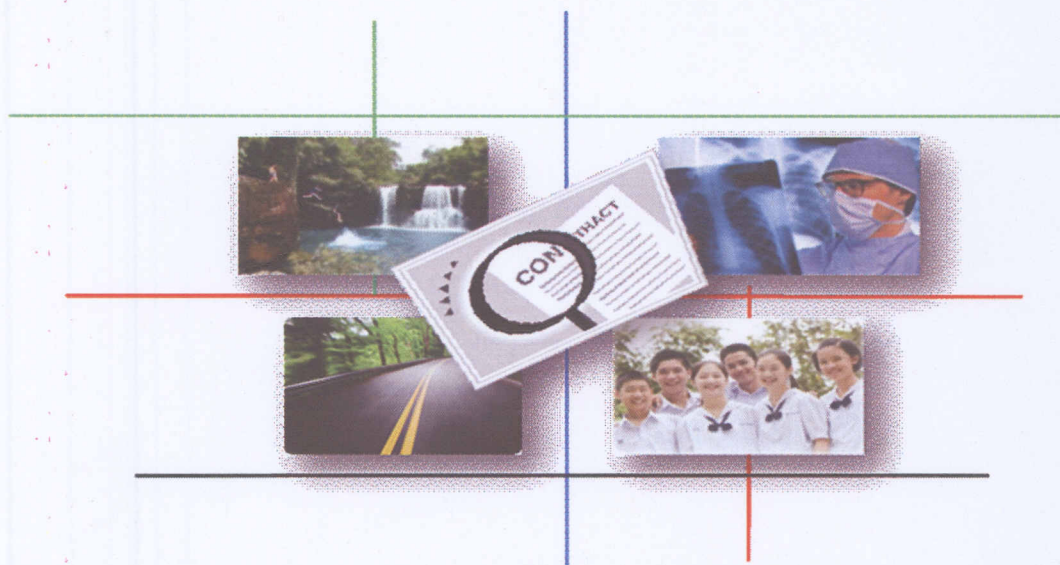




# แนวทางการตรวจสอบ โครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555



สำนักกำกับและพัฒนการตรวจสอบภายใน  
กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง  
กุมภาพันธ์ 2553

## สารบัญ

ส่วนที่ 1 : บทนำ	1
• หลักการและเหตุผล	1
• วัตถุประสงค์	3
ส่วนที่ 2 : แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555	4
• ความเป็นมา	4
• การดำเนินการ	5
• หลักเกณฑ์การพิจารณาโครงการ	6
• การบริหารโครงการ	6
- การดำเนินการของหน่วยงานกลาง	7
- การดำเนินการโครงการ	8
- การจัดหาเงินกู้และเบิกจ่ายเงินกู้	10
- การติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการดำเนินงาน	10
- การบริหารโครงการในพื้นที่พิเศษ 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้	11
• การใช้จ่ายเงิน	13
• การเบิกจ่ายเงิน	14
ส่วนที่ 3 : ระบบติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555	20
• กลไกติดตามและตรวจสอบ	20
• การดำเนินการของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	25
ส่วนที่ 4 : แนวทางการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555	35
• กระบวนการตรวจสอบ	40
• การวางแผนการตรวจสอบ	41
• การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ	48
• การปฏิบัติงานตรวจสอบ	49
• การรายงานผลการตรวจสอบ	49
• การติดตามผลการตรวจสอบ	53
ส่วนที่ 5 : บทสรุป	54
ภาคผนวก	
• มติคณะรัฐมนตรี	
• หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง	

## สารบัญแผนภาพและตัวอย่างกระดาษทำการ

		หน้า
แผนภาพที่ 1	หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนิน โครงการไทยเข้มแข็ง 2555.....	8
แผนภาพที่ 2	แนวทางการดำเนินงาน โครงการไทยเข้มแข็ง 2555.....	12
แผนภาพที่ 3	หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลัง.....	16
แผนภาพที่ 4	การเบิกจ่ายเงินจากคลัง.....	17
แผนภาพที่ 5	ระบบการเบิกจ่ายเงิน โครงการตามแผนปฏิบัติการ ไทยเข้มแข็ง 2555 ในระบบ GFMIS.....	19
แผนภาพที่ 6	ระบบติดตามและประเมินผลการดำเนิน โครงการตามแผนปฏิบัติการ ไทยเข้มแข็ง 2555.....	23
แผนภาพที่ 7	ระบบการตรวจสอบ โครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555.....	24
แผนภาพที่ 8	การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ.....	27
แผนภาพที่ 9	ตัวอย่างระบบงานที่มีการควบคุมภายในด้านการเงิน.....	38
แผนภาพที่ 10	กระบวนการตรวจสอบ โครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555.....	40
ตัวอย่างกระดาศทำการที่ 1	ผลการสำรวจโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555.....	44
ตัวอย่างกระดาศทำการที่ 2	การวิเคราะห์ความเสี่ยงโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555..	46
ตัวอย่างกระดาศทำการที่ 3	การประเมินความเสี่ยงโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555...	47
ตัวอย่างกระดาศทำการที่ 4	การสรุปข้อตรวจพบ.....	51
ตัวอย่างกระดาศทำการที่ 5	การสรุปผลการตรวจสอบ.....	52



## ส่วนที่ 1

### บทนำ

---

#### หลักการและเหตุผล

เนื่องจากแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เป็นโครงการลงทุนขนาดใหญ่ภายใต้แผนฟื้นฟูเศรษฐกิจระยะที่ 2 ที่ต้องการกระตุ้นเศรษฐกิจและเพิ่มการจ้างอย่างต่อเนื่อง โดยผ่านการลงทุนของรัฐ ซึ่งต้องดำเนินการโดยส่วนราชการหลายแห่งทั้งส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค และส่วนท้องถิ่น มีขั้นตอนในการดำเนินการที่พิเศษแตกต่างไปจากการดำเนินการตามปกติของส่วนราชการ โดยมีระเบียบข้อบังคับที่ต้องศึกษาทำความเข้าใจ และนำไปปฏิบัติค่อนข้างมาก ทั้งในเรื่องการบริหารโครงการ การใช้จ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงิน การจัดหา และต้องบันทึกรายการในระบบอิเล็กทรอนิกส์ นอกจากนี้ ยังเป็นการดำเนินการโดยใช้จ่ายจากเงินกู้ ซึ่งต้องดำเนินการอย่างเร่งด่วน อีกทั้งเป็นโครงการที่มีความคาดหวังสูงทั้งจากภาครัฐ ภาคเอกชน และภาคประชาชน จึงเป็นสิ่งสำคัญและจำเป็น ที่หน่วยงานเจ้าของโครงการจะต้องดำเนินโครงการด้วยความถูกต้อง โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ เพื่อให้ผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน

รัฐบาลได้ตระหนักในเรื่องดังกล่าว และได้กำหนดให้มีการติดตามประเมินผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 อย่างเป็นระบบ โดยให้บุคคลและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการ ดังนี้

1. รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานเจ้าของโครงการรับผิดชอบ กำกับดูแลการดำเนินโครงการที่อยู่ในความรับผิดชอบ หัวหน้าหน่วยงานเจ้าของโครงการรับผิดชอบในการดำเนินโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามโครงการที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติ ทั้งนี้ให้ถือเป็นตัวชี้วัดในการประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจเจ้าของโครงการด้วย
2. หน่วยงานเจ้าของโครงการรายงานความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการและการเบิกจ่ายลงทุนผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศโครงการ ตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่คณะกรรมการกลั่นกรองและบริหารโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 กำหนด
3. สำนักงานปลัดกระทรวงการคลังรับผิดชอบดำเนินการวางระบบเทคโนโลยีสารสนเทศโครงการเพื่อสนับสนุนการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการ การเบิกจ่ายเงิน และการประเมินผลโครงการ
4. สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะประสานงานกับหน่วยงานเจ้าของโครงการเพื่อเร่งรัดการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนงานที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติ รวมทั้งติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงาน การเบิกจ่ายเงิน และเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาลงอุปสรรคที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อคณะกรรมการฯ กลั่นกรองและบริหารโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เพื่อพิจารณาการดำเนินการ



5. สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติดำเนินการติดตามและประเมินผลโครงการเพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการ รวมทั้งประเมินผลกระทบต่อเศรษฐกิจในภาพรวมและรายงานผลต่อคณะกรรมการ

6. คณะกรรมการกลั่นกรองและบริหารโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการ การเบิกจ่ายเงินลงทุน ผลการประเมินโครงการ รวมทั้งสามารถเสนอแนะแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการและการดำเนินโครงการต่อคณะรัฐมนตรีหรือคณะกรรมการที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย

กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลาง ในฐานะที่เป็นหน่วยงานกลางทำหน้าที่กำกับดูแลงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการเห็นสมควรสนับสนุนและส่งเสริมให้กลไกการตรวจสอบภายในของราชการที่มีอยู่ได้ให้ความสำคัญกับการตรวจสอบ โครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 โดยจัดทำแนวทางการตรวจสอบ โครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของราชการได้ใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบโครงการดังกล่าว ซึ่งได้ประมวลความเป็นมาของแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ตลอดจนรวบรวมมติคณะรัฐมนตรีและหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 การบริหารโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 การเบิกจ่ายเงิน และการติดตามประเมินผลโครงการ ซึ่งจะช่วยให้การตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล นอกจากนี้ได้จัดทำตัวอย่างกระดาษทำการตรวจสอบในขั้นตอนสำคัญ ได้แก่

- กระดาษทำการสำรวจโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
- กระดาษทำการประเมินความเสี่ยงโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
- กระดาษทำการการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงของโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
- กระดาษทำการสรุปข้อตรวจพบ
- กระดาษทำการสรุปผลการตรวจพบ

อย่างไรก็ตามแนวทางการตรวจสอบ โครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ที่กรมบัญชีกลางจัดทำเป็นเพียงแนวทางการตรวจสอบ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานเจ้าของโครงการจะต้องนำไปปรับใช้ให้สอดคล้องเหมาะสมกับงานและสภาพแวดล้อมของแต่ละหน่วยงาน ทั้งนี้สามารถนำเทคนิควิธีการตรวจสอบอื่นที่เหมาะสมมาใช้เพิ่มเติม เพื่อให้การตรวจสอบโครงการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น

### วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้หน่วยงานเจ้าของโครงการ มีความมั่นใจต่อการดำเนินโครงการว่าจะสามารถดำเนินการไปได้ด้วยความโปร่งใส มีประสิทธิภาพและสัมฤทธิ์ผลตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด
2. เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานเจ้าของโครงการมีแนวทางในการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ในอันที่จะช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลสามารถช่วยผู้บริหารในการบ่งชี้และปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดี
3. ประชาชนหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 มีความมั่นใจต่อการดำเนินการและผลการดำเนินการของหน่วยงานเจ้าของโครงการ
4. รัฐบาลมีความมั่นใจต่อการดำเนินการของหน่วยงานเจ้าของโครงการว่าจะสามารถดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ให้บรรลุตามนโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ประชาชน

### ปัจจัยความสำเร็จ

1. หัวหน้าหน่วยงานเจ้าของโครงการ ให้การสนับสนุนและส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 อย่างเต็มศักยภาพ เช่น จัดให้มีบุคลากรที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
2. หน่วยงานต่าง ๆ ที่เป็นหน่วยรับตรวจเข้าใจในบทบาทและขอบเขตของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้ความร่วมมือและไว้วางใจต่อหน่วยตรวจสอบภายในในการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
3. ทีมงานตรวจสอบภายใน มีอิสระในการวางแผนการตรวจสอบ การรวบรวมข้อมูล และแสดงความคิดเห็นในรายงานผลการตรวจสอบ
4. ทีมงานตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และเป็นไปตามกรอบแห่งมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ



## ส่วนที่ 2

### แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

#### ความเป็นมา

จากสถานการณ์วิกฤตเศรษฐกิจโลกที่เกิดขึ้นอย่างรุนแรงในปี พ.ศ. 2552 ได้ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศไทยทั้งในด้านการผลิต การส่งออก และการใช้จ่ายเงินของภาคเอกชน และก่อให้เกิดปัญหาการว่างงานเพิ่มขึ้น ถึงแม้ว่าที่ผ่านมาประเทศไทยจะมีมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจระยะที่ 1 เพื่อกระตุ้นการใช้จ่ายเงินภายในประเทศด้วยการช่วยเหลือด้านรายได้แก่ผู้มีรายได้น้อย และลดค่าใช้จ่ายให้แก่ครัวเรือนที่มีรายได้น้อย รวมทั้งลดรายจ่ายด้านการศึกษาของนักเรียนในโครงการเรียนฟรี แต่ก็สามารถช่วยลดผลกระทบได้ในระยะสั้นเท่านั้น ประกอบกับสถานการณ์ในอนาคตมีความไม่แน่นอนสูง เพราะต้องอาศัยการฟื้นตัวของเศรษฐกิจโลก มาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจในระยะแรกจึงยังไม่เพียงพอต่อการทำให้เศรษฐกิจฟื้นตัวสู่ภาวะปกติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นรัฐบาลจึงมีนโยบายให้มีแผนฟื้นฟูเศรษฐกิจระยะที่ 2 (ปี พ.ศ. 2553 - 2555) โดยการลงทุนพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานในด้านต่าง ๆ เพื่อกระตุ้นให้เกิดการลงทุน และการจ้างงานภายในประเทศ รวมทั้งสร้างความมั่นใจให้กับเอกชนในการร่วมลงทุนกับรัฐบาล และสนับสนุนให้เศรษฐกิจขยายต่อไปในภูมิภาคและท้องถิ่นทั่วประเทศ ซึ่งจะช่วยเสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศในอนาคต ทั้งนี้ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบแผนฟื้นฟูเศรษฐกิจระยะที่ 2 (ปี พ.ศ. 2553 - 2555) และมอบหมายให้กระทรวงที่เกี่ยวข้องจัดทำรายละเอียดแผนการลงทุน

#### เป้าหมาย

1. กระตุ้นเศรษฐกิจโดยเพิ่มการลงทุนภาครัฐประมาณร้อยละ 5 ของ GDP และเปิดโอกาสให้ภาคเอกชนเข้าร่วมลงทุนในโครงการลงทุนของภาครัฐ
2. สร้างตำแหน่งงานใหม่ประมาณ 1.6 ล้านคน ภายใน 3 ปี ซึ่งจะสามารถรองรับผู้ตกงานในปี 2552 ได้ประมาณร้อยละ 85
3. กระจายการลงทุนทางด้านบริการสาธารณะขั้นพื้นฐานไปสู่ต่างจังหวัดและชนบท

#### วัตถุประสงค์

1. สร้างความมั่นคงด้านอาหารและพลังงาน การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตในภาคการเกษตรและอุตสาหกรรม



