงการอย่างทั่วถึง เพื่อเพิ่มโอกาสในการเข้าร่วมกิจกรรมให้แก่ประชาชนในส่วนภูมิภาค อีกทั้งเป็นการส่งเสริม

	<p>การมีส่วนร่วมในการทำงานขององค์กรภาครัฐ เอกชน และประชาชนในส่วนภูมิภาค</p> <ul style="list-style-type: none"> ● เสริมสร้างความเข้มแข็งการบริหารจัดการให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อเพิ่มศักยภาพในการแก้ไขปัญหาในระดับพื้นที่โดยการทบทวนกฎหมายระเบียบต่าง ๆ ที่เป็นอุปสรรคหรือข้อจำกัดในการแก้ไขปัญหาในพื้นที่ของผู้ว่าราชการจังหวัด
<p>(๓) การดำเนินโครงการต่าง ๆ ขาดการประชาสัมพันธ์โครงการเพื่อให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องได้รับทราบอย่างกว้างขวางและทั่วถึง</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● ควรประชาสัมพันธ์รายละเอียดต่าง ๆ ของโครงการให้แก่ผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างทั่วถึงและต่อเนื่อง เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและความร่วมมือของภาคส่วนต่าง ๆ