



รายงานผลการตรวจสอบ และประเมินผลภาครัฐการ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563



คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ประจำปีกระทรวงการคลัง

สารบัญ

หน้า

รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ฉบับสมบูรณ์	
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง.....	1
ส่วนที่ 1 บทสรุปผู้บริหาร.....	2
ส่วนที่ 2 การรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการตามประเด็น (Issue)	
การตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563.....	8
ประเด็นการตรวจสอบโดยอิสระ.....	9
ข้อมูลทั่วไป.....	9
ชื่อประเด็น : มาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของ	
ของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19).....	9
วัตถุประสงค์ของประเด็น.....	9
ความสอดคล้องเชื่อมโยงระหว่างประเด็น (Issue) การตรวจสอบและประเมินผล	
กับแผนยุทธศาสตร์ เป้าหมายและนโยบายที่สำคัญ.....	9
สรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลตามประเด็น (Issue)	
การตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563.....	9
การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment).....	10
การประเมินการทำงานตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance).....	11
การประเมินการทำงานตามหลักวงจรคุณภาพ (PDCA cycle).....	17
สรุปภาพรวมข้อค้นพบจากการตรวจสอบและประเมินผลตามประเด็น (Issue)	
การตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ที่สะท้อนตามยุทธศาสตร์ชาติ.....	17
ข้อดี.....	17
ข้อบกพร่อง.....	18
ข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขการดำเนินการตามประเด็น (Issue) การตรวจสอบฯ	
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563.....	18
ข้อเสนอแนะที่ต้องการให้ส่วนราชการนำไปดำเนินการปรับปรุง.....	18
ข้อเสนอแนะที่ต้องการให้คณะรัฐมนตรีตัดสินใจ.....	18
สรุปประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากประเด็นที่ตรวจสอบและประเมินผล (Better Life).....	19
ประเด็นการตรวจสอบจากตัวชี้วัดระดับกระทรวง.....	20
ข้อมูลทั่วไป.....	20
ชื่อประเด็น : การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงิน	
แบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment).....	20
วัตถุประสงค์ของประเด็น.....	20
ความสอดคล้องเชื่อมโยงระหว่างประเด็น (Issue) การตรวจสอบและประเมินผล	
กับแผนยุทธศาสตร์ เป้าหมายและนโยบายที่สำคัญ.....	20

สรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลตามประเด็น (Issue)	
การตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563.....	20
การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment).....	21
การประเมินการทำงานตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance).....	22
การประเมินการทำงานตามหลักวงจรคุณภาพ (PDCA cycle).....	29
สรุปภาพรวมข้อค้นพบจากการตรวจสอบและประเมินผลตามประเด็น (Issue)	
การตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ที่สะท้อนตามยุทธศาสตร์ชาติ.....	32
ข้อดี.....	32
ข้อบกพร่อง.....	32
ข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขการดำเนินการตามประเด็น (Issue) การตรวจสอบฯ	
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563.....	32
ข้อเสนอแนะที่ต้องการให้ส่วนราชการนำไปดำเนินการปรับปรุง.....	32
ข้อเสนอแนะที่ต้องการให้คณะรัฐมนตรีตัดสินใจ.....	32
สรุปประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากประเด็นที่ตรวจสอบและประเมินผล (Better Life).....	32
ส่วนที่ 3 การลงนามรับรองรายงาน.....	34
รายงานผลความก้าวหน้าการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล	
ประจำปีกระทรวงการคลัง.....	36
ส่วนที่ 1 การรายงานผลความก้าวหน้าการดำเนินงานตามประเด็นที่ตรวจสอบของปีที่ผ่านมา	
ตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. และมติคณะรัฐมนตรี.....	37
ประเด็นการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป.	
โครงการ National e-Payment เพื่อไปสู่สังคมไร้เงินสด.....	38
ประเด็นการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรี	
เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2562 ยุทธศาสตร์การลดความเหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจและสังคม.....	40
ส่วนที่ 2 กิจกรรมสำคัญที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำปีกระทรวงการคลัง	
ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563.....	43
การประชุมร่วมกับส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังที่รับผิดชอบประเด็นการตรวจสอบ	
และประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563.....	44
การตรวจติดตามผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง	
ณ กรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563.....	46
ภาคผนวก ก แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563.....	47
หนังสือสำนักงาน ก.พ.ร. ด่วนที่สุด ที่ นร. (ค.ต.ป.) 1201/1030 ลงวันที่ 14 พฤษภาคม 2563	
เรื่อง แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ	
การรายงานความก้าวหน้าผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ไตรมาสที่ 3 ประจำปี	
งบประมาณ พ.ศ. 2563.....	48

ภาคผนวก ข คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง.....	66
คำสั่งกระทรวงการคลัง ที่ 1737/2562 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงการคลัง (ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง) ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2562.....	67

รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ฉบับสมบูรณ์
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง

ส่วนที่ 1
บทสรุปผู้บริหาร

ส่วนที่ 1

บทสรุปผู้บริหาร

ตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ (ค.ต.ป.) กำหนดประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ ให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงดำเนินการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติราชการ จำนวน 2 ประเด็น ได้แก่ ประเด็นการตรวจสอบโดยอิสระ และประเด็นการตรวจสอบจากตัวชี้วัดระดับกระทรวง

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง (ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง) ได้คัดเลือกประเด็นการตรวจสอบโดยอิสระ : มาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) และประเด็นการตรวจสอบจากตัวชี้วัดระดับกระทรวง : การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถนำข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และข้อเสนอแนะที่ได้จากการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลมาใช้ในการส่งเสริม สนับสนุน แก้ไขปัญหาให้ได้ ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ในการปรับปรุงผลการดำเนินงาน รวมทั้งสร้างความเชื่อมั่นแก่ประชาชนถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติราชการ อีกทั้งเป็นการกระตุ้นภาครัฐให้มีการพัฒนาทั้งในส่วนของการมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) และการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) เพื่อให้ระบบการชำระเงินของประเทศไทยให้เข้าสู่การชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) อย่างครบวงจร มีการบูรณาการ และเกิดความยั่งยืน เพื่อนำไปสู่สังคมไร้เงินสดอย่างเต็มรูปแบบ

ทั้งนี้ ผลการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) และการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ของกระทรวงการคลัง สามารถสรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้

1. ประเด็นการตรวจสอบอิสระ : มาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

1.1 วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและประเมินผล

1.1.1 เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ของกระทรวงการคลัง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

1.1.2 เพื่อสนับสนุน แก้ไขปัญหา และสามารถให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ในการปรับปรุงมาตรการ รวมทั้งสร้างความเชื่อมั่นแก่ประชาชนถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของมาตรการ

1.2 ผลการตรวจสอบและประเมินผล

มาตรการเพื่อช่วยเหลือ เยียวยา และชดเชยให้แก่ประชาชน ซึ่งได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ของกระทรวงการคลัง (มาตรการเยียวยา 5,000 บาท)

1.2.1 ประชาชนกลุ่มเป้าหมาย

ผู้เข้าข่ายได้รับสิทธิตามโครงการเราไม่ทิ้งกัน (แรงงาน ลูกจ้าง ผู้ประกอบอาชีพอิสระ ที่มีสัญชาติไทย อายุตั้งแต่ 18 ปีบริบูรณ์ขึ้นไป ณ วันลงทะเบียน ที่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อ

ไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จำนวน 16 ล้านคน) ได้รับเงินชดเชยรายได้ โดยการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร หรือการโอนเงินผ่านบัญชีพร้อมเพย์ (Promptpay) ที่ลงทะเบียนด้วยเลขประจำตัวประชาชน 13 หลัก จำนวน 5,000 บาท เป็นระยะเวลา 3 เดือน

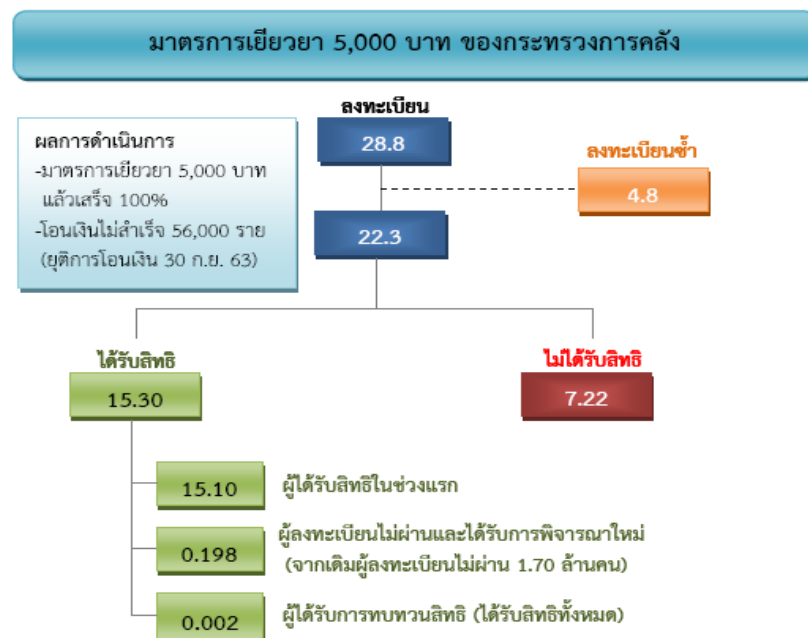
1.2.2 วิธีการดำเนินงาน

- 1) ลงทะเบียนผ่านเว็บไซต์ www.เราไม่ทิ้งกัน.com ระหว่างวันที่ 28 มีนาคม - 22 เมษายน 2563
 - 2) ระบบจะตรวจสอบข้อมูลผู้ลงทะเบียนกับฐานข้อมูลต่างๆ ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตามแนวทางและวิธีดำเนินการที่กระทรวงการคลังกำหนด
 - 3) ผู้ลงทะเบียนที่ผ่านการตรวจสอบแล้ว ถือว่าเป็นผู้ได้รับสิทธิชดเชยรายได้โดยจะได้รับแจ้งผลการตรวจสอบสิทธิผ่าน SMS และรัฐสนับสนุนเงิน 5,000 บาทต่อเดือน เป็นระยะเวลา 3 เดือน (เมษายน - มิถุนายน 2563) แก่ผู้ได้รับสิทธิ (หนึ่งหมายเลขประจำตัวประชาชนต่อหนึ่งสิทธิ)
 - 4) ผู้ได้รับสิทธิชดเชยรายได้จะได้รับเงินผ่านบัญชีเงินฝากในสถาบันการเงินใดก็ได้ที่ระบุไว้ในการลงทะเบียน หรือบัญชีพร้อมเพย์ (Promptpay) ที่ลงทะเบียนด้วยเลขประจำตัวประชาชน 13 หลัก
- ทั้งนี้ กรณีผู้ที่ไม่ผ่านการตรวจสอบ (คัดกรอง) กระทรวงการคลังได้เพิ่มช่องทางให้ผู้มีความประสงค์ขอทบทวนสิทธิผ่านเว็บไซต์ www.เราไม่ทิ้งกัน.com และได้มอบหมายให้ผู้พิทักษ์สิทธิจำนวนกว่า 23,000 คน สับเปลี่ยนลงพื้นที่เพื่อยืนยันตัวตนและตรวจสอบการประกอบอาชีพตามที่ผู้ขอทบทวนสิทธิลงทะเบียนไว้