2. ปรับปรุงบริการสาธารณะขั้นพื้นฐานด้านเศรษฐกิจ สิ่งแวดล้อม เพื่อเพิ่มความสามารถในการแข่งขัน และคุณภาพชีวิตประชาชน

3. เพื่อเร่งรัดและสร้างศักยภาพการหารายได้จากการท่องเที่ยว
4. สร้างรายได้จากเศรษฐกิจเชิงสร้างสรรค์
5. ยกระดับคุณภาพการศึกษาที่ทันสมัย
6. ปฏิรูปคุณภาพระบบสาธารณสุข
7. สร้างอาชีพ สร้างรายได้ เพื่อยกระดับคุณภาพชีวิต

#### การดำเนินการ

1. คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้มีการดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ เกี่ยวกับแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ดังนี้

1.1 วันที่ 7 เมษายน 2552 เห็นชอบแผนฟื้นฟูเศรษฐกิจระยะที่ 2 และแต่งตั้งคณะกรรมการกลั่นกรองโครงการภายใต้แผนฟื้นฟูเศรษฐกิจระยะที่ 2 เพื่อพิจารณารายละเอียดความเหมาะสมของโครงการ และวงเงินลงทุน และติดตามการดำเนินโครงการให้เป็นไปตามเป้าหมาย

1.2 วันที่ 6 พฤษภาคม 2552 และวันที่ 15 มิถุนายน 2552 เห็นชอบให้ดำเนินการภายใต้แผนฟื้นฟูเศรษฐกิจระยะที่ 2 (Stimulus Package 2 : SP2) “โครงการไทยเข้มแข็ง 2555” ที่มีความพร้อมที่จะดำเนินการในปีงบประมาณ 2553

1.3 วันที่ 26 พฤษภาคม 2552 แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการดำเนินโครงการตามแผนฟื้นฟูเศรษฐกิจระยะที่ 2 ให้สามารถดำเนินการได้ตามกำหนดระยะเวลา และสามารถกระจายเม็ดเงินออกสู่ระบบเศรษฐกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยให้รายงานต่อคณะรัฐมนตรีโดยตรงเป็นประจำทุกเดือน

1.4 วันที่ 18 สิงหาคม 2552 อนุมัติการจัดสรรเงินกู้ภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลั่ง กู้เงินเพื่อฟื้นฟูและเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจ พ.ศ. 2552 วงเงิน 200,000 ล้านบาท สำหรับโครงการลงทุนภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ที่ได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรีแล้ว

1.5 วันที่ 13 ตุลาคม 2552 อนุมัติกรอบวงเงินกู้ตามพระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลั่ง กู้เงินเพื่อฟื้นฟูและเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจ พ.ศ. 2552 เพื่อใช้สนับสนุนโครงการลงทุนภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ที่ได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรีให้ดำเนินการแล้ว ในวงเงิน 150,000 ล้านบาท โดยมอบหมายให้คณะกรรมการกลั่นกรอง และบริหารโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เป็นผู้พิจารณาจัดสรรวงเงินกู้ตามพระราชกำหนดฯ

2. หน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ได้แก่ สำนักงานประมาณ กรมบัญชีกลาง สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ทำหน้าที่กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

#### หลักเกณฑ์การพิจารณาโครงการ

1. หน่วยงานเจ้าของโครงการโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงเจ้าสังกัด เสนอโครงการต่อคณะกรรมการกลั่นกรองและบริหารโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เพื่อพิจารณากลั่นกรองโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 และนำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาอนุมัติ

2. การพิจารณากลั่นกรองโครงการของคณะกรรมการฯ จะให้ความสำคัญกับโครงการที่มีความพร้อมที่จะเริ่มดำเนินโครงการ และเบิกจ่ายได้ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และจะต้องเป็นโครงการที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติในลักษณะใดลักษณะหนึ่ง ดังนี้

2.1 การสร้างความมั่นคงด้านอาหารและพลังงาน อนุรักษ์ระบบนิเวศน์และสิ่งแวดล้อม และเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตในภาคการเกษตรและอุตสาหกรรม

2.2 การปรับปรุงบริการสาธารณะขั้นพื้นฐานด้านเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อมที่ทันสมัยและจำเป็นต่อการเพิ่มความสามารถในการแข่งขันและยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน

2.3. การเร่งรัดและสร้างศักยภาพในการหารายได้จากการท่องเที่ยว

2.4 การสร้างฐานรายได้ใหม่ของประเทศจากเศรษฐกิจความคิดสร้างสรรค์หรือเศรษฐกิจเชิงสร้างสรรค์

2.5 การยกระดับคุณภาพการศึกษา และการเรียนรู้ทั้งระบบให้ทันสมัย

2.6 การปฏิรูปคุณภาพระบบสาธารณสุขที่มีมาตรฐานสูงสำหรับคนไทย

2.7 การสร้างอาชีพและรายได้เพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชนในระดับชุมชน

2.8 วัตถุประสงค์อื่นตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนด

#### การบริหารโครงการ

การบริหารโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการบริหารโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 พ.ศ. 2552 ดังนี้



1. ให้มีคณะกรรมการกลั่นกรองและบริหารโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ทำหน้าที่พิจารณากลั่นกรองโครงการ และนำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อพิจารณาอนุมัติ กำกับดูแล การดำเนินโครงการให้เป็นไปตามแผนงานและเป้าหมาย กำหนดหลักเกณฑ์และระยะเวลาการรายงาน ความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการ และการเบิกจ่ายเงินลงทุนผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้ง รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการ ความก้าวหน้าในการเบิกจ่ายเงินลงทุน การบริหารเงินเหลือจ่าย ผลการประเมินโครงการ รวมทั้งแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการและการดำเนินการ โครงการเสนอต่อคณะรัฐมนตรีหรือคณะกรรมการที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย ตลอดจนจัดทำประกาศ ข้อบังคับ หรือหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการบริหารโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 พ.ศ. 2552

2. ให้หน่วยงานกลาง ได้แก่ สำนักงานประมาณ กรมบัญชีกลาง สำนักงานบริหาร หนี้สาธารณะ และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

#### 2.1 สำนักงานประมาณ

- 1) พิจารณาจัดสรรงบประมาณรายจ่าย
- 2) พิจารณาคำขอโอนหรือเปลี่ยนแปลงรายละเอียดที่กำหนดในโครงการ
- 3) จัดทำหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

#### 2.2 กรมบัญชีกลาง

- 1) รับฝากเงินกู้ไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง
- 2) จัดทำระบบบัญชี ระบบการเบิกจ่ายเงิน สำหรับโครงการที่ใช้จ่ายจากเงินกู้
- 3) จัดทำหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

#### 2.3 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

- 1) จัดหาเงินกู้
- 2) เปิดบัญชีและนำฝากเงินกู้
- 3) จัดทำระบบบริหารเงินสด
- 4) รายงานสถานะเงินกู้ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
- 5) ประสานงานกับหน่วยงานเจ้าของโครงการเพื่อเร่งรัดการดำเนินงาน
- 6) จัดทำหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

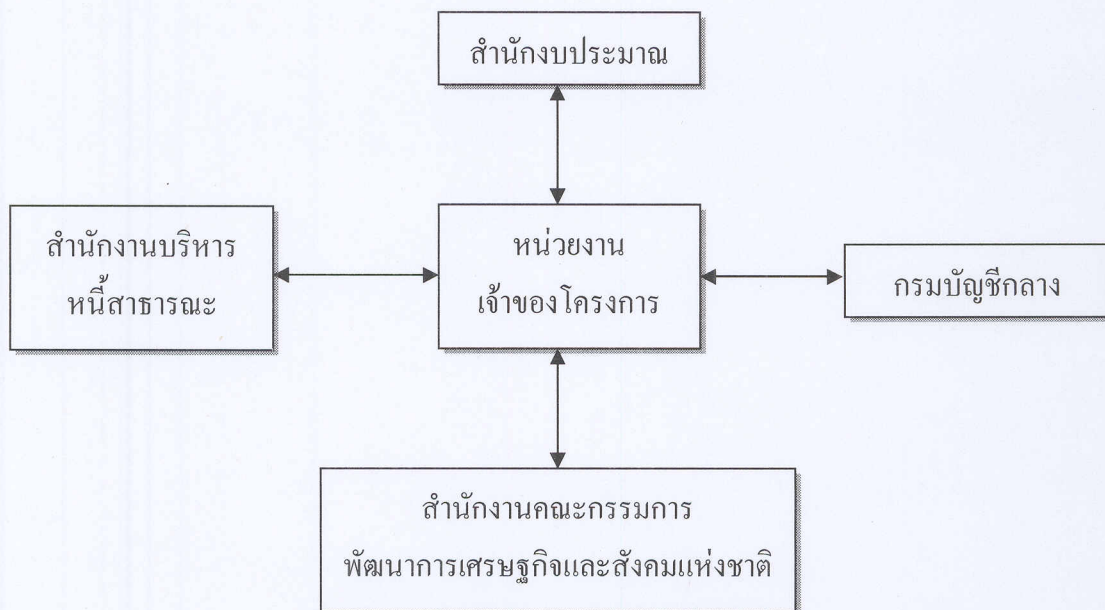


## 2.4 สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

- 1) ติดตามประเมินผลโครงการ และรายงานผลต่อคณะกรรมการกั่นกรองและบริหารโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
- 2) จัดทำหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

### แผนภาพที่ 1

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการไทยเข้มแข็ง 2555



## 3. การดำเนินการโครงการ

3.1. โครงการที่หน่วยงานเจ้าของโครงการรับภาระการลงทุนเองให้หน่วยงานเจ้าของโครงการดำเนินการ ดังนี้

- 1) ดำเนินการโครงการและจัดหาแหล่งเงินทุนตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายและระเบียบให้อำนาจไว้ และรายงานความก้าวหน้าในการดำเนินการโครงการ
- 2) เบิกจ่ายเงินลงทุนผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศโครงการตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่คณะกรรมการกำหนด

### 3.2 โครงการที่หน่วยงานเจ้าของโครงการไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ให้มีการดำเนินการ ดังนี้

- 1) กระทรวงการคลังโดยสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะพิจารณาจัดหาเงินกู้ตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง และการใช้จ่ายเงินกู้โครงการดังกล่าว
- 2) การใช้จ่ายเงินกู้ดังกล่าวให้หน่วยงานเจ้าของโครงการปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ.2548 โดยอนุโลม ในกรณีที่มีการกู้เงินจากต่างประเทศ และเป็นการกู้เพื่อใช้ในโครงการใดโครงการหนึ่งโดยเฉพาะ และแหล่งเงินกู้กำหนดให้ใช้หลักเกณฑ์และระเบียบในการดำเนินงาน และการจัดซื้อจัดจ้างของแหล่งเงินกู้นั้น ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และระเบียบของแหล่งเงินกู้นั้นได้
- 3) การจัดหาพัสดุให้หน่วยงานเจ้าของโครงการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2549 หรือระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงานเจ้าของโครงการ หน่วยงานเจ้าของโครงการสามารถเริ่มดำเนินการกระบวนการจัดหาพัสดุได้ทันทีหลังจากที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติโครงการแต่ละลงนามในสัญญาได้เมื่อได้รับการจัดสรรเงินกู้แล้ว
- 4) กรณีหน่วยงานเจ้าของโครงการได้รับการจัดสรรเงินกู้และทำสัญญาก่อนนี้ผูกพันแล้ว หากมีวงเงินเหลือจ่ายและโครงการดังกล่าวได้ทำสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า k) โดยมีเงินชดเชยค่างานก่อสร้าง ให้เสนอขออนุมัติเงินชดเชยค่างานก่อสร้างกับสำนักงบประมาณ หลังจากสำนักงบประมาณได้อนุมัติวงเงินชดเชยดังกล่าวแล้ว จึงจะเบิกจ่ายเงินกู้เพื่อเป็นค่าชดเชยค่างานก่อสร้างได้
- 5) กรณีประสงค์จะขอโอนหรือเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการ ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการเสนอคำขอดังกล่าวพร้อมเหตุผลความจำเป็นต่อสำนักงบประมาณเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการฯ พิจารณา และเสนอขออนุมัติต่อคณะรัฐมนตรี ทั้งนี้ให้โอนหรือเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการข้ามกระทรวงหรือข้ามหน่วยงานเจ้าของโครงการ

### 3.3 โครงการที่หน่วยงานเจ้าของโครงการประสงค์จะให้เอกชนเข้าร่วมลงทุนหรือคณะรัฐมนตรีมีมติให้หน่วยงานเจ้าของโครงการให้เอกชนเข้าร่วมลงทุน ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการดำเนินการ ดังนี้

- 1) ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการให้เอกชนเข้าร่วมงานหรือดำเนินการในกิจการของรัฐและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- 2) รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการและการเบิกจ่ายเงินลงทุนผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศโครงการตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่คณะกรรมการฯ กำหนด



ทั้งนี้ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานเจ้าของโครงการกำกับดูแล และให้หัวหน้าหน่วยงานเจ้าของโครงการเป็นผู้รับผิดชอบในการดำเนินโครงการให้เป็นไปตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายตามโครงการที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติ ทั้งนี้ ให้ถือเป็นตัวชี้วัดในการประเมินผล การปฏิบัติงานของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจเจ้าของโครงการด้วย

#### **4. การจัดหาเงินกู้และการเบิกจ่ายเงินกู้**

4.1 กระทรวงการคลังโดยสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะจะจัดหาแหล่งเงินกู้เพื่อเป็น ค่าใช้จ่ายโครงการที่ใช้จ่ายจากเงินกู้และดำเนินการกู้เงินตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารหนี้สาธารณะ หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง และนำฝากกระทรวงการคลังในบัญชีเงินนอกงบประมาณที่กรมบัญชีกลาง ชื่อบัญชี “แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555”

4.2 เมื่อได้มีการดำเนินการและเบิกจ่ายเงินเสร็จสิ้นครบทุกโครงการแล้ว สำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะจะปิดบัญชีแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 และนำเงินที่เหลือในบัญชีดังกล่าวเป็น รายได้แผ่นดิน

4.3 การเบิกจ่ายเงินกู้จากบัญชีแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เพื่อใช้เป็นค่าใช้จ่าย โครงการที่จ่ายจากเงินกู้ หน่วยงานเจ้าของโครงการจะต้องปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินของ ทางราชการ และหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

#### **5. การติดตาม ประเมินผล และรายงานผลการดำเนินงาน**

เพื่อให้การติดตามประเมินผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 บรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารโครงการ ตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ได้กำหนดให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการดังนี้

**5.1 สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง** ดำเนินการวางระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ โครงการเพื่อสนับสนุนการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการ การเบิกจ่ายเงิน และการ ประเมินผลโครงการ

**5.2 หน่วยงานเจ้าของโครงการ** รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการและ การเบิกจ่ายเงินลงทุนผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศโครงการ ตามหลักเกณฑ์และระยะเวลา ที่คณะกรรมการฯ กำหนด

**5.3 สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ** ประสานงานกับหน่วยงานเจ้าของโครงการเพื่อ เร่งรัดการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนงานที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติ รวมทั้งติดตามความก้าวหน้าในการ ดำเนินงาน การเบิกจ่ายเงิน และเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तสรรคที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ต่อคณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณาดำเนินการ



5.4 สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ดำเนินการติดตามและประเมินผลโครงการเพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการ รวมทั้งประเมินผลกระทบต่อเศรษฐกิจในภาพรวมและรายงานผลต่อคณะกรรมการฯ

5.5 คณะกรรมการกำนัลกรองและบริหารโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการ การเบิกจ่ายเงินลงทุน ผลการประเมินโครงการ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการและการดำเนินโครงการต่อคณะรัฐมนตรีหรือคณะกรรมการที่คณะรัฐมนตรีมอบหมาย

#### 6. การบริหารโครงการในพื้นที่พิเศษ 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้

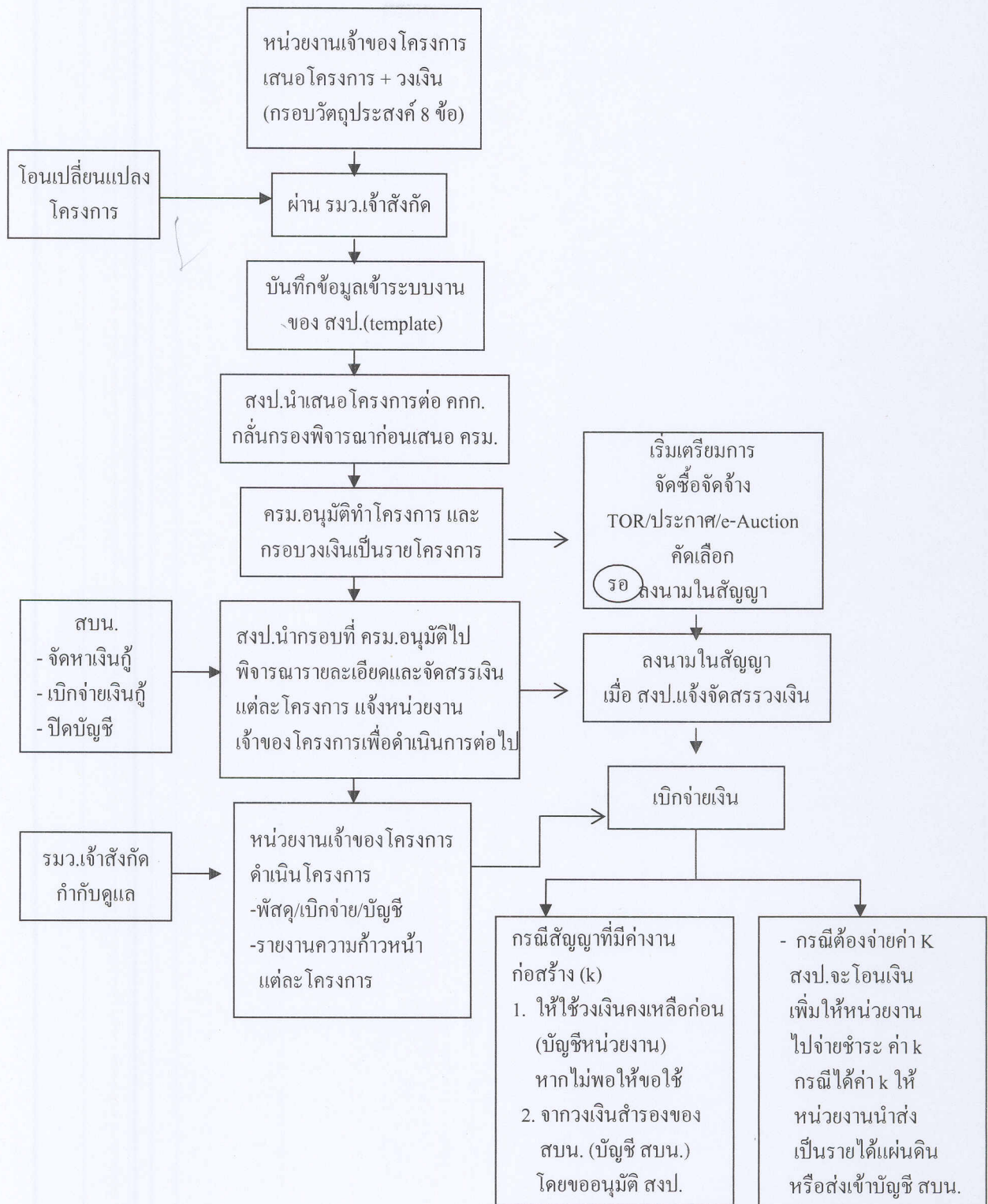
6.1 หน่วยงานเจ้าของโครงการดำเนินการจ่ายเงินกู้ตามโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรีในกรณีที่มีความจำเป็นต้องโอนเปลี่ยนแปลงโครงการ หรือใช้เงินเหลือจ่ายจากโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรี ให้เสนอคณะกรรมการรัฐมนตรีพัฒนาพื้นที่พิเศษ 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้พิจารณาอนุมัติ

6.2 ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการดำเนินการจัดหาพัสดุตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2549 หรือระเบียบ หรือข้อบังคับของหน่วยงานเจ้าของโครงการ หรือตามวิธีการที่คณะรัฐมนตรีกำหนดไว้เป็นการเฉพาะสำหรับการจัดหาพัสดุโครงการในพื้นที่พิเศษ 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้

แนวทางการดำเนินงานโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 พ.ศ. 2552 ปรากฏตามแผนภาพที่ 2

แผนภาพที่ 2

แนวทางดำเนินงาน โครงการไทยเข้มแข็ง 2555  
ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการบริหารโครงการ  
ตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 พ.ศ. 2552





### การใช้จ่ายเงิน

การใช้จ่ายเงินของโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักงานประมาณ ค่วนที่สุด ที่ นร 0704/ว 94 ลงวันที่ 3 กันยายน 2552 เรื่อง วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 และหนังสือสำนักงานประมาณ ที่ นร 0404/ว 1 วันที่ 12 ตุลาคม 2552 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรโอนหรือเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 สาระสำคัญโดยสรุปมีดังนี้

1. ให้รับ – ส่งข้อมูลเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 โดยระบุข้อมูลของโครงการให้ชัดเจน

2. จัดให้มีผู้ประสานงานและแจ้งให้สำนักบริหารหนี้สาธารณะ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานประมาณทราบ กรณีมีปัญหาข้อขัดแย้งเกี่ยวกับการปฏิบัติการใช้จ่ายเงินตามโครงการให้ผู้ประสานงานรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานเจ้าของโครงการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเพื่อสั่งการในการแก้ไขปัญหาพร้อมกับเจ้าหน้าที่สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ กรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานประมาณโดยเร็ว

3. จัดทำแผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายเงินตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 และมีหนังสือถึงสำนักงานประมาณเพื่อขอความเห็นชอบแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินดังกล่าว

4. มีหนังสือแจ้งสำนักงานประมาณทุกครั้งที่มีการแก้ไขปรับปรุงแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

5. จัดทำรายละเอียดรายการครุภัณฑ์ ที่ดิน สิ่งก่อสร้าง ประมาณการราคา หรือรายละเอียดอื่นใด เพื่อขอรับการจัดสรรเงินตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 จากสำนักงานประมาณ

6. จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

6.1 งบบุคลากร ให้ใช้จ่ายเป็นรายจ่ายใด ๆ ที่สำนักงานประมาณกำหนดว่าเป็นรายจ่ายงบรายจ่ายนี้ และถัวจ่ายกันได้

6.2 งบดำเนินงาน ให้จ่ายเป็นรายจ่ายใด ๆ ที่กำหนดว่าเป็นรายจ่ายงบรายจ่ายนี้และให้ถัวจ่ายกันได้

6.3 งบลงทุน ให้ใช้จ่ายเป็นรายจ่ายใด ๆ ที่กำหนดว่าเป็นรายจ่ายงบรายจ่ายนี้ตามรายการและวงเงิน



6.4 งบเงินอุดหนุน ให้ใช้จ่ายเป็นรายจ่ายใด ๆ ที่กำหนดว่าเป็นรายจ่ายงบรายจ่ายนี้  
ดังนี้

1) ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป ให้ใช้จ่ายตามรายการและจำนวนเงินที่กำหนด  
ในการจัดสรร

2) ประเภทเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ให้ใช้จ่ายตามรายการ จำนวนเงิน และ  
รายละเอียดอื่นใดที่กำหนดในการจัดสรร โดยให้ถือปฏิบัติตามข้อ 6.1 6.2 และ 6.3 โดยอนุโลม

6.5 งบรายจ่ายอื่น ให้ใช้จ่ายเป็นรายจ่ายใด ๆ ที่กำหนดว่าเป็นรายจ่ายงบรายจ่ายนี้  
และให้เบิกจ่ายตามรายการและจำนวนเงินที่กำหนดในการจัดสรรหรือการโอน หรือเปลี่ยนแปลง  
รายละเอียด โดยถือปฏิบัติตาม ข้อ 6.1 6.2 และ 6.3 โดยอนุโลม

7. กรณีมีการปรับราคา (ค่า k) หรือเงินชดเชยค่างานก่อสร้าง ให้ขออนุมัติจากสำนัก  
งบประมาณก่อน

8. การแก้ไขรายละเอียดของรายการที่ระบุไว้ในใบจัดสรรเงินให้หัวหน้าหน่วยงาน  
เจ้าของโครงการดำเนินการได้แต่เฉพาะในส่วนที่ไม่กระทบต่อการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในสาระสำคัญของ  
รายการเท่านั้น

9. การโอนหรือเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการ ต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์ในการ  
ฟื้นฟูเศรษฐกิจของประเทศ โดยต้องไม่ทำให้วัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการที่ได้รับอนุมัติจาก  
คณะรัฐมนตรีเปลี่ยนแปลงไปในทางที่ลดลงในสาระสำคัญ

#### การเบิกจ่ายเงิน

ในการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการหรือแผนงานภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง  
2555 ในส่วนของเงินกู้ตามข้อ 17(2) ของระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารโครงการตาม  
แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 พ.ศ. 2552 กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดการ  
ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่าย ดังนี้

##### 1. สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

1.1 เปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ชื่อบัญชี “แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555”  
รหัสบัญชี 00401 เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายตามโครงการหรือแผนงานภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

1.2 นำฝากเงินกู้เข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังดังกล่าว และอนุญาตให้หน่วยงาน  
เจ้าของโครงการเบิกเงิน

1.3 บริหารจัดการเงินในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังให้เพียงพอกับการเบิกจ่าย  
ของหน่วยงานเจ้าของโครงการ

1.4 ปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังตามข้อ 1.1 เมื่อโครงการที่ใช้จ่ายจากเงินกู้ได้ดำเนินการและเบิกจ่ายเงินเสร็จสิ้นครบทุกโครงการ

1.5 นำเงินที่เหลือในบัญชีส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551

## 2. หน่วยงานเจ้าของโครงการ

ให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา หน่วยงานในกำกับดูแลของรัฐและหน่วยงานอื่นของรัฐ ดำเนินการดังนี้

2.1 เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ ชื่อบัญชี “ชื่อหน่วยงาน (ไทยเข้มแข็ง)” เพื่อรับเงินที่ขอเบิกจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง กรณีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น/สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดเป็นผู้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร

2.2 ส่งข้อมูลชื่อ และเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดแล้วแต่กรณี เพื่อจัดทำข้อมูลหลักผู้ขาย

2.3 เมื่อคณะรัฐมนตรีอนุมัติโครงการ หรือแผนงานภายใต้แผนปฏิบัติการ ไทยเข้มแข็ง 2555 หรืออนุมัติให้ออนเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการ และสำนักงบประมาณได้จัดสรรเงินกู้ให้แล้ว ให้ดำเนินการดังนี้

1) โครงการที่มีการจัดหาพัสดุ ให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2549 หรือระเบียบข้อบังคับของหน่วยงานเจ้าของโครงการ แล้วแต่กรณี

2) โครงการที่มีรายการค่าใช้จ่ายหรือค่าตอบแทนให้ปฏิบัติตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการนั้นกำหนด หรือปฏิบัติตามที่ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงานเจ้าของโครงการกำหนด แล้วแต่กรณี

3) เบิกเงินจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง เมื่อหนี้ถึงกำหนดชำระหรือใกล้ถึงกำหนดชำระตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินกู้ ภายในวงเงินกู้ที่สำนักงบประมาณจัดสรรให้

4) วิธีการเบิกเงินให้ปฏิบัติตามขั้นตอนของระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 โดยอนุโลม และดำเนินการเบิกเงิน และบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

5) จ่ายเงิน เก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551



การนำเงินส่งคืนเข้าบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังตามข้อ 1.1 ของหน่วยงานเจ้าของโครงการอื่นนอกจากส่วนราชการ ให้ปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

6) ให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานเจ้าของโครงการตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินตามโครงการหรือแผนงานภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ตามแนวทางระเบียบหรือข้อบังคับของทางราชการหรือหน่วยงานเจ้าของโครงการ แล้วแต่กรณี

4. สำหรับโครงการที่ดำเนินงานในพื้นที่พิเศษ 5 จังหวัดชายแดนใต้ ให้ดำเนินการ ดังนี้

4.1 กรณีกองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายใน (กอ.รมน.) และหน่วยงานในสังกัดเป็นหน่วยงานเจ้าของโครงการ ให้เบิกเงินจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง ตามข้อ 1.1 โดยการจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินของ กอ.รมน. ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้เป็นการเฉพาะ

4.2 สำหรับหน่วยงานเจ้าของโครงการอื่น ๆ นอกเหนือจากกองอำนวยการรักษาความมั่นคงภายใน (กอ.รมน.) ให้ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับข้อ 2.3 ข้างต้น