1.2.3 แหล่งเงินงบประมาณ

เงินงบประมาณ และเงินกู้จำนวน 240,000 ล้านบาท

1.2.4 ผลการดำเนินการ



1.3 ข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขการดำเนินการตามประเด็น (Issue) การตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

1.3.1 ข้อเสนอแนะที่ต้องการให้ส่วนราชการนำไปดำเนินการปรับปรุง

- 1) ควรมีการจัดทำคู่มือ หรือการถอดบทเรียน จากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เพื่อให้ทราบกระบวนการทำงานเพื่อรับมือเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นใหม่ หรือมีความคล้ายคลึงกันในอนาคต

2) การวางระบบการทำงานในการดำเนินมาตรการในอนาคต ส่วนราชการผู้รับผิดชอบควรมีการวางระบบการทำงาน และกำหนดแผนการทำงานในด้านต่างๆ ให้ชัดเจน ทั้งในด้านการประชาสัมพันธ์เพื่อชี้แจงทำความเข้าใจมาตรการ ด้านช่องทางในการติดต่อสอบถามและร้องเรียน ด้านบุคลากรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงการกำหนดค่าตอบแทนของบุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้มีความเหมาะสม เพื่อให้ประชาชน/ผู้ประกอบการมีความเข้าใจ และสามารถเข้าถึงมาตรการ ตลอดจนลดปัญหาที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

3) เห็นควรมอบหมายศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ทำหน้าที่ดูแลคลังข้อมูล (Big Data) ที่เกี่ยวข้องของบุคคลที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง เช่น ข้อมูลผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ข้อมูลผู้เสียภาษีเงินได้ของกรมสรรพากร ข้อมูลข้าราชการ ลูกจ้างประจำ ผู้รับบำนาญ และผู้รับเบี้ยหวัด ของกรมบัญชีกลาง เป็นต้น เพื่อทำการเชื่อมโยงข้อมูลทั้งในปัจจุบันและอนาคต สำหรับเป็นฐานข้อมูลหลักของภาครัฐต่อไป

1.3.2 ข้อเสนอแนะที่ต้องการให้คณะรัฐมนตรีตัดสินใจ

การบริหารจัดการข้อมูลของมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่กระทรวงการคลังรับผิดชอบ โดยผลการดำเนินงานทำให้ได้ข้อมูลผู้รับสิทธิถึง 15.3 ล้านคน ประกอบกับกระทรวงการคลังมีคลังข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับบุคคล (Big Data) ที่อยู่ในความรับผิดชอบ เช่น ข้อมูลผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ข้อมูลผู้เสียภาษีเงินได้ของกรมสรรพากร ข้อมูลข้าราชการ ลูกจ้างประจำ ผู้รับบำนาญและผู้รับเบี้ยหวัด ของกรมบัญชีกลาง เป็นต้น ดังนั้น การบริหารจัดการข้อมูล (Big Data) ควรมีการวางแผนการใช้ประโยชน์ร่วมกัน และมีการเชื่อมโยงข้อมูลในปัจจุบันและอนาคต จึงเห็นควรให้ส่วนราชการต่างๆ ที่มีคลังข้อมูล (Big Data) ภาครัฐ เช่น กระทรวงมหาดไทย กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กระทรวงศึกษาธิการ กระทรวงคมนาคม กระทรวงแรงงาน กระทรวงสาธารณสุข กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม และรัฐวิสาหกิจ ร่วมเชื่อมโยงคลังข้อมูล (Big Data) ระหว่างกัน เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ต่อไป

1.4 สรุปประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากประเด็นที่ตรวจสอบและประเมินผล (better Life)

จากผลการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) สามารถสรุปภาพรวมของประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากการดำเนินมาตรการ ได้ดังนี้

1.4.1 การตรวจสอบและประเมินผลทำให้ทราบปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินมาตรการ และนำข้อเสนอแนะไปใช้ในการปรับปรุงมาตรการให้ดียิ่งขึ้น เพื่อให้ประชาชนได้รับการช่วยเหลือครอบคลุมทุกภาคส่วน

1.4.2 สามารถนำผลการตรวจสอบและประเมินผลไปปรับปรุงมาตรการให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ประชาชนมีความเชื่อมั่น รวมทั้งสามารถนำไปจัดทำเป็นคู่มือแนวทางปฏิบัติ หรือการถอดบทเรียนเพื่อรับมือเหตุการณ์เกี่ยวกับโรคอุบัติใหม่ที่อาจเกิดขึ้นใหม่ หรือมีความคล้ายคลึงกันในอนาคต โดยมีแผนการดูแลและเยียวยาประชาชนสำหรับสภาวะวิกฤติที่จะเกิดขึ้นอย่างเป็นระบบต่อไป

2. ประเด็นการตรวจสอบจากตัวชี้วัดระดับกระทรวง : การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment)

2.1 วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและประเมินผล

2.1.1 เพื่อส่งเสริมการรับชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ซึ่งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ให้มีความถูกต้อง รวดเร็ว ลดความซ้ำซ้อน โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้

2.1.2 เพื่อรับทราบข้อมูลผลการรับชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) พร้อมปัญหาอุปสรรค รวมทั้งให้ข้อคิดเห็น ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ

2.1.3 เพื่อกระตุ้นให้มีการพัฒนาระบบการชำระเงินของประเทศไทยให้เข้าสู่การชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) อย่างครบวงจร มีการบูรณาการ และเกิดความยั่งยืน เพื่อนำไปสู่สังคมไร้เงินสดอย่างเต็มรูปแบบ

2.2 ผลการตรวจสอบและประเมินผล

2.2.1 ข้อมูลการรับ-จ่ายเงินผ่านระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment)

1) การจ่ายเงิน ปัจจุบันเป็นการจ่ายเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ทั้งหมด เว้นแต่มีเหตุขัดข้อง เช่น ผู้รับเงินไม่มีบัญชีธนาคารอาจมีการจ่ายเงินสดโดยบันทึกเหตุผลความจำเป็นให้ชัดเจน เป็นต้น

2) การรับเงิน ข้อมูลการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ในภาพรวมของกรมจัดเก็บรายได้ในสังกัดกระทรวงการคลัง (กรมศุลกากร กรมสรรพสามิต กรมสรรพากร และกรมธนารักษ์) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีการรับชำระด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) คิดเป็นร้อยละ 67.82 และมีจำนวนรายการที่จัดเก็บรายได้ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) คิดเป็นร้อยละ 55.03 สูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ที่มีการรับชำระด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) คิดเป็นร้อยละ 59.93 และมีจำนวนรายการที่จัดเก็บรายได้ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) คิดเป็นร้อยละ 45.41 ตามลำดับ ดังนี้

ช่องทางการจัดเก็บรายได้	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ร้อยละ)		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ร้อยละ)	
	จำนวนเงิน	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน	จำนวนรายการ
1. รับชำระด้วยเงินสด บัตรภาษี และเช็ค	40.07	54.59	32.18	44.97
2. รับชำระด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	59.93	45.41	67.82	55.03
รวมทั้งสิ้น	100	100	100	100

2.2.2 ช่องทางการชำระด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ที่ให้บริการในปัจจุบันมีหลายช่องทาง ประกอบด้วย

- 1) ระบบอินเทอร์เน็ต เช่น QR Code และ Internet Banking เป็นต้น
- 2) เครื่อง EDC เช่น บัตรเดบิต บัตรเครดิต และบัตรเงินสด เป็นต้น
- 3) Bill Payment
- 4) ระบบอิเล็กทรอนิกส์อื่น เช่น Mobile Apps เป็นต้น
- 5) ตัดเงินจากบัญชีผู้ประกอบการโดยตรง

2.2.3 ช่องทางการชำระด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่มีการใช้มากที่สุด

- 1) กรมสรรพสามิต : ระบบอินเทอร์เน็ต เช่น QR Code และ Internet Banking เป็นต้น
- 2) กรมศุลกากร : ตัดเงินจากบัญชีผู้ประกอบการโดยตรง
- 3) กรมสรรพากร : Bill Payment

ทั้งนี้ กรมธนารักษ์ มีการรับชำระรายได้ด้วยเงินสด บัตรภาษี และเช็คมากที่สุด เนื่องจากประสบปัญหาเรื่องความพร้อมและการเข้าถึงเทคโนโลยีของผู้เช่าที่ราชพัสดุ ทำให้ผู้เช่าที่ราชพัสดุบางกลุ่มยังไม่สามารถชำระผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์

2.3 ข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขการดำเนินการตามประเด็น (Issue) การตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

2.3.1 ข้อเสนอแนะที่ต้องการให้ส่วนราชการนำไปดำเนินการปรับปรุง

1) การลดการใช้แคชเชียร์เช็คเพื่อชำระค่าภาษี

กรมสรรพากร กรมศุลกากร กรมสรรพสามิต ควรผลักดันให้ผู้ประกอบการลดการใช้แคชเชียร์เช็คเพื่อชำระค่าภาษี โดยเปลี่ยนมาใช้ช่องทางการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้น โดยอาจมีมาตรการจูงใจ หรือการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี เช่น การเลื่อนเวลาการชำระภาษีให้แก่ผู้ประกอบการที่ชำระเงินผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น

2) บัตรภาษีอิเล็กทรอนิกส์

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ควรเร่งดำเนินการปรับปรุงวิธีการจ่ายเงินสดเชยค่าภาษีอากรจากเดิม ที่ใช้บัตรภาษีในรูปแบบกระดาษเป็นรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยการนำเสนอร่างกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้องเข้าสู่การพิจารณาของคณะรัฐมนตรีโดยเร็ว เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกและเพิ่มสภาพคล่องในการดำเนินการให้แก่ผู้ประกอบการและเป็นการลดภาระต้นทุนของกรมศุลกากรในการจัดพิมพ์และเก็บรักษาบัตรภาษี

2.3.2 การให้คณะรัฐมนตรีตัดสินใจ

เนื่องจากระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ได้ดำเนินการเป็นผลสำเร็จเป็นอย่างดี แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีหน่วยงานภาครัฐบางส่วนยังไม่ได้ปฏิบัติ ดังนั้น จึงเห็นควรเสนอคณะรัฐมนตรี เพื่อมีมติให้หน่วยงานภาครัฐทุกหน่วยงานดำเนินการรับเงินและจ่ายเงินด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ อันเป็นการลดการใช้เงินสด ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน และสนับสนุนนโยบาย National e-Payment ด้วย

2.4 สรุปประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากประเด็นที่ตรวจสอบและประเมินผล (Better Life)

จากผลการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) สามารถสรุปภาพรวมของประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากการดำเนินงาน ได้ดังนี้

2.4.1 การตรวจสอบและประเมินผลจะส่งผลให้เกิดการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ทำให้ภาครัฐบริหารจัดการเงินงบประมาณได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และประหยัดค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินของประเทศให้มีความถูกต้อง รวดเร็ว ลดความซ้ำซ้อน โปร่งใส ประหยัดค่าใช้จ่าย และประชาชนสามารถตรวจสอบได้