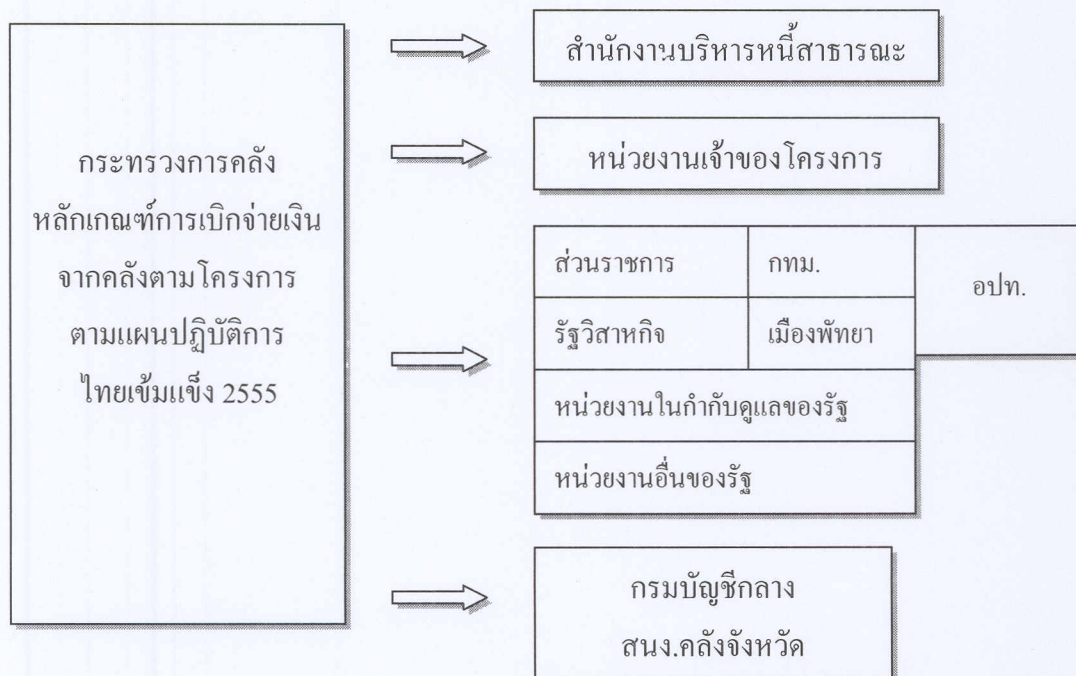
5. กรมบัญชีกลาง/สำนักงานคลังจังหวัด

ให้กรมบัญชีกลาง/สำนักงานคลังจังหวัดผ่านรายการที่หน่วยงานเจ้าของโครงการขอเบิกในระบบ GFMS เพื่อหักเงินจากบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง

ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 ปรากฏตามแผนภาพที่ 3-4 ดังนี้

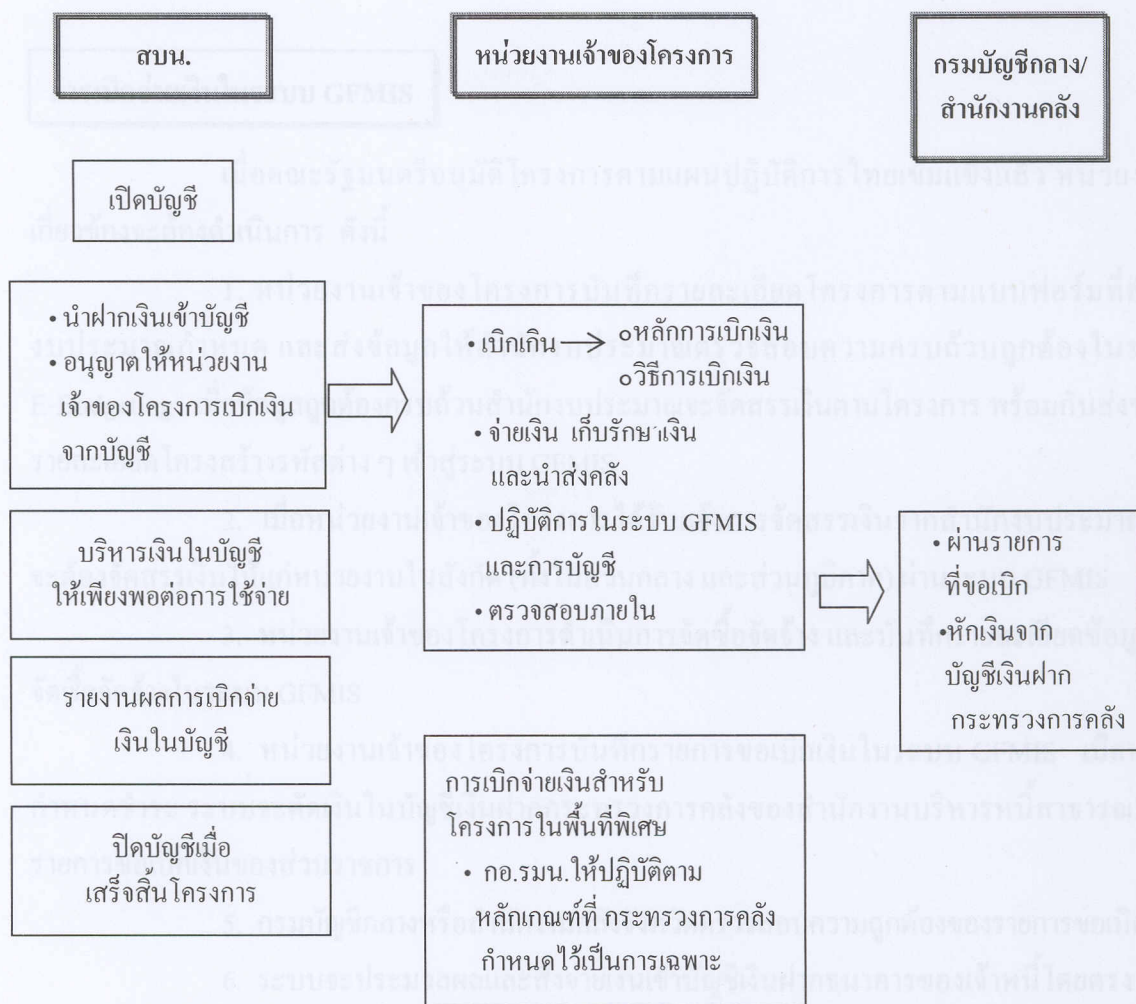
### แผนภาพที่ 3

#### หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลัง



แผนภาพที่ 4

การเบิกจ่ายเงินจากคลัง





สรก.
2
บก. 1
สพน. 3



### ส่วนที่ 3

#### ระบบติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

---

การดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 จะสัมฤทธิ์ผลได้นอกจากจะมีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ชัดเจนของหน่วยงานเจ้าของโครงการแล้ว จะต้องมีการดำเนินงานที่รวดเร็วและมีประสิทธิภาพด้วย ซึ่งถือเป็นหัวใจสำคัญที่จะทำให้เกิดการฟื้นตัวของเศรษฐกิจอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

หน่วยงานเจ้าของโครงการจะต้องเร่งรัดนำโครงการที่ได้รับอนุมัติไปดำเนินการเพื่อให้เม็ดเงินและผลสัมฤทธิ์ไปถึงประชาชนโดยเร็วที่สุด อีกทั้งกลไกการตรวจสอบ ติดตามที่มีอยู่ทั้งในภาคราชการและภาคประชาสังคมต้องช่วยตรวจสอบติดตาม เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามเจตนารมณ์ของรัฐบาล

ทั้งนี้ รัฐบาลได้เพิ่มช่องทางการเผยแพร่เพื่อให้ประชาชนและสื่อมวลชนสามารถติดตามความก้าวหน้าของการดำเนินโครงการควบคู่ไปกับการตรวจสอบของกลไกการตรวจสอบภาคราชการได้ที่ [www.TKK2555.com](http://www.TKK2555.com) (ไทยเข้มแข็ง 2555)

#### กลไกติดตามและตรวจสอบ

การติดตาม กำกับดูแล และตรวจสอบการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 จำแนกได้เป็น 3 ส่วนดังนี้

##### 1. หน่วยงานเจ้าของโครงการ

1.1 นำส่งข้อมูลการดำเนินงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (PFMS-SP2) และ [www.TKK2555.com](http://www.TKK2555.com)

1.2 กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินตามโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ตามแนวทางของระเบียบหรือข้อบังคับของทางราชการหรือหน่วยงานเจ้าของโครงการแล้วแต่กรณี

##### 2. คณะกรรมการติดตามและตรวจสอบ

2.1 คณะกรรมการกลั่นกรองและบริหารโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ซึ่งมีปลัดกระทรวงการคลังเป็นประธาน ผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทย ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เป็นกรรมการ

/ ผู้อำนวยการ ...



ผู้อำนวยการสำนักบริหารหนี้สาธารณะ เป็นกรรมการและเลขานุการ ผู้แทนสำนักงบประมาณ เป็นกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

- กำกับดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรี
- รายงานความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการ การเบิกจ่ายเงินลงทุน และผลการประเมินโครงการ ต่อคณะรัฐมนตรี
- เสนอแนะแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการโครงการ ต่อคณะรัฐมนตรี

2.2 คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ซึ่งมีผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกเป็นประธาน กรรมการประกอบด้วยบุคคลในภาคราชการและภาคเอกชน โดยมีรองเลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เป็นกรรมการและเลขานุการ และมีผู้อำนวยการสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ รองอธิบดีกรมบัญชีกลาง และผู้อำนวยการสำนักนโยบายและแผนงบประมาณ สำนักงบประมาณ เป็นกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ มีอำนาจหน้าที่ดังนี้

- ติดตามและเร่งรัดการดำเนินโครงการตามแผนฟื้นฟูเศรษฐกิจ ระยะที่ 2 ที่ได้รับอนุมัติจากคณะรัฐมนตรีให้สามารถดำเนินการได้ตามกำหนดระยะเวลาและสามารถกระจายเม็ดเงินออกสู่ระบบเศรษฐกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยให้รายงานตรงต่อคณะรัฐมนตรีเป็นประจำทุกเดือน
- ให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะในการดำเนินโครงการของส่วนราชการ หน่วยงานภาครัฐและรัฐวิสาหกิจที่ได้รับอนุมัติงบประมาณภายใต้แผนฟื้นฟูเศรษฐกิจ ระยะที่ 2 เพื่อให้โครงการสามารถกระตุ้นเศรษฐกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพและใช้งบประมาณได้อย่างประหยัดและคุ้มค่า
- ให้ข้อเสนอแนะต่อคณะรัฐมนตรีในการปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินโครงการตามแผนฟื้นฟูเศรษฐกิจ ระยะที่ 2
- เชิญหน่วยงานของรัฐที่ได้รับอนุมัติโครงการตามแผนฟื้นฟูเศรษฐกิจ ระยะที่ 2 และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับโครงการมาให้ข้อมูลและชี้แจงเพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการฯ

- แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานเพื่อช่วยปฏิบัติงานได้ตามความเหมาะสม

2.3 คณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ซึ่งมีรองนายกรัฐมนตรี (ที่กำกับดูแลกระทรวงการคลัง) เป็นประธาน และอธิบดีกรมบัญชีกลาง เป็นกรรมการและเลขานุการ มีอำนาจหน้าที่ดังนี้

- ติดตามและเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐให้สามารถเบิกจ่ายสู่ระบบเศรษฐกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อรายงานต่อนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรี

- ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินตามแผนฟื้นฟูเศรษฐกิจ ระยะที่ 2 (Stimulus Package 2 : SP2)

- ให้ส่วนราชการหน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจและองค์กรที่เกี่ยวข้องชี้แจงข้อเท็จจริง และรายงานข้อมูล รวมทั้งจัดส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องต่อคณะกรรมการฯ

- แต่งตั้งคณะกรรมการ หรือคณะทำงานเพื่อช่วยเหลือหรือปฏิบัติงานได้ตามความเหมาะสม

### 3. ภาคประชาชน

3.1 กระทรวงการคลังโดยสำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ได้จัดทำระบบฐานข้อมูลเพื่อการติดตามโครงการ และเปิดเว็บไซต์ [www.TKK2555.com](http://www.TKK2555.com) (ไทยเข้มแข็ง 2555) สำหรับเป็นช่องทางเผยแพร่ข้อมูลโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ซึ่งสาธารณชนและสื่อมวลชนสามารถติดตามความก้าวหน้าของการดำเนินโครงการควบคู่กับการติดตามตรวจสอบของภาครัฐ

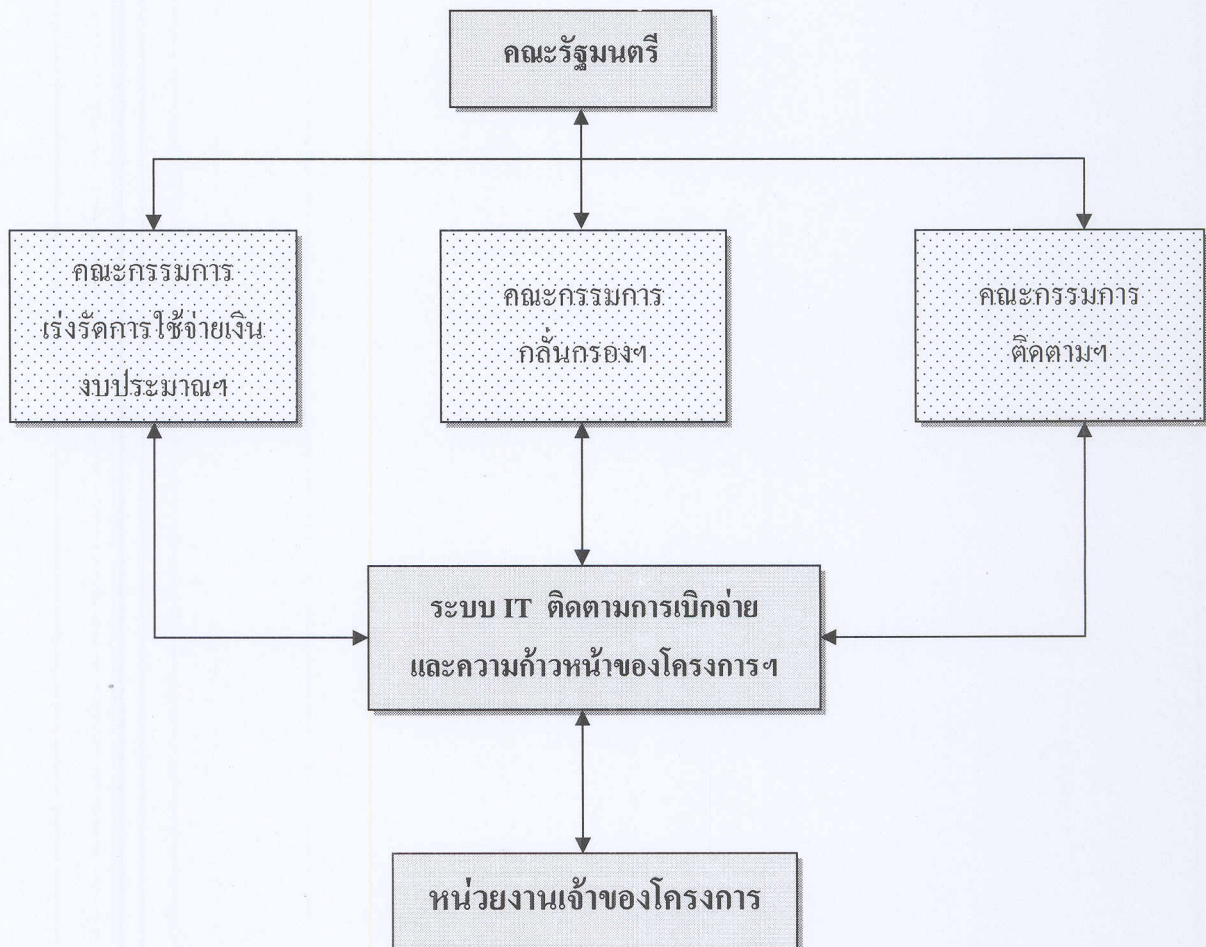
3.2 กำหนดช่องทางในการแจ้งข้อมูลหรือข้อร้องเรียน 3 ช่องทาง ดังนี้