2.4.2 การตรวจสอบและประเมินผลจะส่งผลให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขได้ทันเวลา เพื่อให้ระบบงานมีความทันสมัย ส่งผลให้ประชาชนได้รับความสะดวกยิ่งขึ้น

2.4.3 การตรวจสอบและประเมินผลจะส่งผลให้มีการพัฒนาระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ให้ทันต่อพัฒนาการและการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ตลอดจนสภาพเศรษฐกิจ สังคม และความต้องการของประชาชน

ส่วนที่ 2

การรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
ตามประเด็น (Issue) การตรวจสอบและประเมินผล
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ส่วนที่ 2

รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการตามประเด็น (Issue)

การตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ประเด็นการตรวจสอบโดยอิสระ

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ชื่อประเด็น (Issue)

มาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

1.2 วัตถุประสงค์ของประเด็น (Issue)

การติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1.2.1 เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ของกระทรวงการคลัง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

1.2.2 เพื่อสนับสนุน แก้ไขปัญหา และสามารถให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ในการปรับปรุงมาตรการ รวมทั้งสร้างความเชื่อมั่นแก่ประชาชนถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของมาตรการ

1.3 ความสอดคล้องเชื่อมโยงระหว่างประเด็น (Issue) การตรวจสอบและประเมินผลกับแผนยุทธศาสตร์ เป้าหมายและนโยบายสำคัญ

ประเด็น (Issue) การตรวจสอบและประเมินผล	ความสอดคล้องเชื่อมโยงระหว่างประเด็น (Issue)
แผนยุทธศาสตร์ชาติ	ด้านที่ 4 การสร้างโอกาส ความเสมอภาค และเท่าเทียมกันทางสังคม
แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12	ด้านที่ 2 การสร้างความเป็นธรรมลดความเหลื่อมล้ำในสังคม
เป้าหมายการพัฒนาอย่างยั่งยืน	ด้านที่ 1 จัดความยากจน ด้านที่ 2 จัดความอดอยาก ด้านที่ 3 การมีสุขภาพและความเป็นอยู่ที่ดี
นโยบายรัฐบาล -นโยบายเร่งด่วน 12 เรื่อง	เรื่องที่ 1 แก้ไขปัญหาการดำรงชีวิตของประชาชน
แผนยุทธศาสตร์กระทรวงการคลัง	ด้านที่ 4 การลดความเหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจและสังคม
แผนงานบูรณาการ	ภายใต้การบูรณาการของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง และหน่วยงานภายนอก ได้แก่ กระทรวงมหาดไทย กระทรวงศึกษาธิการ กระทรวงแรงงาน กระทรวงคมนาคม กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา กระทรวงสาธารณสุข สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ธนาคารออมสิน ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

2. สรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลตามประเด็น (Issue) การตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีรายละเอียด ดังนี้

ณ วันตรวจสอบ (วันที่ 30 กันยายน 2563) ภาพรวมของมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) มีผลการดำเนินมาตรการแล้วเสร็จ ดังปรากฏรายละเอียดตามตารางแสดงแผนและผลการดำเนินมาตรการ ต่อไปนี้

**ตารางแสดงรายละเอียดแผนและผลการดำเนินมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยา
ผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)**

ชื่อมาตรการ	แผนและผลการดำเนิน มาตรการ (ระยะเวลา)		งบประมาณและผลการเบิกจ่ายเงิน ของมาตรการ (บาท)		
	แผนการ ดำเนินการ	ผลการ ดำเนินการ	งบประมาณ	ผลการเบิกจ่ายเงิน (ณ วันตรวจสอบ)	ร้อยละของ การเบิกจ่าย
มาตรการด้านการคลัง -มาตรการชดเชยรายได้แก่ลูกจ้างของ สถานประกอบการที่ได้รับผลกระทบหรือ ผู้ได้รับผลกระทบอื่นๆ ของการแพร่ระบาด ของไวรัสโคโรนา (COVID-19)	24 -30 มี.ค. 2563 ขยายระยะเวลา ถึง 30 ก.ย. 2563	แล้วเสร็จ	240,000	229,583.94	95.66
รวมทั้งสิ้น			240,000	229,583.94	95.66

2.1 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ในภาพรวมของการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง ด้านการประเมิน
ความเสี่ยงของมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส
โคโรนา 2019 (COVID-19) ของกระทรวงการคลัง สามารถสรุปผลได้ ดังนี้

การประเมินความเสี่ยง	ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะการแก้ไข/ ลดความเสี่ยง
1) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) - ความเสี่ยงจากการกำหนดนโยบาย - ความเสี่ยงจากการบริหารงาน - ความเสี่ยงจากการนำนโยบาย/กลยุทธ์ไปปฏิบัติ - ความเสี่ยงจากความสามารถในการปรับตัว ตามการเปลี่ยนนโยบาย	-การกำหนดนโยบาย หลักเกณฑ์ และวิธีการ ของมาตรการเป็นไปตามที่กระทรวงการคลัง นำเสนอคณะรัฐมนตรี โดยมีมติคณะรัฐมนตรี อนุมัติให้ดำเนินการ เมื่อวันที่ 10, 24, 31 มี.ค. และ 28 เม.ย. 2563 -ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ	-
2) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน/ปฏิบัติการ (Operational Risk) - ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของบุคลากร/ อัตราค่าจ้าง (People Risk) - ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานขั้นตอน การปฏิบัติงาน (Process Risk) - ความเสี่ยงที่เกิดจากการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการ ปฏิบัติงาน (Technology Risk)	-ขั้นตอนของมาตรการกำหนดให้มีการดำเนินการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งผู้ลงทะเบียนจะเป็น ผู้นำข้อมูลเข้าระบบ -การตรวจสอบข้อมูลภายใต้มาตรการดำเนินการ โดยหน่วยงานและองค์กรที่มีอำนาจหน้าที่ ในการจัดเก็บข้อมูลต่างๆ ตามกฎหมายผ่านระบบ คอมพิวเตอร์ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการของ เจ้าหน้าที่ ซึ่งช่วยป้องกันไม่ให้เกิดการบิดเบือนหรือ ปลอมแปลงข้อมูลโดยเจ้าหน้าที่ และทำให้เกิด ความโปร่งใส สามารถตรวจสอบการดำเนินการได้ -ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ	-
3) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) - ความเสี่ยงจากงบประมาณที่ได้รับและการใช้จ่าย งบประมาณ - ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอก ที่กระทบการใช้จ่ายงบประมาณ - ความเสี่ยงด้านศักยภาพด้านการเงิน	-สามารถดำเนินมาตรการให้แล้วเสร็จ ภายใต้ กรอบวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร -ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ	-

การประเมินความเสี่ยง	ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะการแก้ไข/ ลดความเสี่ยง
4) ความเสี่ยงด้านกฎหมาย กฎเกณฑ์ต่างๆ (Compliance Risk) • ความเสี่ยงที่เกิดจากการขัดข้องในการดำเนินงานตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง • ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ	-การดำเนินการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของมาตรการมีความสอดคล้องกับแผนงานฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พ.ศ. 2563 ที่ให้ดำเนินการโดยใช้เงินกู้ภายใต้พระราชกำหนดฯ ได้ -ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำ	-
5) อื่นๆ (ถ้ามี)	-	-

2.2 การประเมินผลการทำงานหลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

การติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ตามหลักธรรมาภิบาล สามารถสรุปผลได้ ดังนี้

2.2.1 ประสิทธิภาพ (Efficiency): การประเมินทรัพยากรที่ใช้เทียบกับผลผลิต

1) ผลผลิต : การบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัดผลผลิตการให้บริการ/การดำเนินงานตามที่ได้กำหนดไว้

เป้าหมายของการดำเนินงาน	ตัวชี้วัดผลผลิต	ผลผลิตที่เกิดขึ้นจริง
การเยียวยากลุ่มเป้าหมายในช่วงที่สถานประกอบการหยุดประกอบกิจการหรือมีรายได้ลดลงในช่วงที่เศรษฐกิจชะลอตัว เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)	กลุ่มเป้าหมายผู้เข้าข่ายได้รับสิทธิตามมาตรการ ได้รับเงินชดเชยรายได้รายละ 5,000 บาท เป็นเวลา 3 เดือน	กระทรวงการคลังได้จ่ายเงินชดเชยรายได้ให้แก่ผู้ได้รับสิทธิ จำนวน 5,000 บาท เป็นเวลา 3 เดือน สำเร็จ
เกณฑ์ระดับความสำเร็จ • ดีมาก = สำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิต ร้อยละ 81 ขึ้นไป • ดี = สำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิตอยู่ในช่วง ร้อยละ 71 – 80 • พอใช้ = สำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิตอยู่ในช่วง ร้อยละ 61 – 70 • ควรปรับปรุง = สำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิต น้อยกว่าหรือเท่ากับ ร้อยละ 60		ระดับความสำเร็จ : ในภาพรวมของการดำเนินมาตรการบรรลุเป้าหมายของการดำเนินการตามตัวชี้วัดผลผลิต มีผลให้ความสำเร็จอยู่ในระดับ ดีมาก

2) การดำเนินงานตามแผน : การเปรียบเทียบระยะเวลาดำเนินงานตามแผนงานกับระยะเวลาดำเนินงานจริง

ระยะเวลาที่กำหนดตามแผน (กิจกรรมและระยะเวลา)	การดำเนินงาน		
	ไม่มี การแก้ไขแผน	ระยะเวลาที่กำหนด ตามการแก้ไขแผน	วันที่ดำเนินการแล้วเสร็จ
1) เปิดให้ประชาชนลงทะเบียนเข้าร่วมมาตรการผ่านเว็บไซต์ www.เราไม่ทิ้งกัน.com (28 มี.ค. – 22 เม.ย. 2563)	✓	-	22 เม.ย. 2563
2) หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบข้อมูลและหลักฐานของประชาชนที่ลงทะเบียน (เดือน เม.ย. – มิ.ย. 2563)	✓	-	30 มิ.ย. 2563
3) ผู้ได้รับสิทธิได้รับการชดเชยรายได้เป็นระยะเวลา 3 เดือน (8 เม.ย. – 30 มิ.ย. 2563)	✓	-	30 มิ.ย. 2563

ระยะเวลาที่กำหนดตามแผน (กิจกรรมและระยะเวลา)	การดำเนินงาน		
	ไม่มี การแก้ไขแผน	ระยะเวลาที่กำหนด ตามการแก้ไขแผน	วันที่ดำเนินการแล้วเสร็จ
4) การดำเนินการโอนเงินซ้ำ (Retry) ให้กับผู้ได้รับสิทธิ แต่โอนเงินไม่สำเร็จบางกลุ่ม (เดือน ก.ค. – ก.ย. 2563)	✓	-	30 ก.ย. 2563
เกณฑ์ระดับความสำเร็จ - ดีมาก = ดำเนินการแล้วเสร็จก่อนระยะเวลาที่กำหนด - ดี = ดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา โดยไม่มีการแก้ไขแผน - พอใช้ = ดำเนินการแล้วเสร็จล่าช้ากว่าแผน หรือดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนที่ได้แก้ไข - ควรปรับปรุง = ดำเนินการแล้วเสร็จล่าช้ากว่าแผนที่แก้ไข			ระดับความสำเร็จ : การดำเนิน มาตรการแล้วเสร็จตาม กำหนดเวลาโดยไม่มีการแก้ไข แผนและสัญญา มีความสำเร็จ อยู่ในระดับ ดี