- [publicwatch@tkk2555.com](mailto:publicwatch@tkk2555.com) (ผ่านระบบ PFMS SP2)
- ตู้ ปณ กระทรวงการคลัง (ผ่านกรมบัญชีกลาง)
- Hotline 1111 (สำนักนายกรัฐมนตรี)

ระบบการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ปรากฏตามแผนภาพที่ 6 และ 7



แผนภาพที่ 6  
ระบบติดตามและประเมินผล  
การดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

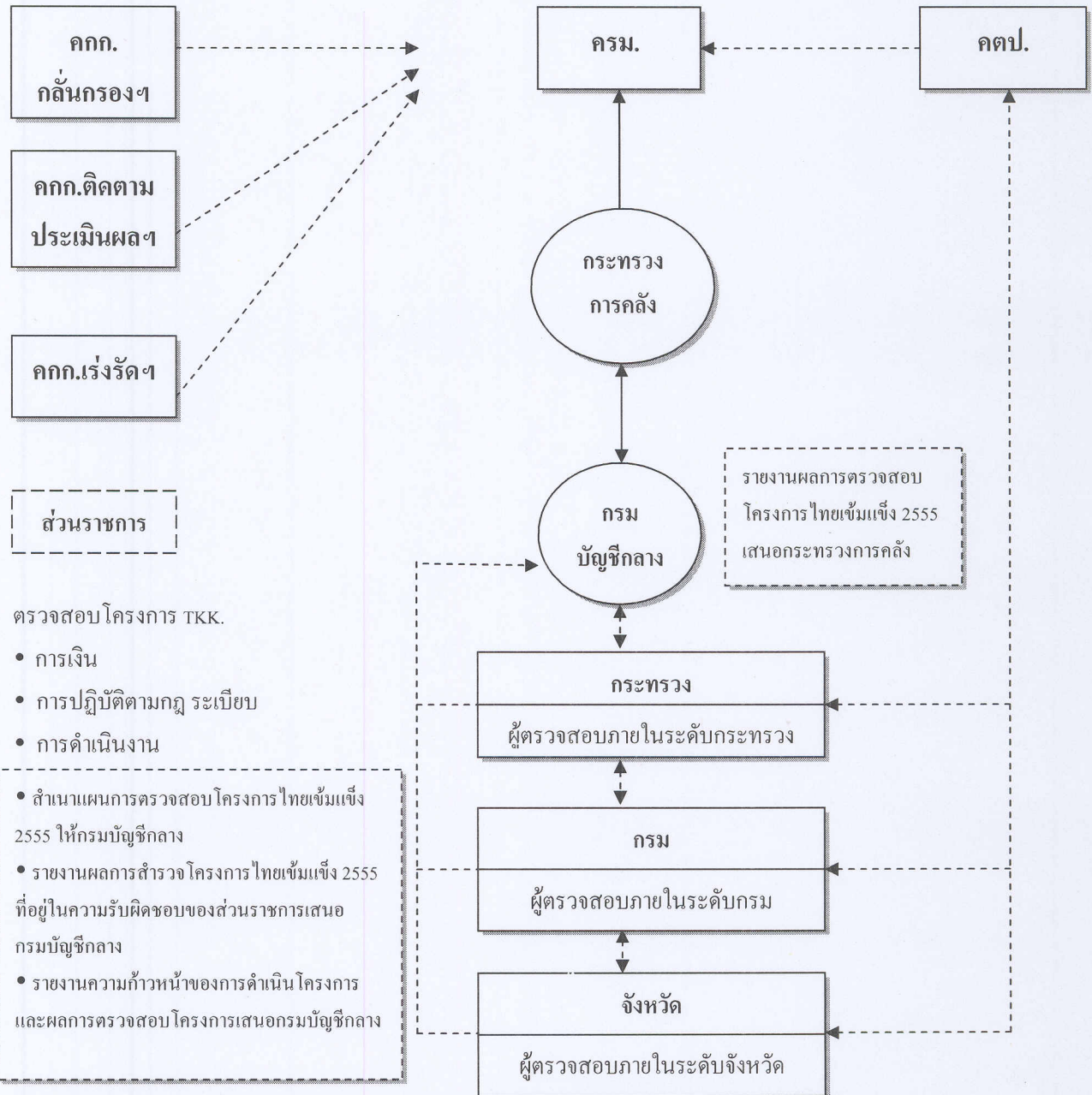


## แผนภาพที่ 7

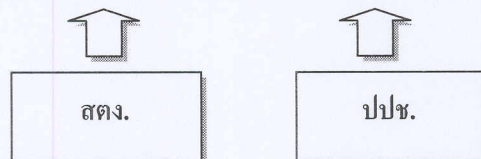
### ระบบการตรวจสอบ

#### โครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

##### Internal Audit



##### External Audit





## การดำเนินการของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

### ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

#### 1. พิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ของกระทรวง ดังนี้

1.1 สำรวจและรวบรวมโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ที่อยู่ในความรับผิดชอบ  
ของส่วนราชการในสังกัด

1.2 ศึกษา วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของโครงการ ตามข้อ 1.1

1.3 รวบรวมและสอบทานแผนการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555  
ของผู้ตรวจสอบภายในระดับกรมว่า ครบถ้วน และครอบคลุมโครงการที่มีความเสี่ยงสูงหรือไม่ กรณีที่  
พบว่ามีความเสี่ยงสูง แต่ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม/จังหวัด มีข้อจำกัดไม่สามารถ  
เข้าตรวจสอบได้ ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงควรพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบโครงการ  
ดังกล่าวตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.P) เสนอปลัดกระทรวงเพื่อพิจารณาอนุมัติ พร้อมกับ  
นำเสนอแผนการตรวจสอบโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 ในภาพรวมของกระทรวงด้วย ในการจัดทำ  
แผนการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ในภาพรวมของกระทรวง ให้ระบุชื่อ  
โครงการที่ตรวจสอบ ระดับความเสี่ยง วัตถุประสงค์ ขอบเขต และผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบให้ชัดเจน  
ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.MP) และสำเนาแผนการตรวจสอบดังกล่าวให้กรมบัญชีกลาง

2. ปฏิบัติงานตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง  
(กรณีมีโครงการที่ต้องตรวจสอบ) ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.R) เสนอกระทรวง และ  
สำเนาให้กรมบัญชีกลาง

3. รวบรวมและสอบทานรายงานผลการตรวจสอบโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 ของผู้ตรวจสอบ  
ภายในระดับกรม/จังหวัด เพื่อประมวลผลและสรุปเป็นรายงานผลการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการ  
ไทยเข้มแข็ง 2555 ในภาพรวมของกระทรวงตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.MR)  
เสนอกระทรวง และสำเนาให้กรมบัญชีกลาง

4. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม/จังหวัด เกี่ยวกับการจัดทำแผนการตรวจสอบ  
รายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ

5. ติดตามความก้าวหน้าของการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในระดับ  
กระทรวง/กรม/จังหวัด

ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม

1. รายงานผลการสำรวจโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 ที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.S) เสนอกรมบัญชีกลาง
2. จัดทำแผนการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.P) เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาอนุมัติและสำเนาให้ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงและกรมบัญชีกลางทราบ
3. ปฏิบัติงานตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.R) เสนอหัวหน้าส่วนราชการและสำเนาให้ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และกรมบัญชีกลาง
4. รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินโครงการตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.Pro)
5. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และผู้ตรวจสอบภายในของจังหวัดกรณีมีโครงการที่ต้องดำเนินการในส่วนภูมิภาค เกี่ยวกับการจัดทำแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ

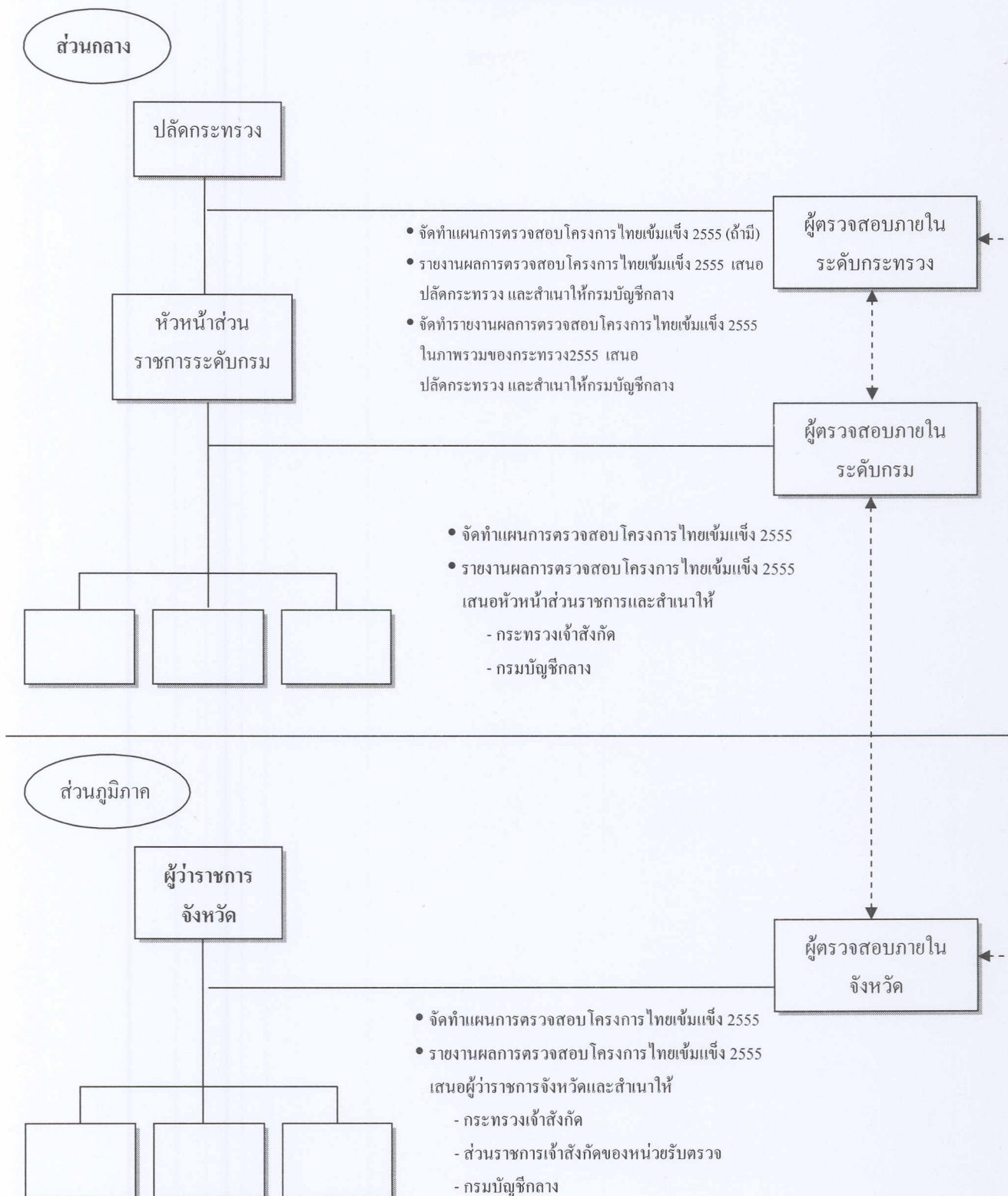
ผู้ตรวจสอบภายในระดับจังหวัด

1. รายงานผลการสำรวจโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 ที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการในส่วนภูมิภาคตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.S) เสนอกรมบัญชีกลาง
2. จัดทำแผนการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.P) เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติและสำเนาให้ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง (กระทรวงมหาดไทย) ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม (ส่วนราชการเจ้าสังกัดที่เป็นหน่วยงานเจ้าของโครงการ) และกรมบัญชีกลาง
3. ปฏิบัติงานตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.R) เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด และสำเนาให้ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง (กระทรวงมหาดไทย) ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม (ส่วนราชการเจ้าสังกัด) และกรมบัญชีกลาง
4. รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินโครงการตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (TKK.Pro.)
5. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง (กระทรวงมหาดไทย) ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม (ส่วนราชการเจ้าสังกัด) เกี่ยวกับการจัดทำแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ

ความเชื่อมโยงของการตรวจสอบภายในของส่วนราชการแต่ละระดับปรากฏตามแผนภาพที่ 8



แผนภาพที่ 8  
การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ



### การประสานงานของผู้ตรวจสอบภายใน

เนื่องจากโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 รับผิดชอบดำเนินการโดยส่วนราชการในส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค ดังนั้น เพื่อให้เกิดการบูรณาการของผู้ตรวจสอบภายในในแต่ละระดับในอันที่จะช่วยให้การตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละระดับจึงควรมีการประสานงานกันในเรื่องต่อไปนี้

#### 1. การวางแผนการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ในประเด็นต่อไปนี้

##### 1.1 โครงการที่อยู่ในความรับผิดชอบของกระทรวง และกรม

1.2 ปัญหาหรือข้อจำกัดในการปฏิบัติงานตรวจสอบและแนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสม เช่น โครงการที่มีความเสี่ยงสูง แต่ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรมหรือผู้ตรวจสอบภายในระดับจังหวัดมีข้อจำกัดไม่สามารถตรวจสอบได้ อาจพิจารณาให้ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงหรือผู้ตรวจสอบภายในระดับกรมเข้าตรวจสอบ หรือดำเนินการตรวจสอบโครงการดังกล่าวร่วมกันแล้วแต่กรณี

#### 2. ระยะเวลาในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

#### 3. ระยะเวลาในการส่งแผนและรายงานการตรวจสอบให้กับกระทรวงหรือกรมเจ้าสังกัดแล้วแต่กรณี

สำหรับช่องทางการประสานงานให้พิจารณาตามความเหมาะสม ทั้งที่เป็นการติดต่อประสานงานอย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการ เช่น การประสานงานโดยจัดทำเป็นหนังสือ โดยการประชุมหารือร่วมกัน ประสานงานทางโทรศัพท์ ทาง E-mail เป็นต้น



TKK. S

รายงานผลการสำรวจโครงการตามแผนปฏิบัติการฯ ประจำปี 2555

หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม/จังหวัด ส่วนราชการ .....

วันที่ .....