2.2.2 ประสิทธิภาพ (Effectiveness): การประเมินทรัพยากรที่ใช้เทียบกับการบรรลุตามวัตถุประสงค์

1) ผลลัพธ์ : การบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์หรือมาตรฐานที่กำหนดไว้

วัตถุประสงค์/เป้าประสงค์	ตัวชี้วัดผลลัพธ์	ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริง
เพื่อช่วยเหลือเยียวยาผู้ที่ได้รับผลกระทบจากการ แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ได้แก่ กลุ่มแรงงาน/ลูกจ้าง ผู้ประกอบ อาชีพอิสระ หรือผู้ที่ได้รับผลกระทบฯ ให้ได้รับ ความช่วยเหลือตามจำนวนกลุ่มเป้าหมายที่ กระทรวงการคลังกำหนด ภายใต้งบประมาณที่ได้รับ จัดสรร โดยสามารถดำเนินการแล้วเสร็จภายใน กำหนด	การจ่ายเงินให้ผู้ได้รับสิทธิตาม มาตรการตามเป้าหมาย 16 ล้านคน ภายใต้วงเงินงบประมาณที่ได้รับ จัดสรร จำนวน 2.4 แสนล้านบาท และดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน วันที่ 30 ก.ย. 2563	การจ่ายชดเชยรายได้ให้แก่ผู้ได้รับสิทธิ 15.3 ล้านคน เบิกจ่ายงบประมาณแล้ว 2.29 แสนล้านบาท และดำเนินการ แล้วเสร็จ เมื่อวันที่ 30 ก.ย. 2563
เกณฑ์ระดับความสำเร็จ - ดีมาก = สำเร็จตามเป้าประสงค์/ตัวชี้วัดผลลัพธ์ ร้อยละ 81 ขึ้นไป - ดี = สำเร็จตามเป้าประสงค์/ตัวชี้วัดผลลัพธ์อยู่ในช่วง ร้อยละ 71 – 80 - พอใช้ = สำเร็จตามเป้าประสงค์/ตัวชี้วัดผลลัพธ์อยู่ในช่วง ร้อยละ 61 – 70 - ควรปรับปรุง = สำเร็จตามเป้าประสงค์/ตัวชี้วัดผลลัพธ์น้อยกว่าหรือเท่ากับ ร้อยละ 60		ระดับความสำเร็จ : การดำเนินมาตรการ บรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ และ เป็นไปตามตัวชี้วัด มีความสำเร็จอยู่ใน ระดับ ดีมาก

2) ผลกระทบ : ผลลัพธ์ขั้นสุดท้ายที่เกิดจากการดำเนินมาตรการ และการใช้ประโยชน์จากมาตรการ ทั้งในเชิงบวกและเชิงลบ รวมทั้งผลกระทบที่ไม่คาดหมายหลังจากมาตรการแล้วเสร็จ (Side Effect)

ผลกระทบ	ผลกระทบที่เกิดขึ้น	
	ผลกระทบทางบวก	ผลกระทบทางลบ
• ผลกระทบด้านเศรษฐกิจ	- ช่วยประคับประคองเศรษฐกิจไทยให้สามารถขยายตัวได้ในช่วงวิกฤต - ผลการดำเนินมาตรการคาดว่าจะสามารถสนับสนุนการขยายตัวของเศรษฐกิจ รวมทั้งบรรเทาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อเศรษฐกิจไทยในอนาคตได้ - ผู้เข้าข่ายได้รับสิทธิตามมาตรการ ได้รับสิทธิตามมาตรการรายได้ ได้รับเงินชดเชยรายได้ และก่อให้เกิดการนำไปใช้เพื่อการบริโภค สร้างเงินทุนหมุนเวียนในระบบเศรษฐกิจ - ช่วยลดปัญหาคุณภาพชีวิตของประชาชน ซึ่งส่งผลกระทบต่อโครงสร้างทางสังคมและการขยายตัวของเศรษฐกิจของประเทศในระยะยาวได้	-

ผลกระทบ	ผลกระทบที่เกิดขึ้น	
	ผลกระทบทางบวก	ผลกระทบทางลบ
•ผลกระทบด้านสังคม/วัฒนธรรม	• ช่วยลดปัญหาทางสังคมและการเข้าถึงสาธารณูปโภคที่จำเป็นที่อาจเกิดขึ้นได้ เนื่องจากการขาดรายได้ส่งผลถึงคุณภาพชีวิตของแรงงาน ลูกจ้าง ผู้ประกอบอาชีพอิสระ หรือผู้ได้รับผลกระทบฯ เช่น การค้างชำระค่าน้ำค่าไฟ การลักเล็กขโมยน้อย และปัญหาความไม่เท่าเทียมในการเข้าถึงบริการสาธารณสุข เป็นต้น	-
•ผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อม	-	-
•ผลกระทบด้านเทคโนโลยี	• เป็นการบูรณาการฐานข้อมูลระหว่างหน่วยงานภาครัฐ รวมถึงก่อให้เกิดการปรับปรุงฐานข้อมูลของภาครัฐให้เป็นปัจจุบันยิ่งขึ้น	-
•ผลกระทบด้านประชาชน	• เป็นการช่วยเหลือเยียวยาด้านรายได้ให้กับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยได้รับเงินช่วยเหลือเบื้องต้นเพื่อนำไปใช้ในการดำรงชีวิตในช่วงที่สถานประกอบการหยุดประกอบกิจการ/ผู้ประกอบอาชีพอิสระที่มีรายได้ลดลง	-
•ผลกระทบด้านอื่นๆ เช่น ด้านทรัพยากร : เงินงบประมาณ/บุคลากร	-	-

2.2.3 ความโปร่งใส (Transparency): ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย และประชาชน สามารถรับรู้ถึง การปฏิบัติราชการของส่วนราชการในทุกขั้นตอน มีช่องทางการให้ข้อมูลที่เหมาะสมและสามารถ เข้าถึงได้

ระดับความโปร่งใส ในการดำเนิน มาตรการ	ข้อค้นพบ	รายละเอียดตามข้อค้นพบ
☒ 1) การเปิดเผย ข้อมูล	☒ มีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารการดำเนินงาน ☒ มีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารการให้บริการ ☐ มีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารการจัดซื้อจัดจ้าง ☒ มีระบบสารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร	การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารของมาตรการ ได้แก่ • การส่ง SMS แจ้งให้ผู้ลงทะเบียนทราบ • การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารในเว็บไซต์ www.เราไม่ทิ้งกัน.com, www.fpo.com และ www.mof.com • การเผยแพร่ข่าวสารผ่าน social media ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
☒ 2) การปฏิบัติงาน เป็นไปตาม แผนงาน วิธีการ หรือ มาตรฐานที่ กำหนด	☒ มีการกำหนดแผนงาน วิธีการดำเนินงาน หรือมีคู่มือ หรือกำหนดมาตรฐานการดำเนินงาน ☒ มีการกำหนดตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน ☒ มีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนงาน/วิธีการไว้ อย่างเหมาะสม ☒ การดำเนินมาตรการไม่ขัดแย้งต่อกฎหมายและ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	• การดำเนินมาตรการเป็นไปตามขั้นตอนและ แผนงานที่กำหนดไว้
☒ 3) การติดตาม ตรวจสอบและ รายงานผล	☒ มีกลไกการตรวจสอบ หรือการสอบทาน หรือการ ตรวจสอบภายใน หรือการควบคุมภายใน ☒ มีการตรวจสอบการดำเนินมาตรการ มีการติดตาม/ ตรวจสอบการรับบริการหรือการใช้ประโยชน์ของ มาตรการหลังดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ มีกลไกการรายงานผลการดำเนินมาตรการต่อผู้บริหาร ☒ มีระบบสารสนเทศในการติดตามผลการดำเนินงาน ของหน่วยงานที่ผู้รับบริการสามารถเข้าถึงและ ใช้งานได้จริง	• มีการตรวจสอบข้อมูลภายใต้มาตรการ โดยหน่วยงานและองค์กรที่มีอำนาจหน้าที่ ในการจัดเก็บข้อมูลต่างๆ ตามกฎหมาย ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินการของเจ้าหน้าที่ • การตรวจสอบการดำเนินการข้างต้น ช่วยป้องกัน ไม่ให้มีการบิดเบือนหรือปลอมแปลงข้อมูล โดยเจ้าหน้าที่และทำให้สามารถตรวจสอบ การดำเนินการได้

ระดับความโปร่งใสในการดำเนินมาตรการ	ข้อค้นพบ	รายละเอียดตามข้อค้นพบ
☒ 4) มีกลไกจัดการข้อร้องเรียนและการทุจริตอย่างเหมาะสม	☒ มีช่องทางรับข้อร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาการดำเนินงานและปัญหาการทุจริตระหว่างดำเนินการ ☒ มีช่องทางรับข้อร้องเรียนเรื่องปัญหาการใช้บริการหรือการใช้ประโยชน์หลังดำเนินการแล้วเสร็จ ☒ มีการวางกลไกการติดตาม แก้ไขปัญหาข้อร้องเรียน/การทุจริตไว้อย่างเหมาะสม ☒ มีกลไกการแจ้งผลการจัดการข้อร้องเรียนไปยังผู้บริหารและแจ้งกลับยังผู้ร้องเรียน	การจัดการข้อร้องเรียนเรื่องปัญหาการดำเนินงานได้แก่ • การรับเรื่องราวร้องทุกข์ตามสถานที่ที่กระทรวงการคลังจัดให้ • เว็บไซต์ของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง www.fpo.go.th และไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ของส่วนราชการ เป็นต้น

ข้อค้นพบอื่นๆ

ไม่มี

2.2.4 การมีส่วนร่วม (Participation) : ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชนมีส่วนในการรับรู้ รับทราบ เข้าใจ ให้ความเห็น การร่วมตัดสินใจ รวมทั้งการปฏิบัติ

1) ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน มีส่วนร่วมในการดำเนินการมาตรการ ตามข้อ 2) ดังนี้

☒ มีส่วนร่วมในการดำเนินการมาตรการ

-การเปิดให้ผู้ลงทะเบียนที่ไม่ได้รับสิทธิ สามารถยื่นขอทบทวนสิทธิได้

-การร่วมมือระหว่างหน่วยงานของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการแลกเปลี่ยนข้อมูลในการดำเนินการมาตรการ เช่น กระทรวงมหาดไทย กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และ กระทรวงแรงงาน ฯลฯ เป็นต้น

☐ ไม่มีส่วนร่วมในการดำเนินการมาตรการ

2) ระดับการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ในการดำเนินการมาตรการ