ลำดับที่	โครงการ-กิจกรรม (* ประเภทโครงการ)	วัตถุประสงค์ และเป้าหมาย	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	วงเงินที่ได้รับ จัดสรร	ระยะเวลาดำเนินการ (เริ่มต้น-สิ้นสุด)	พื้นที่ดำเนินการ	สถานภาพของ โครงการ ณ วันที่ สำรวจ	ผู้รับผิดชอบ

\* ระบุประเภทโครงการ

- โครงการที่หน่วยงานเจ้าของโครงการรับภาระลงทุนเอง
- โครงการที่หน่วยงานเจ้าของโครงการ/ค.ร.ม. มีมติให้ออกชนร่วมลงทุน
- โครงการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณและเงินกู้

จัดทำโดย ..... วันที่ .....

สอบทานโดย ..... วันที่ .....

กระด่ายทำการอ้างอิง .....

การตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555  
แผนการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง/กรม/จังหวัด .....  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

วัตถุประสงค์

.....  
.....

ขอบเขตการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจสอบ	ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ

งบประมาณ

.....  
.....

ผลที่คาดหวัง

.....  
.....

(ลงชื่อ) .....  
( ..... )

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง/กรม/จังหวัด

(ลงชื่อ) .....  
( ..... )

หัวหน้าส่วนราชการ



การตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555  
แผนการตรวจสอบในภาพรวมของกระทรวง  
ประจำปีงบประมาณ .....

วัตถุประสงค์

.....  
.....

ขอบเขตการตรวจสอบ

โครงการ		ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ขอบเขตการตรวจสอบ		ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ชื่อโครงการ	วัตถุประสงค์			หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลา		

ความคาดหวัง

.....  
.....

ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

.....  
.....

( ..... )

ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

วันที่ .....

รายงานความก้าวหน้าของงานดำเนินโครงการและผลการตรวจสอบโครงการ เพชรเข้มแข็ง 2555

ตัวนำวิชาการ .....

วันที่ .....

(1) ลำดับที่	(2) ชื่อโครงการ	(3) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร		(4) วิธีดำเนินงาน และแผนปฏิบัติการ	(5) ผลการดำเนินการ				(6) ปัญหาอุปสรรค	(7) * ผลการ ตรวจสอบ
		วงเงิน	รับจัดสรร (วัน/เดือน/ปี)		<input type="checkbox"/> ประกาศ ประกวดราคา/ ประกวดราคา (วัน/เดือน/ปี)	<input type="checkbox"/> ลงนาม ในสัญญา (วัน/เดือน/ปี)	<input type="checkbox"/> ส่งมอบ (วัน/เดือน/ปี)	<input type="checkbox"/> การ จ่ายเงิน (วัน/เดือน/ปี)		
				จัดซื้อ/จัดจ้าง/สอบราคา/ ประกวดราคา/e-action (วัน/เดือน/ปี)						

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

.....

.....

.....

.....

.....

(.....)

ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง/กรม/จังหวัด

วันที่ .....

\* หมายเหตุ

กรณีมีผลการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ให้แนบรายงานการตรวจสอบมาด้วย



การตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555  
รายงานผลการตรวจสอบหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง/กรม/จังหวัด  
วันที่ .....

ชื่อโครงการ	หน่วยงานเจ้าของโครงการ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ

ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง/กรม/จังหวัด

.....

.....

.....

.....

.....

( ..... )

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง/กรม/จังหวัด

วันที่ .....

การตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

รายงานผลการตรวจสอบในภาพรวมของกระทรวง

วันที่ .....

ชื่อโครงการ	หน่วยงานเจ้าของโครงการ	วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ

ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง/กรม/จังหวัด

.....

.....

.....

.....

.....

( ..... )

หัวหน้าหน่วยงานผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

วันที่ .....



## ส่วนที่ 4

### แนวทางการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

---

แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เป็นโครงการเร่งด่วน และครอบคลุมในหลายสาขา เช่น การเกษตร การขนส่ง การศึกษา การท่องเที่ยว สาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม เป็นต้น เพื่อสร้างความมั่นคงทางด้านอาหารและพลังงาน สร้างศักยภาพในการหารายได้จากการท่องเที่ยว ยกระดับคุณภาพการศึกษา ปฏิรูปคุณภาพระบบสาธารณสุขและบริการสาธารณะขั้นพื้นฐาน และยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน ตลอดจนสร้างฐานรายได้ใหม่ที่ทันสมัยของประเทศจากเศรษฐกิจสร้างสรรค์ โดยคาดหวังว่าผลการดำเนินโครงการจะส่งผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศทั้งในระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว การดำเนินโครงการดังกล่าวให้สัมฤทธิ์ผลจำเป็นต้องมีนโยบายและแนวทางการดำเนินการที่ชัดเจนเป็นระบบและโปร่งใส หน่วยงานกลางซึ่งได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ จึงได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่กำหนดหลักเกณฑ์ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน วิธีปฏิบัติงาน และการรายงานผลการดำเนินงานให้หน่วยงานเจ้าของโครงการถือปฏิบัติเพื่อให้การดำเนินการมีความเหมาะสมและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน อีกทั้งสามารถตรวจสอบติดตามประเมินผลโดยหน่วยงานหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องได้ ดังนี้

1. สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง : ดำเนินการวางระบบเทคโนโลยีสารสนเทศโครงการ
2. สำนักงานงบประมาณ : พิจารณาจัดสรรเงินงบประมาณ และพิจารณาคำขอโอนเปลี่ยนแปลงรายละเอียดในโครงการ รวมทั้งจัดทำหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
3. กรมบัญชีกลาง : รับฝากเงินกู้ไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง และจัดทำระบบบัญชีการเบิกจ่ายเงิน รวมทั้งจัดทำหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
4. สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ : จัดหาเงินกู้และนำฝากเงินกู้ไว้ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลัง จัดทำระบบบริหารเงินสด และรายงานสถานะเงินกู้ ประสานงานกับหน่วยงานเจ้าของโครงการเพื่อเร่งรัดการดำเนินโครงการ
5. สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ : ติดตามและประเมินผลโครงการและรายงานผลต่อคณะกรรมการกลั่นกรองและบริหารโครงการ

ทั้งนี้ หน่วยงานดังกล่าวข้างต้น และหน่วยงานเจ้าของโครงการสามารถใช้กลไกการตรวจสอบที่มีอยู่ภายในหน่วยงาน คือ หน่วยงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม และ ประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับ “โครงการไทยเข้มแข็ง 2555” โดยขอบเขตงานตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในแต่ละแห่งจะแตกต่างกันไปตามภารกิจของแต่ละหน่วยงาน เช่น ถ้าเป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานกลางข้างต้น ขอบเขตงานจะเป็นไปตามบทบาท และภารกิจของหน่วยงานกลางแต่ละแห่งที่เกี่ยวข้อง เช่น หน่วยงานตรวจสอบภายในของ กระทรวงการคลังจะต้องตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับการวางระบบเทคโนโลยีสารสนเทศโครงการ ว่ามีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่าหรือไม่เพียงใด และตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการ ไทยเข้มแข็ง 2555 (ถ้ามี) หน่วยงานตรวจสอบภายในของสำนักงานประมาณจะต้องตรวจสอบการจัดสรร เงินงบประมาณให้กับหน่วยงานที่ได้รับอนุมัติโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ว่ามี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และดำเนินการภายใต้หลักการบริหารจัดการที่ดีหรือไม่เพียงใด แต่ถ้าเป็น หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานเจ้าของโครงการ ขอบเขตงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ก็จะครอบคลุมโครงการที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานนั้น ๆ

อย่างไรก็ตาม เนื่องจากโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 มีรูปแบบของ การดำเนินการหลากหลาย แตกต่างกันไปตามแต่ละประเภทหรือสาขาที่หน่วยงานนั้น ๆ รับผิดชอบ มีการ กระจายเงินลงสู่พื้นที่ต่าง ๆ ตามภูมิภาคเป็นจำนวนมาก และต้องดำเนินการอย่างเร่งด่วน เพื่อให้เกิด ผลสัมฤทธิ์โดยเร็ว โครงการส่วนใหญ่เป็นการลงทุนที่มีผลต่อการฟื้นฟูเศรษฐกิจทั้งด้านการสร้างงาน และสร้างรายได้ในระยะสั้นและระยะยาว กรณีที่เป็นโครงการขนาดเล็ก ระยะเวลาดำเนินการอยู่ ระหว่าง 1-2 ปี สามารถจัดซื้อจัดจ้างได้เร็ว เป็นโครงการที่กระจายการลงทุน และการจ้างไปยังพื้นที่ต่าง ๆ ทั่วประเทศ เช่น โครงการถนนปลอดฝุ่น การจัดซื้อครุภัณฑ์ อุปกรณ์ทางการศึกษา โครงการศูนย์เด็กเล็ก ในชุมชน โครงการพัฒนาคุณภาพโรงเรียนสู่มาตรฐาน เป็นต้น สำหรับโครงการขนาดใหญ่ที่ต้องใช้ ระยะเวลาในการดำเนินการ ได้แก่ โครงการลงทุนเพื่อวางรากฐานการพัฒนาประเทศในระยะยาว โครงการต่อเนื่องที่มีการผูกพันงบประมาณและการลงทุนมากกว่า 3 ปี เช่น โครงการพัฒนารถไฟฟ้า ขนส่งมวลชน จำนวน 5 เส้นทาง โครงการชลประทานขนาดใหญ่ โครงการเร่งรัดขยายทางสายประธาน เป็น 4 ช่องทางจราจร ระยะที่ 2 เป็นต้น ดังนั้นความสำเร็จของโครงการจำเป็นต้องอาศัยกระบวนการ บริหารทั้งด้านการเงินและการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า ดังนั้นในการ ตรวจสอบ “โครงการไทยเข้มแข็ง 2555” หน่วยงานตรวจสอบภายในจึงควรตรวจสอบให้ครอบคลุมทั้ง ในเรื่องการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) และการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ดังนี้



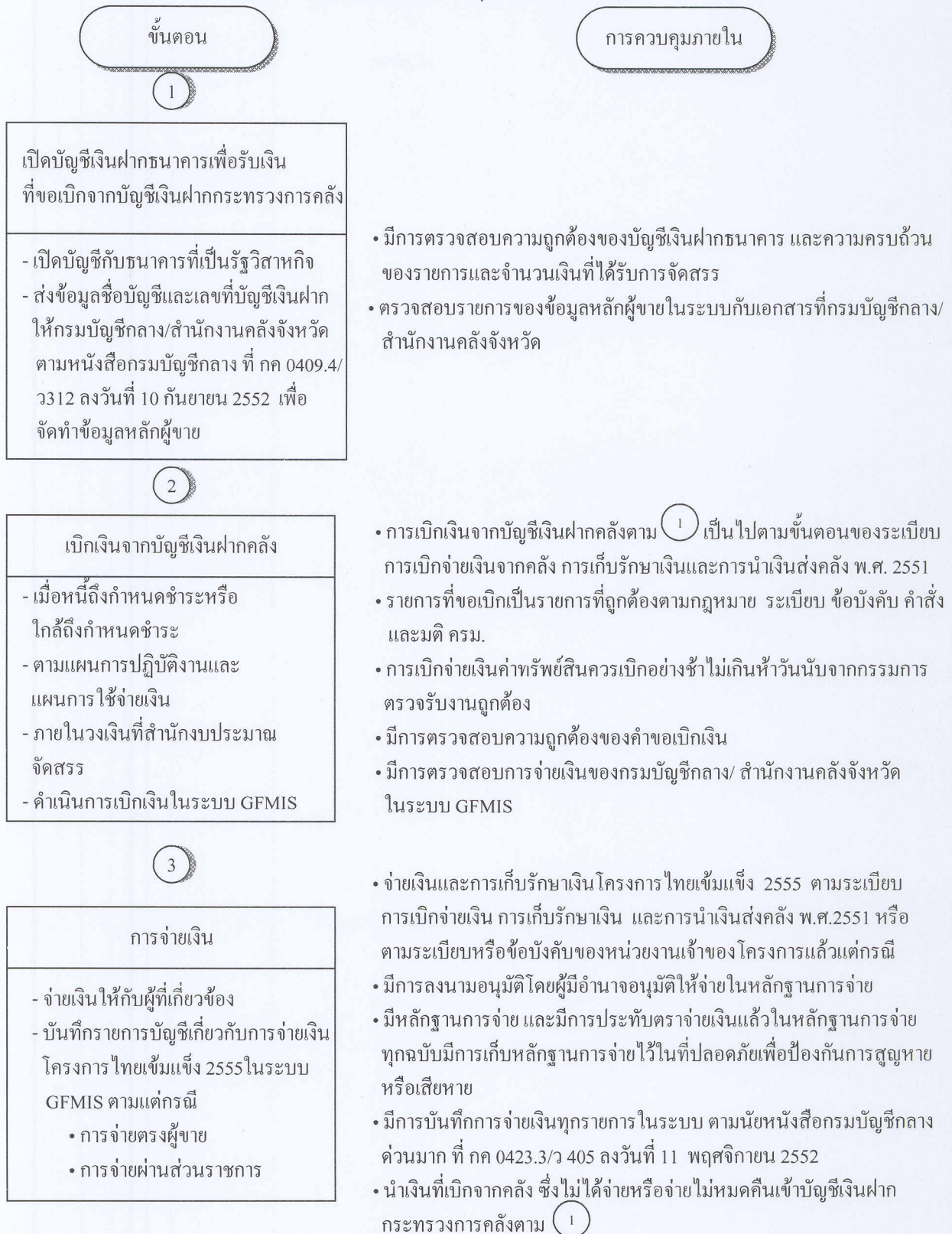
### การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

1. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินของโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 ได้แก่ การเบิกจ่าย การรับและนำส่ง และการบันทึกรายการว่าเป็นไปอย่างถูกต้องตามแผนงาน งาน/โครงการที่ได้รับอนุมัติภายใต้วงเงินที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงบประมาณ และเป็นไปตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงิน และวิธีการเบิกเงินที่กำหนดในระเบียบหรือหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องหรือไม่ เช่น ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 พ.ศ. 2552 หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0406.3/ว 80 ลงวันที่ 3 กันยายน 2552 เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการหรือแผนงานภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 372 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2552 เรื่อง คู่มือกระบวนการงานบันทึกรายการในระบบ GFMIS สำหรับโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 หนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร 0704/ว 94 ลงวันที่ 8 กันยายน 2552 เรื่อง วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง เป็นต้น

2. เพื่อตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สินและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ของโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 ว่ามีความเพียงพอในอันที่จะช่วยให้มั่นใจว่าได้มีการบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินที่ได้รับจากการดำเนินโครงการในระบบบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และมีหลักฐานให้สามารถสอบทานได้ อีกทั้งสามารถป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