ระดับการมีส่วนร่วม	ข้อค้นพบ	ระบุรายละเอียดตามข้อค้นพบ
☒ 1) การให้ข้อมูลข่าวสาร (To Inform)	☒ มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารก่อนเริ่มดำเนินการมาตรการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ได้รับทราบ ☒ มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารก่อนเริ่มดำเนินการมาตรการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ได้รับทราบ ☒ มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารหลังดำเนินการมาตรการแล้วเสร็จให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ได้รับทราบ ☒ มีช่องทางให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน สามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการดำเนินการมาตรการได้มากกว่า 1 ช่องทาง	การเปิดเผยข้อมูลข่าวสารของมาตรการได้แก่ • การส่ง SMS แจ้งให้ผู้ลงทะเบียนทราบ • การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารในเว็บไซต์ www.เราไม่ทิ้งกัน.com , www.fpo.com และ www.mof.com • การเผยแพร่ข่าวสารผ่าน social media ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
☒ 2) การปรึกษาหารือ (To Consult)	☐ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนได้ให้ข้อมูลข้อเท็จจริง ก่อนเริ่มดำเนินการมาตรการ ☒ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนได้ให้ข้อมูลข้อเท็จจริง ระหว่างดำเนินการมาตรการ ☒ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนได้ให้ข้อมูลข้อเท็จจริง หลังดำเนินการมาตรการแล้วเสร็จ ☒ นำประเด็นข้อเสนอแนะที่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน เป็นห่วงไปประกอบเป็นแนวทางการดำเนินการมาตรการ	• การเปิดให้ผู้ลงทะเบียนที่ไม่ได้รับสิทธิสามารถยื่นขอทบทวนสิทธิได้ • การแลกเปลี่ยนข้อมูลในการดำเนินการมาตรการ โดยการร่วมมือระหว่างหน่วยงานผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เช่น กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และ กระทรวงแรงงาน เป็นต้น

ระดับการมีส่วนร่วม	ข้อค้นพบ	ระบุรายละเอียดตามข้อค้นพบ
☐ 3) การเข้ามามีบทบาท/การเชื่อมโยง/การเกี่ยวข้อง (To Involve)	☐ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนได้เข้ามามีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องในกระบวนการตัดสินใจในการกำหนดนโยบาย ☐ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนได้เข้ามามีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องในกระบวนการตัดสินใจในการวางแผนและวิธีการปฏิบัติงาน ☐ จัดกิจกรรมการมีส่วนร่วม หรือประชุมเชิงปฏิบัติการในลักษณะกลุ่ม เพื่อให้กลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนมาร่วมพูดคุย แลกเปลี่ยนความเห็นภายในกลุ่มเพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงและการตัดสินใจร่วมกัน ☐ จัดให้มีคณะกรรมการที่มีตัวแทนภาคประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องในกระบวนการตัดสินใจ	-
☐ 4) การร่วมมือ (To Collaborate)	☐ การเปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนร่วมเป็นภาคีในการดำเนินกิจกรรมมาตรการภาครัฐ ☐ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน เข้ามามีบทบาทในลักษณะการเป็นหุ้นส่วนในทุกขั้นตอนของการตัดสินใจ ☐ นำข้อเสนอแนะของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนมาเป็นส่วนหนึ่งของการตัดสินใจมากที่สุดเท่าที่ทำได้ ☐ จัดให้มีรูปแบบการดำเนินงานในลักษณะของคณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชน/คณะที่ปรึกษาภาคประชาชน	-

2.2.5 ความคุ้มค่า : การประเมินความคุ้มค่าในการปฏิบัติการกิจของรัฐ

1) การตอบสนอง/สนับสนุนของผลผลิตต่อยุทธศาสตร์ชาติ : ผลผลิตที่เกี่ยวข้องกับการกิจ

การตอบสนอง/สนับสนุนของผลผลิตต่อยุทธศาสตร์ชาติ	ระบุตามคำอธิบาย	ระดับการตอบสนอง			
		ดีมาก	ดี	พอใช้	ควรปรับปรุง
• ความต้องการของประชาชน	• กลุ่มเป้าหมายได้รับการเยียวยาตามรายได้ในช่วงที่สถานประกอบการหยุดประกอบกิจการหรือมีรายได้ลดลงในช่วงที่เศรษฐกิจชะลอตัวเนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)		✓		
• ยุทธศาสตร์ชาติ	• ภายใต้แผนยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ 20 ปี ด้านที่ 4 การสร้างโอกาส ความเสมอภาค และเท่าเทียมกันทางสังคม		✓		
• นโยบายรัฐบาล	• ภายใต้นโยบายรัฐบาล -นโยบายเร่งด่วน 12 เรื่อง เรื่องที่ 1 แก้ไขปัญหาการดำรงชีวิตของประชาชน		✓		
• แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12	• ภายใต้แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 ด้านที่ 2 การสร้างความเป็นธรรม ลดความเหลื่อมล้ำในสังคม		✓		
• ยุทธศาสตร์กระทรวง	• ภายใต้แผนยุทธศาสตร์กระทรวงการคลัง ด้านที่ 4 การลดความเหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจและสังคม		✓		
• อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	• ภายใต้แผนยุทธศาสตร์สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ด้านที่ 2 กระจายโอกาสทางเศรษฐกิจ ลดความเหลื่อมล้ำ และส่งเสริมการพัฒนาอย่างยั่งยืน ตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง		✓		

เกณฑ์ระดับความเหมาะสม

- ดีมาก หมายถึง ผลผลิตสามารถตอบสนองต่อยุทธศาสตร์/นโยบายที่สอดคล้องได้อย่างดีมาก สามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์/นโยบายในอดีตและปัจจุบันได้อย่างเด่นชัด
- ดี หมายถึง ผลผลิตสามารถตอบสนองต่อยุทธศาสตร์/นโยบายที่สอดคล้องได้ในระดับดี สามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์/นโยบายในอดีตหรือปัจจุบันได้อย่างเด่นชัด
- พอใช้ หมายถึง ผลผลิตสามารถตอบสนองต่อยุทธศาสตร์/นโยบายที่สอดคล้องได้ในระดับพอใช้ สามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์/นโยบายในอดีตหรือปัจจุบันได้อย่างพอใช้
- ควรปรับปรุง หมายถึง ผลผลิตไม่สามารถตอบสนองต่อยุทธศาสตร์/นโยบายที่สอดคล้องหรือไม่สามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์/นโยบายในอดีตหรือปัจจุบันได้

2) ความยั่งยืนจากการใช้งบประมาณ : ผลผลิตยังคงอยู่ถึงปัจจุบันในสภาพที่ดี มีการใช้ประโยชน์จากผลผลิตนั้นอย่างต่อเนื่องจนถึงปัจจุบันตรงตามวัตถุประสงค์ของการใช้งานเดิม หรือมีการพัฒนาผลผลิต/แผนการบำรุงรักษาจากเดิม

ผลผลิต	การใช้ประโยชน์ ตรงตาม วัตถุประสงค์		แผนการพัฒนา ผลผลิต/แผนการ บำรุงรักษาจากเดิม		ความเหมาะสมของการใช้ประโยชน์ จากผลผลิตในปัจจุบัน	
	ใช่	ไม่ใช่	มี	ไม่มี	ระดับ ความเหมาะสม	ข้อค้นพบ
• ดำเนินการจ่ายเงินชดเชยรายได้ ให้แก่ผู้ได้รับสิทธิตามมาตรการแล้วเสร็จเป็นเงิน 2.29 แสนล้านบาท จากวงเงินที่ได้รับจัดสรร จำนวน 2.4 แสนล้านบาท	✓			✓	ดีมาก	• สามารถจ่ายเงินชดเชยรายได้ให้แก่ผู้ได้รับสิทธิตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ และสามารถเบิกจ่ายเงินอยู่ภายใต้วงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร
ภาพรวม						ภาพรวมของการดำเนินงานผู้ได้รับสิทธิมีการใช้ประโยชน์จากเงินงบประมาณที่ได้รับอย่างต่อเนื่องจนถึงปัจจุบันตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้มีความเหมาะสมในระดับ ดีมาก

เกณฑ์ระดับความเหมาะสม

- ดีมาก หมายถึง ผลผลิตจากการดำเนินงานยังคงอยู่จนถึงปัจจุบัน มีการใช้ประโยชน์จากผลผลิตนั้น อย่างต่อเนื่องจนถึงปัจจุบันตรงตามวัตถุประสงค์เดิม หรือมีการพัฒนาผลผลิต/แผนการบำรุงรักษา โดยไม่พบข้อบกพร่อง
- ดี หมายถึง ผลผลิตจากการดำเนินงานยังคงอยู่ถึงปัจจุบัน มีการใช้ประโยชน์จากผลผลิตนั้นอย่างต่อเนื่อง จนถึงปัจจุบันแต่ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์เดิม หรือมีการพัฒนาผลผลิต/แผนการบำรุงรักษา โดยพบข้อบกพร่องเล็กน้อย
- พอใช้ หมายถึง ผลผลิตจากการดำเนินงานยังคงอยู่ถึงปัจจุบันในสภาพพอใช้ มีการใช้ประโยชน์จากผลผลิตนั้น อย่างต่อเนื่องจนถึงปัจจุบัน อาจตรงหรือไม่ตรงตามวัตถุประสงค์เดิม โดยพบข้อบกพร่อง/ข้อสังเกตหลายประการ
- ควรปรับปรุง หมายถึง ผลผลิตจากการดำเนินงานไม่คงอยู่ในปัจจุบัน หรือคงอยู่ในสภาพที่ไม่สามารถใช้งานได้ ไม่สามารถใช้ประโยชน์จากผลผลิตนั้นได้ในปัจจุบัน หรือไม่เคยมีการใช้ประโยชน์ในอดีต พบว่ามีข้อบกพร่องและหรือมีข้อสังเกตอย่างมีนัยสำคัญที่ควรนำไปปรับปรุง

2.3 การประเมินการทำงานตามหลักวงจรคุณภาพ (PDCA cycle): การวางแผน การปฏิบัติ ติดตาม และการดำเนินการ

การติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ตามวงจรคุณภาพ PDCA สามารถสรุปผลได้ ดังนี้

ประเด็น	การดำเนินการ		ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง
	มี	ไม่มี	
1) การวางแผน (Plan) - การกำหนดแผนงานดำเนินงาน - การกำหนดวิธีการดำเนินงาน และมอบหมายความรับผิดชอบ - การกำหนดตัวชี้วัดผลการดำเนินการและเป้าหมาย - อื่นๆ	✓		-ผู้ดำเนินการมีการกำหนดแผนการดำเนินงาน และมอบหมายความรับผิดชอบให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องร่วมดำเนินการตามวิธีการที่กำหนด
2) การนำไปสู่การปฏิบัติ (Do) - การดำเนินงานตามแผนงาน - การปรับปรุง/แก้ไขปัญหา - การให้ความรู้	✓		-หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถดำเนินการมาตรการตามแผนที่กำหนดได้
3) การติดตาม (Check) - การติดตามผลการดำเนินงานมาตรการตามวัตถุประสงค์/เป้าหมาย - การมีกลไกการตรวจสอบ - การสรุปรายงานผลเสนอผู้บริหาร	✓		-ผู้ดำเนินการมาตรการได้รายงานผลการดำเนินการให้คณะรัฐมนตรีและคณะกรรมการกลั่นกรองการกู้เงินฯ รับทราบ อย่างน้อยทุก 3 เดือน ตามข้อกำหนดในมาตรา 8 (2) แห่งพระราชกำหนดฯ
4) การดำเนินการ (Act) - การวิเคราะห์ผลสำเร็จของการดำเนินงาน - การรายงานผล - การจัดทำแผนขยายผล เพื่อต่อยอดการปรับปรุง	✓		-ผู้ดำเนินการมาตรการอยู่ระหว่างการจัดทำรายงานผลสำเร็จของการดำเนินการมาตรการเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการกลั่นกรองการใช้จ่ายเงินกู้ตามพระราชกำหนดฯ