ตัวอย่างระบบงานที่มีการควบคุมภายในด้านการเงิน ปรากฏตามแผนภาพที่ 9

ตัวอย่างระบบงานที่มีการควบคุมภายในด้านการเงิน





### **การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)**

เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ของหน่วยงานว่าในการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นไปตามข้อกำหนดทั้งจากภายในหน่วยงานและภายนอกหน่วยงาน ได้แก่ กฎ ระเบียบ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี มาตรฐาน และนโยบายที่เกี่ยวข้องหรือไม่อย่างไร เช่น ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 พ.ศ. 2552 ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2549 ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน พ.ศ. 2551 หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุด ที่ นร 0506/ว 153 ลงวันที่ 4 สิงหาคม 2552 เรื่องการเพิ่มความคล่องตัวในการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2549 สำหรับโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เป็นต้น ทั้งนี้ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ อาจถือเป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบทางการเงิน หรือการตรวจสอบการดำเนินงาน หรือผู้ตรวจสอบภายในอาจแยกตรวจสอบโดยเฉพาะ

### **การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)**

เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานเจ้าของโครงการ ระบบงานของแต่ละกิจกรรมของโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 โดยมุ่งเน้นในเรื่องต่อไปนี้

ความมีประสิทธิภาพ (Efficiency) : ส่วนงานที่รับผิดชอบดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ได้จัดระบบงานที่สามารถให้ความมั่นใจได้ว่าการใช้ทรัพยากรสำหรับดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมสามารถเพิ่มผลผลิตและลดต้นทุนที่ทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์อย่างคุ้มค่ามากที่สุด

ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) : ส่วนงานที่รับผิดชอบดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ได้จัดระบบงานและวิธีการปฏิบัติงานเพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการไทยเข้มแข็ง 2555

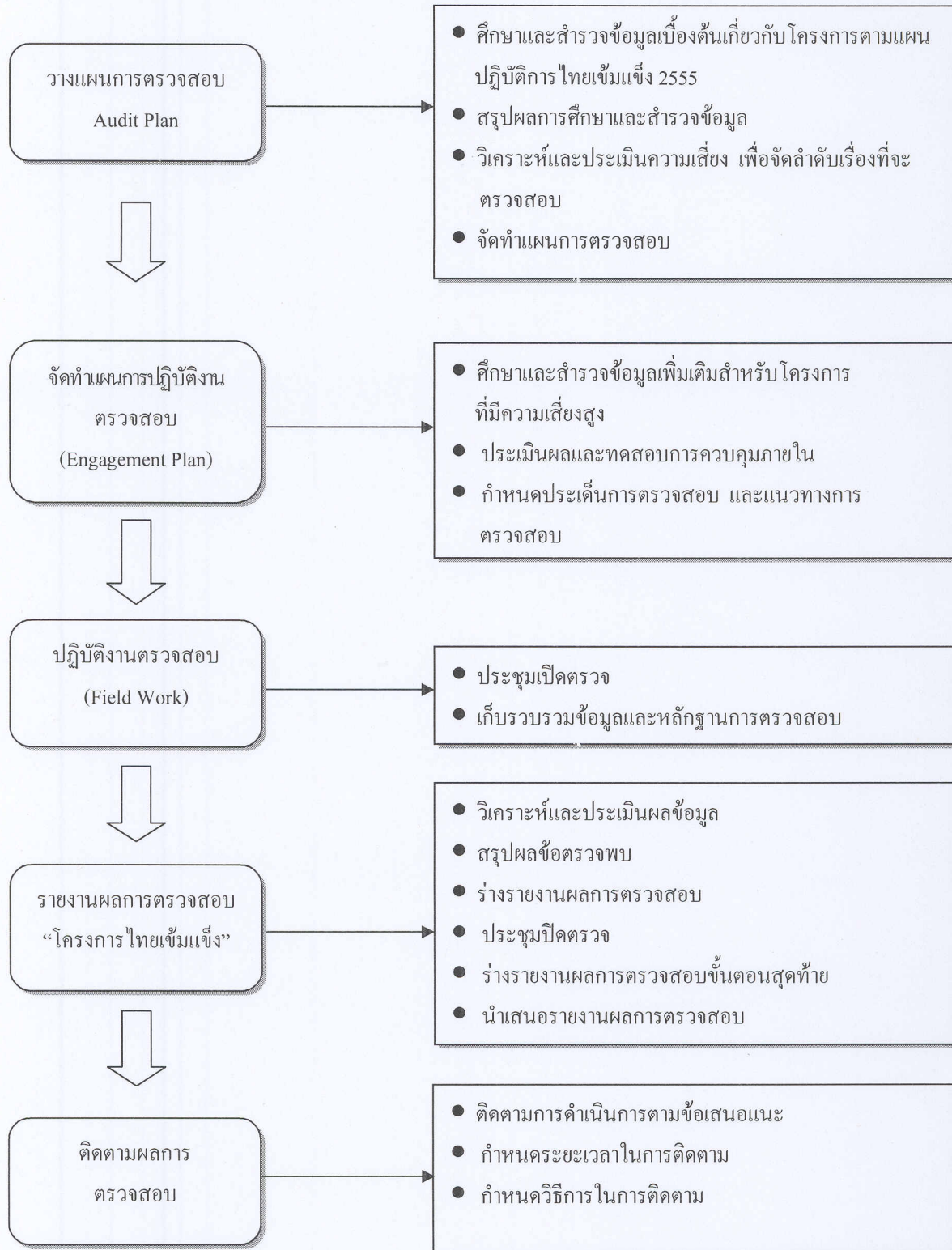
ความประหยัด (Economy) : การใช้จ่ายเงินของส่วนงานที่รับผิดชอบดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เป็นไปอย่างระมัดระวัง ไม่ฟุ่มเฟือย ซึ่งจะส่งผลให้หน่วยงานสามารถลดต้นทุน หรือมีการใช้ทรัพยากรที่ต่ำกว่าที่กำหนดไว้ โดยได้รับผลผลิตตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

สำหรับกระบวนการตรวจสอบ ปรากฏตามแผนภาพที่ 10

## แผนภาพที่ 10

### กระบวนการตรวจสอบ

#### โครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555





### กระบวนการตรวจสอบ “โครงการไทยเข้มแข็ง 2555”

กระบวนการตรวจสอบ “โครงการไทยเข้มแข็ง 2555” จะประกอบด้วยขั้นตอนหลักตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังนี้

1. การวางแผนการตรวจสอบ
2. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
3. การปฏิบัติงานตรวจสอบ
4. การรายงานผลการตรวจสอบ
5. การติดตามผลการตรวจสอบ

#### การวางแผนการตรวจสอบ “โครงการไทยเข้มแข็ง 2555”

หน่วยงานตรวจสอบภายในจะต้องวางแผนการตรวจสอบตามความเสี่ยง (Risk based plan) เพื่อจัดลำดับความสำคัญของโครงการที่จะตรวจสอบ ในอันที่จะช่วยให้การตรวจสอบ “โครงการไทยเข้มแข็ง 2555” มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุตามวัตถุประสงค์ภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ โดยมีขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบ ดังนี้

##### 1. ศึกษาและสำรวจข้อมูลเบื้องต้น

ผู้ตรวจสอบภายในต้องสำรวจและเก็บรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ เกี่ยวกับ “โครงการไทยเข้มแข็ง 2555” ที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการ

##### วัตถุประสงค์

- เพื่อศึกษาและทำความเข้าใจสภาพปัจจัยพื้นฐานของแต่ละโครงการ เช่น ปัจจัยทางการเมือง ปัจจัยทางสังคม ปัจจัยทางวัฒนธรรม ซึ่งจะต้องพิจารณาถึงความจำเป็นหรือความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อโครงการ ความเป็นไปได้ของโครงการ การกำหนดวัตถุประสงค์ของโครงการ ความพร้อมของทรัพยากร และพื้นที่หรือสถานที่ดำเนินการ และให้ความสำคัญกับโอกาสหรือเหตุการณ์ที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของโครงการด้วย ไม่ว่าจะเป็นโอกาสหรือเหตุการณ์ที่เกิดจากปัจจัยภายนอกหรือภายใน

- เพื่อศึกษาและทำความเข้าใจกระบวนการปฏิบัติงาน ซึ่งจะต้องพิจารณาถึงกิจกรรมและระยะเวลาของการดำเนินการในแต่ละกิจกรรมว่า กิจกรรมแต่ละกิจกรรมของโครงการมีความสอดคล้องตรงกับวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ การจัดลำดับกิจกรรมมีความเหมาะสมต่อเนื่องกันหรือไม่ และเวลาดำเนินการของแต่ละกิจกรรมมีความเหมาะสมหรือไม่เพียงใด มีข้อจำกัดหรือไม่ สามารถเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมตามความจำเป็นได้หรือไม่ เพราะเหตุใด เช่น ข้อจำกัดทางกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ เป็นต้น

- เพื่อให้ทราบถึงผลผลิตหรือผลลัพธ์ของการดำเนินโครงการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของโครงการมีใครบ้างและคาดหวังต่อผลผลิตของโครงการอย่างไร

- เพื่อรับทราบปัญหาและข้อจำกัดของการดำเนินโครงการ
- เพื่อเป็นข้อมูลเบื้องต้นในการระบุประเด็นและสิ่งที่ต้องดำเนินการในกระบวนการตรวจสอบขั้นต่อไป

#### วิธีดำเนินการ

- สํารวจและติดตาม กฎ ระเบียบ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวกับการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 และติดตามรับทราบข้อมูล ข่าวสาร ความเคลื่อนไหวเกี่ยวกับการดำเนินการ และผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

- สํารวจและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับ “โครงการไทยเข้มแข็ง 2555” ที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานของตน เช่น รายละเอียดของโครงการ แผนการปฏิบัติงาน แผนการใช้จ่ายเงิน คำสั่งแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ประสานงาน รายงานความก้าวหน้าของโครงการ เป็นต้น

- ศึกษาและวิเคราะห์รายละเอียดของโครงการ จากข้อมูลความเป็นมาของโครงการ สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกที่เกี่ยวกับโครงการ เป้าหมาย วัตถุประสงค์ แผนงาน และกิจกรรมต่างๆ ของโครงการ

#### แหล่งข้อมูล

- คู่มือรหัสโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 - 2555

- แผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
- หนังสือแจ้งการจัดสรรเงินตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 จากสำนักงานงบประมาณ

- เว็บไซต์ <http://gfimisreport.mygfimis.com> (Web Report) เรียก “รายงานแสดงยอดงบประมาณแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ตามหน่วยรับงบประมาณ” (TO1D)



- GFMIS Terminal โดยใช้คำสั่งงาน “ZFMAS รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ”

- เว็บไซต์ [www.TKK2555.com](http://www.TKK2555.com) (ไทยเข้มแข็ง 2555)
- เอกสารสิ่งพิมพ์อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น หนังสือพิมพ์ รายงานการประชุม เป็นต้น
- หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กองนโยบายและแผน ศูนย์ประสานงานโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากส่วนราชการให้ทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงานตามหนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร 0704/ว 94 ลงวันที่ 3 กันยายน 2552 ข้อ 5 กองคลัง ฝ่ายพัสดุ เป็นต้น

## 2. สรุปผลการศึกษาในเบื้องต้น

นำข้อมูลที่ศึกษาและรวบรวมได้มาสรุปผล โดยอย่างน้อยควรประกอบด้วยประเด็นต่อไปนี้

### 2.1 รายละเอียดของโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

- ชื่อโครงการ – กิจกรรม
- วัตถุประสงค์/เป้าหมาย
- ตัวชี้วัด
- วงเงินที่ได้รับจัดสรร
- ระยะเวลาดำเนินการ
- พื้นที่ดำเนินการ
- สถานภาพของโครงการ ณ วันที่สำรวจ
- ผู้รับผิดชอบ

### 2.2 การดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

- การบริหารโครงการ
- การจัดหาพัสดุ
- วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
- หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรโอนหรือเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการ

ตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

- หลักเกณฑ์การขอเบิกเงินและวิธีจ่ายเงิน เก็บรักษา และนำเงินส่ง
- การบันทึกรายการทางบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินโครงการไทยเข้มแข็ง 2555
- การควบคุม ติดตามและตรวจสอบ

รูปแบบผลการสำรวจโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 ปรากฏตามตัวอย่างกระดาษทำการที่ 1

ตัวอย่างกระดาษทำการที่ 1

ผลการสำรวจโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ส่วนราชการ .....

วันที่ .....

ลำดับที่	โครงการ-กิจกรรม (* ประเภทโครงการ)	วัตถุประสงค์ และเป้าหมาย	ตัวชี้วัด ผลสำเร็จ	วงเงินที่ได้รับ จัดสรร	ระยะเวลาดำเนินการ (เริ่มต้น-สิ้นสุด)	พื้นที่ดำเนินการ	สถานภาพของ โครงการ ณ วันที่ สำรวจ	ผู้รับผิดชอบ

\*ระบุประเภทโครงการ

- โครงการที่หน่วยงานเจ้าของโครงการรับภาระลงทุนเอง
- โครงการที่หน่วยงานเจ้าของโครงการ/ค.ร.ม. มีมติให้ออกชนร่วมลงทุน
- โครงการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณและเงินกู้

จัดทำโดย ..... วันที่ .....

สอบทานโดย ..... วันที่ .....

กระดาษทำการอ้างอิง .....



### 3. วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของแต่ละโครงการ

#### วัตถุประสงค์

- เพื่อพิจารณาปัจจัยภายนอกและภายในที่มีผลกระทบต่อผลสำเร็จของโครงการ
- เพื่อประเมินว่าจะมีเหตุการณ์หรือโอกาสใดบ้างที่จะมีผลต่อความสำเร็จของ

โครงการและส่วนราชการ เช่น ทำให้โครงการต้องล่าช้า เกิดความเสียหายด้านการเงิน เกิดความเสียหายต่อชื่อเสียงของส่วนราชการ ผลสำเร็จของงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ไม่ได้ได้รับความพึงพอใจจากประชาชนหรือผู้รับบริการ เป็นต้น

#### วิธีดำเนินการ

- นำข้อมูลที่ได้จากการศึกษาและสำรวจเบื้องต้นมาวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง โดยพิจารณาให้ครอบคลุมทุกประเภทของความเสี่ยง โดยเฉพาะอย่างยิ่งความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk) ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน ได้แก่ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน วิธีการ หรือเทคนิคในการปฏิบัติงาน ทรัพยากร บุคลากร เทคโนโลยีสารสนเทศ และการควบคุมภายใน รวมทั้งการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน คู่มือที่กำหนด อย่างไรก็ตาม หน่วยงานตรวจสอบภายในควรพิจารณาปัจจัยภายนอกที่อาจทำให้เกิดความผิดพลาดหรือความไม่เพียงพอของกระบวนการทำงาน บุคลากร ระบบงาน หรือระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมทั้งการทุจริตของบุคลากรด้วย

- สอบทานการดำเนินการของส่วนราชการ ในเรื่องต่อไปนี้

**ความซื่อสัตย์ :** การปฏิบัติงานของผู้บริหารแต่ละระดับ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ได้ยึดถือตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ของทางราชการ

**ความโปร่งใส :** มีการเปิดเผยข้อมูล วิธีการและขั้นตอนการดำเนินงาน รวมทั้งเปิดโอกาสให้ผู้ที่มีส่วนได้ส่วนเสียได้มีส่วนร่วมรับรู้เกี่ยวกับกระบวนการตัดสินใจที่สำคัญ และสามารถตรวจสอบการดำเนินงานได้ เช่น การเผยแพร่การจัดซื้อจัดจ้าง การรายงานผลการดำเนินงาน เป็นต้น

**ความยุติธรรม :** ปฏิบัติงานต่อประชาชน/ผู้รับบริการด้วยความเป็นธรรมเสมอภาค ไม่มีการเอื้อประโยชน์ต่อกลุ่มใดกลุ่มหนึ่งหรือบุคคลใดเป็นพิเศษ เช่น การจัดสรรเงินลงในแต่ละพื้นที่ การกำหนดกลุ่มเป้าหมาย การจัดซื้อ/จ้าง เป็นต้น

**ความรับผิดชอบ :** รับผิดชอบต่อการตัดสินใจและผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้น

**การป้องกันการทุจริตคอร์รัปชัน :** ไม่ประพฤติปฏิบัติโดยใช้อำนาจหน้าที่ ทำผิดหรือละเลยต่อการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ของทางราชการ หรือกระทำการฉ้อโกงทรัพย์สินของทางราชการ

### 4. จัดลำดับความสำคัญของโครงการที่จะตรวจสอบ

รูปแบบการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555  
ปรากฏตามตัวอย่างกระดาษทำการที่ 2 และ 3

ตัวอย่างกระดาดำการที่ 2

การวิเคราะห์ความเสี่ยงโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

หน่วยงานตรวจสอบภายใน (ส่วนราชการ) .....

ลำดับที่	โครงการ - กิจกรรม	ความเสี่ยง	ความเสี่ยงด้าน ....(S,O,F,C)	ความเสียหายที่อาจจะเกิด	การประเมินความเสี่ยง				
					โอกาส (a)	ผลกระทบ (b)	คะแนน ความเสี่ยง (c)	ระดับ ความเสี่ยง	ลำดับ ความเสี่ยง

(a) โอกาส/ความเป็นไปได้

- 1 หมายถึง ต่ำ/ น้อยมาก /ไม่เกิดเลย
- 2 หมายถึง ต่ำ /น้อย/ ไม่เกิดบ่อย
- 3 หมายถึง ปานกลาง/ บางครั้ง
- 4 หมายถึง สูง/ บ่อย
- 5 หมายถึง สูงมาก / บ่อยมาก

(b) ผลกระทบ/ความรุนแรง

- 1 หมายถึง ไม่สำคัญ / น้อยมาก / เฝือกอนได้
- 2 หมายถึง ต่ำ / น้อย
- 3 หมายถึง ปานกลาง
- 4 หมายถึง สูง / บ่อย
- 5 หมายถึง สูงมาก / บ่อยมาก

(c) ระดับคะแนนความเสี่ยง แบ่งออกเป็น 4 ระดับ

- ค่าคะแนนที่ 1 - 9 หมายถึง ความเสี่ยงต่ำ
- ค่าคะแนนที่ 10 - 15 หมายถึง ความเสี่ยงปานกลาง
- ค่าคะแนนที่ 16 - 19 หมายถึง ความเสี่ยงสูง
- ค่าคะแนนที่ 20 - 25 หมายถึง ความเสี่ยงสูงมาก



### ตัวอย่างกระดาษทำการที่ 3

การประเมินความเสี่ยงโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

หน่วยงานตรวจสอบภายใน (ส่วนราชการ) .....

[illegible]

จัดทำโดย ..... วันที่ .....

สอบทานโดย ..... วันที่ .....

กระดาษทำการอ้างอิง .....

## 5. จัดทำแผนการตรวจสอบ

นำผลการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงมาพิจารณาว่าจะตรวจสอบโครงการใดก่อนหรือหลัง หน่วยรับตรวจใดบ้างที่จะต้องเข้าไปตรวจสอบ ระบุเหตุผลและความจำเป็นในการตรวจสอบ รวมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบให้ชัดเจน สอดคล้องกับเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องตรวจสอบ กำหนดเวลา งบประมาณ และบุคลากรในการตรวจสอบให้เหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับขนาดหรือลักษณะงานที่จะตรวจสอบ ทั้งนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายในควรระบุสิ่งที่คาดหวังหรือประโยชน์ที่จะได้รับจากการตรวจสอบในครั้งนั้นด้วย

### การจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ “โครงการไทยเข้มแข็ง 2555”

หน่วยงานตรวจสอบภายในจะต้องนำเรื่องที่จะตรวจสอบมาจัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

#### วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการเตรียมการสำหรับการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย และให้การตรวจสอบมีความเฉพาะเจาะจง และเป็นการตรวจสอบในเรื่องหรือกิจกรรมที่จะต้องสืบค้นเพื่อหาข้อเท็จจริงในประเด็นที่เป็นปัญหาเกี่ยวกับการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เช่น การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจรับ การจ่ายเงิน การบันทึกรายการในระบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น

#### วิธีดำเนินการ

1. ศึกษาและสำรวจข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับโครงการที่จะตรวจสอบ เพื่อทำความเข้าใจกิจกรรมของโครงการที่จะตรวจสอบ เช่น วัตถุประสงค์ เป้าหมาย แผนการทำงาน วิธีการทำงาน กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ สัญญา รายงานทางการเงิน รายงานผลการดำเนินการ เป็นต้น

2. ทดสอบและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อพิจารณาว่าการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ของโครงการดังกล่าวเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้หรือไม่ เพียงใด โดยควรให้ความสำคัญทั้งการควบคุมทางการเงินและการบริหาร

วิธีการที่ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำมาใช้ในการสอบทาน มีดังนี้

- ใช้แบบสอบถามที่จัดทำไว้
- สัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง
- สังเกตการณ์การปฏิบัติงานตามแผนกระบวนการ
- จัดทำแผนภาพของระบบงานที่มีการควบคุมภายใน



- ประชุมหารือร่วมกับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ เพื่อยืนยันสภาพการปฏิบัติงานจริงของหน่วยรับตรวจตามที่ได้สำรวจหรือสอบถาม เช่น ความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน การเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน

- วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลที่ได้สำรวจได้

3. กำหนดประเด็นการตรวจสอบ และจัดทำแนวทางการตรวจสอบ โดยการนำผลที่ได้จากการศึกษาสำรวจ และทดสอบการปฏิบัติงานมาสรุปผลโดยควรให้ได้ข้อมูลในประเด็นต่อไปนี้

- ประเด็นที่ควรได้รับความสนใจเป็นพิเศษ พร้อมทั้งเหตุผล
- จุดควบคุมที่เหมาะสมและยังไม่เหมาะสม
- วัตถุประสงค์ ขั้นตอนการตรวจสอบ และวิธีการตรวจสอบ
- ระยะเวลาและปัจจัยที่จำเป็นต้องใช้ในการตรวจสอบ

#### การปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานและแนวทางการตรวจสอบ (Audit Program) ที่กำหนดไว้

หน่วยงานตรวจสอบภายในควรได้มีการประชุมเปิดตรวจกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นไปด้วยความเรียบร้อย โดยมีการชี้แจงวัตถุประสงค์ และขอบเขตการตรวจสอบ รวมทั้งแนะนำทีมงาน ตลอดจนรับฟังและแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็นในเรื่องที่จะตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ

สำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูลให้พิจารณาเลือกใช้วิธีการรวบรวมข้อมูลและหลักฐานการตรวจสอบที่เหมาะสม เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เชื่อถือและเพียงพอต่อการสรุปผล ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะต้องให้ความสำคัญกับแหล่งข้อมูล ความเกี่ยวข้องของข้อมูลกับประเด็นการตรวจสอบและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่กำหนด

#### การรายงานผลการตรวจสอบ

ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในนำข้อมูลที่จัดเก็บและรวบรวมได้มาสรุปประเมินผล รวมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุและผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น ตลอดจนแนวทางแก้ไข ทั้งนี้ ควรสรุปให้ได้ว่าในการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบโครงการใดบ้าง ในกิจกรรมใด ประเด็นการตรวจสอบคืออะไร และประเด็นดังกล่าวมีเกณฑ์การพิจารณาอย่างไร เช่น ระเบียบ กฎ กติกา ข้อบังคับ หลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติ มาตรการปฏิบัติงาน คู่มือ และสิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในตรวจพบ หรือข้อเท็จจริงในเรื่องนั้นเป็นอย่างไร

สอดคล้องหรือแตกต่างจากเกณฑ์การพิจารณาหรือไม่อย่างไร กรณีที่ข้อตรวจพบแตกต่างไปจากเกณฑ์การพิจารณาผู้ตรวจสอบภายในต้องพิจารณาว่า หากปล่อยให้สถานการณ์เป็นไปเช่นนั้นแล้วจะก่อให้เกิดผลกระทบที่เสียหายแก่หน่วยงาน รวมทั้งผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหรือไม่อย่างไร โดยควรวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความแตกต่างดังกล่าวด้วย เพื่อจะได้ให้ข้อเสนอแนะที่ถูกต้องเหมาะสม ต่อจากนั้น จึงนำมาร่างรายงานผลการตรวจสอบ และประชุมปิดตรวจกับหน่วยรับตรวจเพื่อหาข้อยุติร่วมกันแล้วจึงร่างรายงานผลการตรวจสอบขั้นตอนสุดท้ายและนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานเจ้าของโครงการ

รูปแบบการสรุปข้อตรวจพบ และการสรุปผลการตรวจสอบ ปรากฏตามตัวอย่างกระดาน  
ทำการที่ 4 และ 5 ตามลำดับ



#### ตัวอย่างกระดาษทำการที่ 4

## สรุปข้อตรวจพบ

ส่วนราชการ .....

โครงการ .....

ประเด็นการตรวจสอบ .....

กิจกรรมที่ตรวจสอบ .....

เกณฑ์การพิจารณา	ข้อเท็จจริง	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข

ผู้รับผิดชอบ .....

จัดทำโดย ..... วันที่ .....

สอบทานโดย ..... วันที่ .....

กระดาศทำการอ้างอิง .....

การติดตามผลการตรวจสอบ

เพื่อติดตามว่าข้อเสนอแนะที่นำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจได้นำไปปฏิบัติหรือไม่อย่างไร ทั้งนี้ หน่วยงานตรวจสอบภายในควรพิจารณากำหนดขอบเขตและวิธีการในการติดตามให้เหมาะสมกับระดับความสำคัญของเรื่องที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะ ความยุ่งยากซับซ้อนในการแก้ไข และระยะเวลาในการปรับปรุงแก้ไข



## ส่วนที่ 5

### บทสรุป

---

การลงทุนของภาครัฐตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 เป็นการดำเนินการที่มีระยะเวลา และต้องดำเนินการโดยเร่งด่วน เพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศ ในอันที่จะช่วยให้มีการสร้างงาน สร้างรายได้ และเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศในอนาคต โดยมีโครงการที่ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการจำนวนมาก มีทั้งโครงการขนาดเล็ก ขนาดกลาง และขนาดใหญ่ ใช้เงินลงทุนจำนวนมาก และมีการกระจายเงินลงทุนในพื้นที่ดำเนินการทั่วประเทศ การดำเนินงานในลักษณะดังกล่าว จำเป็นต้องอาศัยการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส มีความรับผิดชอบ และสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งได้มีการกำหนดหลักเกณฑ์ ขั้นตอน และวิธีปฏิบัติ รวมทั้งจัดทำระบบข้อมูลสารสนเทศในเรื่องดังกล่าวเป็นการเฉพาะ

อย่างไรก็ตาม การนำนโยบายของรัฐบาลในเรื่อง “โครงการไทยเข้มแข็ง 2555” ไปสู่การปฏิบัติเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามที่มุ่งหวังต้องอาศัยการควบคุม กำกับดูแล จากหัวหน้าหน่วยงานเจ้าของโครงการอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายของรัฐบาล หน่วยงานตรวจสอบภายในซึ่งถือเป็นเครื่องมือหรือกลไกสำคัญของหัวหน้าหน่วยงานเจ้าของโครงการ จะต้องได้รับการสนับสนุนและส่งเสริมให้ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินโครงการของหน่วยงาน และจะต้องปฏิบัติงานในส่วนที่รับผิดชอบอย่างเต็มศักยภาพ ซึ่งจะต้องให้ความสำคัญกับความเสี่ยงด้านทุจริตและความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Risk) และวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมทั้งในเรื่องการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) และการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) โดยจะต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบในแต่ละขั้นตอนของการตรวจสอบ เพื่อให้ผลการตรวจสอบเป็นที่ยอมรับและเชื่อถือ และเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน

-----

## ภาคผนวก



## ภาคผนวก

1. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 พ.ศ. 2552
2. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0421.5/ว 64 ลงวันที่ 28 กรกฎาคม 2552 เรื่อง ซ้อมความเข้าใจหลักเกณฑ์การใช้ตาราง Factor F กรณีการใช้จ่ายเงินกู้เป็นค่าก่อสร้างสำหรับการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง
3. หนังสือสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ด่วนที่สุด ที่ กค 0907/ว 102 ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2552 เรื่อง การจัดทำรายละเอียดรายการครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้างสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
4. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0406.3/ว 80 ลงวันที่ 3 กันยายน 2552 เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการหรือแผนงานภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
5. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.4/ว 312 ลงวันที่ 10 กันยายน 2552 เรื่อง การเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารตามโครงการหรือแผนงานภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
6. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพอ) 0421.3/ว 346 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2552 เรื่อง การแก้ไขรายละเอียดในหนังสือแสดงเงื่อนไขการซื้อและการจ้างโดยการประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และแบบแจ้งผลการคัดเลือกเบื้องต้น (แบบ บก. 004-1) สำหรับโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
7. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 372 ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2552 เรื่อง คู่มือกระบวนการงานบันทึกรายการในระบบ GFMS สำหรับโครงการแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
8. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร 0506/ว 153 ลงวันที่ 4 สิงหาคม 2552 เรื่อง การเพิ่มความคล่องตัวในการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2549 สำหรับโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
9. หนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร 0704/ว 94 ลงวันที่ 3 กันยายน 2552 เรื่อง วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
10. หนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร 0704/ว 1 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2552 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรโอนหรือเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555
11. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0420.5/20666 ลงวันที่ 18 พฤศจิกายน 2552 เรื่อง มาตรการและแนวทางการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินโครงการลงทุนภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555

12. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว 423 ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2552 เรื่อง รายงานโครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 จากระบบ GFMIS
13. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค 0423.3/ว 405 ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2552 เรื่อง วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินโครงการไทยเข้มแข็ง 2555