3. สรุปภาพรวมข้อค้นพบจากการตรวจสอบและประเมินผลตามประเด็น (Issue) การตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ที่สะท้อนตามยุทธศาสตร์ชาติ

ในภาพรวมของการดำเนินการมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ได้มีการดำเนินการเป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ 20 ปี และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 และนโยบายรัฐบาล ฯลฯ กระทรวงการคลัง โดยสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ทำหน้าที่เป็นผู้ขับเคลื่อนมาตรการร่วมกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งในการสอบทานการดำเนินการมาตรการ มีทั้งข้อดีและข้อที่เห็นสมควรพัฒนา/ปรับปรุง ดังต่อไปนี้

3.1 ข้อดี ในภาพรวม มาตรการมีข้อดีทั้งในระยะสั้นและระยะยาว ดังนี้

3.1.1 ระยะสั้น

1) สามารถช่วยเหลือเยียวยาด้านรายได้ให้กับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ในช่วงที่สถานประกอบการหยุด โดยแรงงาน/ลูกจ้าง ผู้ที่ได้รับผลกระทบฯ ได้รับเงินช่วยเหลือเพื่อใช้เบื้องต้นในการดำรงชีวิต

2) ช่วยให้ประชาชนเข้าถึงสาธารณูปโภคที่จำเป็น เนื่องจากการขาดรายได้ในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่อาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพชีวิตของแรงงานหรือผู้ประกอบการอาชีพอิสระและครอบครัว ที่ไม่สามารถใช้จ่ายได้ตามปกติ

3) ช่วยประคับประคองเศรษฐกิจไทยให้สามารถขยายตัวได้ในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

4) ช่วยลดปัญหาทางสังคมที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตได้ เช่น ปัญหาการว่างงาน ปัญหาอาชญากรรม และปัญหาสุขภาพจิต เป็นต้น

3.1.2 ระยะยาว

- 1) ช่วยลดปัญหาความไม่เท่าเทียมกันในการเข้าถึงบริการสาธารณสุขซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหาทางสังคมได้ในอนาคต
- 2) ช่วยลดปัญหาคุณภาพชีวิตของประชาชน ซึ่งส่งผลกระทบต่อโครงสร้างทางสังคมและการขยายตัวทางเศรษฐกิจของประเทศในระยะยาวได้
- 3) คาดว่าการดำเนินมาตรการจะสามารถสนับสนุนการขยายตัวทางเศรษฐกิจได้ รวมทั้งบรรเทาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อเศรษฐกิจไทยในอนาคตได้

3.2 ข้อบกพร่อง ที่เห็นสมควรพัฒนา/ปรับปรุง

ในภาพรวมมาตรการมีข้อที่เห็นควรพัฒนาเพิ่มเติม ได้แก่ ฐานข้อมูลของหน่วยงานภาครัฐในปัจจุบันที่ใช้ในการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ลงทะเบียนภายใต้มาตรการยังไม่สมบูรณ์ และไม่เพียงพอ

4. ข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขการดำเนินการตามประเด็น (Issue) การตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

4.1 ข้อเสนอแนะที่ต้องการให้ส่วนราชการนำไปดำเนินการปรับปรุง

4.1.1 ควรมีการจัดทำคู่มือ หรือการถอดบทเรียน จากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เพื่อให้ทราบกระบวนการทำงานเพื่อรับมือเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นใหม่ หรือมีความคล้ายคลึงกันในอนาคต

4.1.2 การวางระบบการทำงาน ในการดำเนินมาตรการในอนาคต ส่วนราชการผู้รับผิดชอบควรมีการวางระบบการทำงาน และกำหนดแผนการทำงานในด้านต่างๆ ให้ชัดเจน ทั้งในด้านการประชาสัมพันธ์เพื่อชี้แจงทำความเข้าใจมาตรการ ด้านช่องทางในการติดต่อสอบถามและร้องเรียน ด้านบุคลากรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ รวมถึงการกำหนดค่าตอบแทนของบุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ให้มีความเหมาะสม เพื่อให้ประชาชน/ผู้ประกอบการมีความเข้าใจ และสามารถเข้าถึงมาตรการ ตลอดจนลดปัญหาที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

4.1.3 เห็นควรมอบหมายศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง ทำหน้าที่ดูแลคลังข้อมูล (Big Data) ที่เกี่ยวข้องของบุคคลที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง เช่น ข้อมูลผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ข้อมูลผู้เสียภาษีเงินได้ของกรมสรรพากร ข้อมูลข้าราชการ ลูกจ้างประจำ ผู้รับบำนาญ และผู้รับเบี้ยหวัด ของกรมบัญชีกลาง เป็นต้น เพื่อทำการเชื่อมโยงข้อมูลทั้งในปัจจุบันและอนาคต สำหรับเป็นฐานข้อมูลหลักของภาครัฐต่อไป

4.2 ข้อเสนอแนะที่ต้องการให้คณะรัฐมนตรีตัดสินใจ

การบริหารจัดการข้อมูลของมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่กระทรวงการคลังรับผิดชอบ โดยผลการดำเนินงานทำให้ได้ข้อมูลผู้รับสิทธิถึง 15.3 ล้านคน ประกอบกับกระทรวงการคลังมีคลังข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับบุคคล (Big Data) ที่อยู่ในความรับผิดชอบ เช่น ข้อมูลผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ข้อมูลผู้เสียภาษีเงินได้ของกรมสรรพากร ข้อมูลข้าราชการ ลูกจ้างประจำ ผู้รับบำนาญและผู้รับเบี้ยหวัด ของกรมบัญชีกลาง เป็นต้น ดังนั้น การบริหารจัดการข้อมูล (Big Data) ควรมีการวางแผนการใช้ประโยชน์ร่วมกัน และมีการเชื่อมโยงข้อมูลในปัจจุบันและอนาคต จึงเห็นควรให้ส่วนราชการต่างๆ ที่มีคลังข้อมูล (Big Data) ภาครัฐ เช่น กระทรวงมหาดไทย กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กระทรวงศึกษาธิการ กระทรวงคมนาคม กระทรวงแรงงาน กระทรวงสาธารณสุข กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม และรัฐวิสาหกิจ ร่วมเชื่อมโยงคลังข้อมูล (Big Data) ระหว่างกัน เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ต่อไป

5. สรุปประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากประเด็นที่ตรวจสอบและประเมินผล (better Life)

จากผลการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) สามารถสรุปภาพรวมของประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากการดำเนินมาตรการ ได้ดังนี้

5.1 การตรวจสอบและประเมินผลทำให้ทราบปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินมาตรการ และนำข้อเสนอแนะไปใช้ในการปรับปรุงมาตรการให้ดียิ่งขึ้น เพื่อให้ประชาชนได้รับการช่วยเหลือครอบคลุมทุกภาคส่วน

5.2 สามารถนำผลการตรวจสอบและประเมินผลไปปรับปรุงมาตรการให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ประชาชนมีความเชื่อมั่น รวมทั้งสามารถนำไปจัดทำเป็นคู่มือแนวทางปฏิบัติ หรือการถอดบทเรียน เพื่อรับมือเหตุการณ์เกี่ยวกับโรคอุบัติที่อาจเกิดขึ้นใหม่ หรือมีความคล้ายคลึงกันในอนาคต โดยมีแผนการดูแล และเยียวยาประชาชนสำหรับสภาวะวิกฤติที่จะเกิดขึ้นอย่างเป็นระบบต่อไป

ประเด็นการตรวจสอบจากตัวชี้วัดระดับกระทรวง

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ชื่อประเด็น (Issue)

การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment)

1.2 วัตถุประสงค์ของประเด็น (Issue)

การติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

1.2.1 เพื่อส่งเสริมการรับชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ซึ่งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ให้มีความถูกต้อง รวดเร็ว ลดความซ้ำซ้อน โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้

1.2.2 เพื่อรับทราบข้อมูลผลการรับชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) พร้อมปัญหาอุปสรรค รวมทั้งให้ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และข้อเสนอแนะ

1.2.3 เพื่อกระตุ้นให้มีการพัฒนาระบบการชำระเงินของประเทศไทยให้เข้าสู่การชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) อย่างครบวงจร มีการบูรณาการ และเกิดความยั่งยืน เพื่อนำไปสู่สังคมไร้เงินสดอย่างเต็มรูปแบบ

1.3 ความสอดคล้องเชื่อมโยงระหว่างประเด็น (Issue) การตรวจสอบและประเมินผลกับแผนยุทธศาสตร์ เป้าหมายและนโยบายสำคัญ

ประเด็น (Issue) การตรวจสอบและประเมินผล	ความสอดคล้องเชื่อมโยงระหว่างประเด็น (Issue)
แผนยุทธศาสตร์ชาติ	ด้านที่ 6 การปรับสมดุลและพัฒนาระบบบริหารจัดการภาครัฐ
แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ/แผนพัฒนา ฉบับที่ 12	ด้านที่ 3 การสร้างความเข้มแข็งทางเศรษฐกิจและแข่งขันได้อย่างยั่งยืน ด้านที่ 6 การบริหารจัดการในภาครัฐ การป้องกันการทุจริตประพฤติมิชอบ และธรรมาภิบาลในสังคมไทย
เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน	ด้านที่ 9 นวัตกรรมและโครงสร้างพื้นฐานที่ดี สร้างโครงสร้างพื้นฐานที่พร้อมรับการเปลี่ยนแปลง ส่งเสริมอุตสาหกรรมที่ยั่งยืนและทั่วถึง และสนับสนุนนวัตกรรม
นโยบายรัฐบาล -นโยบายหลัก 12 ด้าน -นโยบายเร่งด่วน 12 เรื่อง	ด้านที่ 11 การปฏิรูปการบริหารจัดการภาครัฐ เรื่องที่ 10 พัฒนาระบบการให้บริการประชาชน
ยุทธศาสตร์กระทรวงการคลัง	ยุทธศาสตร์ที่ 6 ด้านการเป็นองค์กรต้นแบบในการบริหารงานอย่างมีธรรมาภิบาล และเป็นมืออาชีพ
แผนงานบูรณาการ	การจัดเก็บรายได้ของกรมธนารักษ์ กรมศุลกากร กรมสรรพสามิต และกรมสรรพากร ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

2. สรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลตามประเด็น (Issue) การตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีรายละเอียด ดังนี้

ณ วันตรวจสอบ (วันที่ 30 กันยายน 2563) ภาพรวมของการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) มีผลการดำเนินงานดังปรากฏรายละเอียดต่อไปนี้

2.1 การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ในภาพรวมของการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลของ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวงการคลัง ด้านการประเมินความเสี่ยงของการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ของกระทรวงการคลัง สามารถสรุปผลได้ ดังนี้

การประเมินความเสี่ยง	ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะการแก้ไข/ ลดความเสี่ยง
1) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) - ความเสี่ยงจากการกำหนดนโยบาย - ความเสี่ยงจากการบริหารงาน - ความเสี่ยงจากการนำนโยบาย/กลยุทธ์ไปปฏิบัติ - ความเสี่ยงจากความสามารถในการปรับตัวตามการเปลี่ยนนโยบาย	-มีนโยบายสนับสนุนการยืนยันแบบและชำระภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	-ดำเนินการประชาสัมพันธ์และให้เจ้าหน้าที่แนะนำให้ผู้เสียภาษีเข้าใจวิธีการและประโยชน์ของการยืนยันแบบและชำระภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
2) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน/ปฏิบัติการ (Operational Risk) - ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของบุคลากร/อัตรากำลัง (People Risk) - ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Process Risk) - ความเสี่ยงที่เกิดจากการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน (technology Risk)	-สัญญาณอินเทอร์เน็ตไม่สม่ำเสมอ/ระบบของธนาคารไม่เสถียร -ธนาคาร/ตัวแทนรับชำระเงินยังไม่มีเพียงพอ -ผู้ประกอบการบางกลุ่มไม่ได้รับความสะดวกในการพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน	1. ประสานกับธนาคาร/ผู้ให้บริการ Gateway เพื่อแจ้งปัญหาและปรับปรุงระบบให้มีประสิทธิภาพ 2. เชิญชวนธนาคารให้เข้าร่วมโครงการ Bill Payment เพิ่มมากขึ้น 3. ประชาสัมพันธ์เชิงรุกให้ผู้ประกอบการเข้าใจการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์
3) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) - ความเสี่ยงจากงบประมาณที่ได้รับและการใช้จ่ายงบประมาณ - ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกที่กระทบการใช้จ่ายงบประมาณ - ความเสี่ยงด้านศักยภาพด้านการเงิน	-การชำระเงินด้วยบัตรเครดิตผ่านธนาคารยังมีค่าธรรมเนียม	-ขอความอนุเคราะห์ธนาคารในการพิจารณาลดค่าธรรมเนียม
4) ความเสี่ยงด้านกฎหมาย กฎเกณฑ์ต่างๆ (Compliance Risk) - ความเสี่ยงที่เกิดจากการขัดข้องในการดำเนินงานตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ	-ในส่วนของผู้ประกอบการ ธนาคารที่เข้าร่วมโครงการ ไม่รองรับผู้ประกอบการบางกลุ่ม เช่น กรณีระบบของธนาคารไม่รองรับการอนุมัติได้หลายคนตามเงื่อนไขที่บริษัทต้องการ เป็นต้น	-ประสานงานกับผู้ประกอบการอย่างใกล้ชิด
5) อื่นๆ	-ประชาชนและผู้ประกอบการยังสะดวกกับการชำระเงินสดมากกว่า -ผู้ประกอบการ/ประชาชนส่วนใหญ่ที่มาชำระภาษีมีอายุมาก อาจไม่คุ้นเคยการปรับตัวในการชำระเงินด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์	-เน้นการปฏิบัติให้มากขึ้น จัดฝึกอบรมแนะนำ หรือสร้างแนวทางให้ผู้ประกอบการ/ประชาชนได้คุ้นเคยกับเทคโนโลยีสารสนเทศให้มากขึ้น

2.2 การประเมินการทำงานตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

การติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ตามหลักธรรมาภิบาล สามารถสรุปผลได้ ดังนี้

2.2.1 ประสิทธิภาพ (Efficiency): การประเมินทรัพยากรที่ใช้เทียบกับผลผลิต

- 1) **ผลผลิต** : การบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัดผลผลิตการให้บริการ/การดำเนินงานตามที่ได้กำหนดไว้

เป้าหมายของการดำเนินงาน	ตัวชี้วัดผลผลิต	ผลผลิตที่เกิดขึ้นจริง
กรมธนารักษ์ -จำนวนผู้เข้าที่ชำระเงินค่าเช่าทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เปรียบเทียบกับผู้เช่าที่ราชพัสดุทั้งหมด	-ร้อยละ 80 ของผู้เช่าที่ชำระเงินค่าเช่าทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เปรียบเทียบกับผู้เช่าที่ราชพัสดุทั้งหมด	-จำนวนผู้เช่าที่ชำระเงินค่าเช่าทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตั้งแต่ 1 ต.ค. 2562 – 30 ก.ย. 2563 คิดเป็นร้อยละ 89.43
กรมศุลกากร -มีระบบการรับชำระเงินที่เป็นอิเล็กทรอนิกส์ที่สะดวก รวดเร็ว สอดคล้องกับการใช้งานเทคโนโลยีที่ขยายวงกว้างขึ้นในปัจจุบันและเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับผู้ประกอบการ -ผู้ประกอบการสามารถพิมพ์ใบเสร็จรับเงินได้เอง ณ สถานประกอบการภายในระยะเวลา 5 ปี และใช้แสดงกับหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้องได้ตามกฎหมาย	-ระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อกระบวนการชำระภาษี -การพิมพ์ใบเสร็จรับเงินของผู้ประกอบการต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของใบเสร็จรับเงินที่ชำระผ่านระบบ e-Payment	-ความพึงพอใจของผู้ประกอบการต่อการใช้บริการชำระภาษีอากรผ่านระบบธนาคาร/ตัวแทนรับชำระ (Bill Payment) 1. ภาพรวมความพึงพอใจของผู้ประกอบการที่มีต่อผู้ประกอบการต่อการใช้บริการชำระภาษีอากรผ่านระบบธนาคาร/ตัวแทนรับชำระ (Bill Payment) คิดเป็นร้อยละ 81.80 2. ผู้ประกอบการยังคงใช้บริการชำระภาษีอากรผ่านระบบธนาคาร/ตัวแทนรับชำระ (Bill Payment) คิดเป็นร้อยละ 84.30 3. ผู้ประกอบการแนะนำให้บุคคลอื่นใช้บริการชำระภาษีอากรผ่านระบบธนาคาร/ตัวแทนรับชำระ (Bill Payment) คิดเป็นร้อยละ 86.90 -จากสถิติการพิมพ์ใบเสร็จรับเงินของผู้ประกอบการที่ชำระภาษีอากรผ่านระบบธนาคาร/ตัวแทนรับชำระ (Bill Payment) พบว่า ผู้ประกอบการพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน คิดเป็นร้อยละ 99.99
กรมสรรพสามิต -แจ้งเวียนแนวปฏิบัติที่ผู้บริหารเห็นชอบให้ผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ	-ออกประกาศ/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่มีผลบังคับใช้ จำนวน 1 ฉบับ	-ออกแนวปฏิบัติและแจ้งเวียนให้ผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ จำนวน 1 ฉบับ คิดเป็นร้อยละ 100
กรมสรรพากร -จำนวนผู้เสียภาษีที่ชำระผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	-ฐานจำนวนผู้เสียภาษีที่ชำระผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่น้อยกว่าปีที่ผ่านมา	-มีผู้เสียภาษีที่ชำระผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 11,014,651 ราย คิดเป็นร้อยละ 119.47
เกณฑ์ระดับความสำเร็จ - ดีมาก = สำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิต ร้อยละ 81 ขึ้นไป - ดี = สำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิตอยู่ในช่วง ร้อยละ 71 – 80 - พอใช้ = สำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิตอยู่ในช่วง ร้อยละ 61 – 70 - ควรปรับปรุง = สำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิต น้อยกว่าหรือเท่ากับ ร้อยละ 60		ระดับความสำเร็จ : ในภาพรวมของการดำเนินโครงการบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัดผลผลิต มีผลให้ระดับความสำเร็จอยู่ในระดับ ดีมาก

2) การดำเนินงานตามแผน : การเปรียบเทียบระยะเวลาดำเนินงานตามแผนงานกับระยะเวลาดำเนินงานจริง

ระยะเวลาที่กำหนดตามแผน (กิจกรรมและระยะเวลา)	การดำเนินงาน		
	ไม่มีการแก้ไขแผน	ระยะเวลาที่กำหนด ตามการแก้ไขแผน	วันที่ดำเนินการแล้วเสร็จ
กรมธนารักษ์			
1) ตรวจสอบข้อมูลผู้เช่าที่ครบกำหนดชำระค่าเช่าและอัตราค่าเช่าตามเงื่อนไขการเช่า	-ดำเนินการทุกเดือน	-	-ดำเนินการทุกเดือน
2) พิมพ์ และจัดส่งใบแจ้งการชำระเงิน	-ดำเนินการทุกเดือน	-	-ดำเนินการทุกเดือน
3) ประชาสัมพันธ์การให้บริการรับชำระค่าเช่าที่ราชพัสดุผ่านระบบ e-Payment	-ดำเนินการทุกเดือน	-	-ดำเนินการทุกเดือน
4) จัดส่งใบเสร็จรับเงินให้ผู้เช่าที่ชำระค่าที่ราชพัสดุผ่านระบบ e-Payment	-ดำเนินการทุกเดือน	-	-ดำเนินการทุกเดือน
5) รายงานติดตามผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเสนออธิบดีกรมธนารักษ์/ผู้อำนวยการกองบริหารที่ราชพัสดุผ่านระบบ e-Payment ตามรายละเอียด ดังนี้ -จำนวนผู้เช่าที่ชำระค่าเช่าที่ราชพัสดุผ่านระบบ e-Payment รอบ 6 เดือน (เดือน ต.ค. 2562 – มี.ค. 2563) -จำนวนผู้เช่าที่ชำระค่าเช่าที่ราชพัสดุผ่านระบบ e-Payment รอบ 11 เดือน (เดือน ต.ค. 2562 – ส.ค. 2563)	มี.ค. 2563 ก.ย. 2563	- -	13 มี.ค. 2563 14 ก.ย. 2563
กรมศุลกากร			
1) จัดประชุมผู้ประกอบการที่มีการชำระด้วยแคชเชียร์เช็คที่มีปริมาณสูงสุดตามลำดับเพื่อชี้แจงทำความเข้าใจและประชาสัมพันธ์การรับชำระผ่านระบบ Bill Payment	-	พ.ย. 2562 – ก.ย. 2563	-ครั้งที่ 1 6 พ.ย. 2562 -ครั้งที่ 2 17 ก.พ. 2563
2) จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์การรับชำระผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อจัดส่งให้หน่วยจัดเก็บรายได้ต่างๆ ทั่วประเทศ นำไปติดตั้งที่บริเวณจุดบริการรับชำระของหน่วยงาน	-	ต.ค. 2562 – มี.ค. 2563	30 พ.ย. 2562
3) ต่อยอดการให้บริการโดยเชิญชวนธนาคารหรือตัวแทนรับชำระต่างๆ ให้เข้าร่วมโครงการ Bill Payment และลงนามในบันทึกข้อตกลง (MOU) เพิ่มเติม	-	ม.ค. – ก.ย. 2563	30 ก.ย. 2563
4) ศึกษาและออกแบบระบบการพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน กศภ.123 ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น (e-Receipts Printing)	-	ม.ค. – ก.ย. 2563	4 ส.ค. 2563
5) สรุปและประเมินผลการรับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์เสนอผู้บริหาร	-	ภายในเดือน ก.ย. 2563	14 ส.ค. 2563
กรมสรรพสามิต			
1) รวบรวมกระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงและลดขั้นตอนการทำงาน	ต.ค. 2562	-	ต.ค. 2562

ระยะเวลาที่กำหนดตามแผน (กิจกรรมและระยะเวลา)	การดำเนินงาน		
	ไม่มีการแก้ไขแผน	ระยะเวลาที่กำหนด ตามการแก้ไขแผน	วันที่ดำเนินการแล้วเสร็จ
2) จัดการประชุมบูรณาการเกี่ยวกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นแนวทางการดำเนินการเกี่ยวกับปรับปรุงและลดขั้นตอนการทำงาน	ต.ค. – ธ.ค. 2562	-	ธ.ค. 2562
3) วิเคราะห์และทบทวนกระบวนการงาน และยกย่องแนวทางการปฏิบัติงาน	ต.ค. 2562 – ม.ค. 2563	-	พ.ย. 2562
4) นำเสนอร่างแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการปรับปรุงและลดขั้นตอนการทำงานให้ผู้บริหารเห็นชอบ	ต.ค. 2562 – มี.ค. 2563	-	พ.ย. 2562
5) แจ้งเวียนแนวปฏิบัติที่ผู้บริหารเห็นชอบให้ผู้ที่เกี่ยวข้อง	-	-	ธ.ค. 2562
กรมสรรพากร			
-ประชาสัมพันธ์ส่งเสริมให้ผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการ และชำระค่าภาษีอากรผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	1 ต.ค. 2562 – 30 ก.ย. 2563	-	30 ก.ย. 2563
เกณฑ์ระดับความสำเร็จ - ดีมาก = ดำเนินการแล้วเสร็จก่อนระยะเวลาที่กำหนด - ดี = ดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา โดยไม่มีการแก้ไขแผน - พอใช้ = ดำเนินการแล้วเสร็จล่าช้ากว่าแผน หรือดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนที่ได้แก้ไข - ควรปรับปรุง = ดำเนินการแล้วเสร็จล่าช้ากว่าแผนที่แก้ไข		ระดับความสำเร็จ : การดำเนินงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดในแผน โดยกรมศุลกากรมีการปรับแก้แผนและสัญญา จึงมีความสำเร็จอยู่ในระดับ พอใช้	

2.2.2 ประสิทธิภาพ (Effectiveness) การประเมินทรัพยากรที่ใช้เทียบกับการบรรลุตามวัตถุประสงค์

1) ผลลัพธ์ : การบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์หรือมาตรฐานที่กำหนดไว้

วัตถุประสงค์/เป้าประสงค์	ตัวชี้วัดผลลัพธ์	ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริง
กรมศุลกากร		
-ผู้ประกอบการประหยัดเวลาในการเดินทางมาชำระเงินที่เคาน์เตอร์กรมศุลกากร	-ลดต้นทุนค่าใช้จ่ายของผู้ประกอบการ	ผู้ประกอบการมีการชำระผ่านระบบ Bill Payment เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง และสามารถพิมพ์ใบเสร็จรับเงินได้เอง ที่สถานประกอบการ ทำให้ประหยัดค่าใช้จ่ายได้เฉลี่ยปีละ 307 ล้านบาท
-ลดต้นทุนการพิมพ์ใบเสร็จรับเงินของกรมศุลกากร	-ต้นทุนการพิมพ์ใบเสร็จรับเงินลดลง	จากการที่ผู้ประกอบการชำระเงินผ่านระบบ Bill Payment และพิมพ์ใบเสร็จรับเงินเอง ส่งผลให้กรมศุลกากรสามารถประหยัดต้นทุนจากการพิมพ์ใบเสร็จรับเงินได้ 3.36 ล้านบาทต่อปี
กรมสรรพสามิต		
-เพื่อปรับปรุงและลดขั้นตอนการทำงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	-รายงานสรุปการดำเนินงานเสนอกรมสรรพสามิตทราบ	กรมสรรพสามิตมีแนวปฏิบัติและแจ้งเวียนให้ผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติจำนวน 1 ฉบับ เพื่อปรับปรุงและลดขั้นตอนการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับแผนปฏิรูปประเทศ

วัตถุประสงค์/เป้าประสงค์	ตัวชี้วัดผลลัพธ์	ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริง
กรมสรรพากร		
-สนับสนุนให้ผู้เสียภาษีที่ใช้บริการยื่นแบบ ชำระภาษีทางอิเล็กทรอนิกส์	สัดส่วนการยื่นแบบและชำระภาษี ทางอิเล็กทรอนิกส์เทียบกับจำนวน แบบที่มีภาษีต้องชำระทั้งหมด	การยื่นแบบและชำระภาษีทางอิเล็ก- ทรอนิกส์เทียบกับจำนวนแบบที่มีภาษี ต้องชำระทั้งหมด คิดเป็นร้อยละ 71.80
เกณฑ์ระดับความสำเร็จ - ดีมาก = สำเร็จตามเป้าประสงค์/ตัวชี้วัดผลลัพธ์ ร้อยละ 81 ขึ้นไป - ดี = สำเร็จตามเป้าประสงค์/ตัวชี้วัดผลลัพธ์อยู่ในช่วง ร้อยละ 71 – 80 - พอใช้ = สำเร็จตามเป้าประสงค์/ตัวชี้วัดผลลัพธ์อยู่ในช่วง ร้อยละ 61 – 70 - ควรปรับปรุง = สำเร็จตามเป้าประสงค์/ตัวชี้วัดผลลัพธ์น้อยกว่าหรือเท่ากับ ร้อยละ 60		ระดับความสำเร็จ : การดำเนินการ สำเร็จตามเป้าประสงค์และตัวชี้วัด ผลลัพธ์ที่กำหนดไว้ และเกิดประโยชน์ ต่อกลุ่มเป้าหมายอย่างแท้จริง จึงมี ความสำเร็จอยู่ในระดับ ดี

2) **ผลกระทบ :** ผลลัพธ์ขั้นสุดท้ายที่เกิดจากการดำเนินการ และการใช้ประโยชน์จากการดำเนินการทั้งในเชิงบวกและเชิงลบ รวมทั้งผลกระทบที่ไม่คาดหมายหลังจากดำเนินการแล้วเสร็จ (Side Effect)

ผลกระทบ	ผลกระทบที่เกิดขึ้น	
	ผลกระทบทางบวก	ผลกระทบทางลบ
• ผลกระทบด้านเศรษฐกิจ	- ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการเดินทางมาชำระเงินที่เคาน์เตอร์กรมศุลกากร - ลดความเสี่ยงในการถือเงินสดจำนวนมากของผู้ประกอบการหรือตัวแทนออกของ - เพิ่มความสะดวกให้กับผู้ประกอบการหรือตัวแทนสามารถชำระเงินได้หลายช่องทาง - ลดข้อผิดพลาดในการนับเงินสด ลดปัญหาการรับธนบัตรปลอมและลดขั้นตอนในการตรวจสอบเอกสารของเจ้าหน้าที่รับชำระเงิน - หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถตรวจสอบข้อมูลใบเสร็จรับเงินได้อย่างสะดวก รวดเร็ว - เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ ลดต้นทุนในการประกอบธุรกิจ	ผู้ให้บริการรับส่งเอกสารมีบทบาทลดลง
• ผลกระทบด้านสังคม/วัฒนธรรม	สร้างวัฒนธรรมใหม่ในการใช้จ่ายเงินโดยไม่ใช้เงินสด	-
• ผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อม	- ลดการพิมพ์ธนบัตร/เช็ค - ลดปัญหามลภาวะทางอากาศ - ลดกระดาษ	-
• ผลกระทบด้านเทคโนโลยี	- มีเทคโนโลยีที่ทันสมัย - ส่งเสริมการนำเทคโนโลยีมาใช้อำนวยความสะดวกกับผู้เสียภาษี	หากมีระบบการควบคุมที่ไม่เพียงพอ อาจเป็นช่องทางให้เกิดการทุจริตได้
• ผลกระทบด้านประชาชน	- เพิ่มโอกาสในการทำธุรกิจให้กับประชาชนมากขึ้น - ช่วยอำนวยความสะดวกแก่ประชาชน	-
	ประชาชน/ผู้ประกอบการได้รับความสะดวก รวดเร็ว และลดต้นทุนในการเดินทางมาที่ชำระภาษี	-
- ผลกระทบด้านอื่นๆ เช่น - ด้านทรัพยากร : เงินงบประมาณ/	การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น	-

ผลกระทบ	ผลกระทบที่เกิดขึ้น	
	ผลกระทบทางบวก	ผลกระทบทางลบ
บุคลากร	• ข้อมูลเข้าสู่ระบบรวดเร็วขึ้น	

2.2.3 ความโปร่งใส (Transparency): ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย และประชาชน สามารถรับรู้ถึง การปฏิบัติราชการของส่วนราชการในทุกขั้นตอน มีช่องทางการให้ข้อมูลที่เหมาะสมและสามารถ เข้าถึงได้

ระดับความโปร่งใส ในการดำเนินงาน	ข้อค้นพบ	ระบุรายละเอียด ตามข้อค้นพบ
☒ 1) การเปิดเผย ข้อมูล	☒ มีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารการดำเนินงาน ☒ มีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารการให้บริการ ☒ มีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารการจัดซื้อจัดจ้าง ☒ มีระบบสารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร	• มีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร การดำเนินงาน การให้บริการ และการจัดซื้อจัดจ้าง ผ่านเว็บไซต์ ของส่วนราชการ
☒ 2) การปฏิบัติงาน เป็นไปตาม แผนงาน วิธีการ หรือมาตรฐาน ที่กำหนด	☒ มีการกำหนดแผนงาน วิธีการดำเนินงาน หรือมีคู่มือ หรือ กำหนดมาตรฐานการดำเนินงาน ☒ มีการกำหนดตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน ☒ มีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนงาน/วิธีการไว้อย่าง เหมาะสม ☒ การดำเนินงานไม่ขัดแย้งต่อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง	• มีการกำหนดแผนงาน/วิธีการ ดำเนินงาน และกำหนดตัวชี้วัด ผลการดำเนินงาน ให้เป็นไปตาม แผนงานที่กำหนด
☒ 3) การติดตาม ตรวจสอบและ รายงานผล	☒ มีกลไกการตรวจสอบ หรือการสอบทาน หรือการตรวจสอบ ภายใน หรือการควบคุมภายใน ☒ มีการตรวจสอบการดำเนินงาน มีการติดตาม/ตรวจสอบการรับ บริการหรือการใช้ประโยชน์หลังการดำเนินงานแล้วเสร็จ ☒ มีกลไกการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร ☒ มีระบบสารสนเทศในการติดตามผลการดำเนินงานของ หน่วยงานที่ผู้รับบริการสามารถเข้าถึงและใช้งานได้จริง	• มีระบบงานเพื่อรายงานความก้าวหน้า ผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร
☒ 4) มีกลไกจัดการ ขอร้องเรียน และการทุจริต อย่างเหมาะสม	☒ มีช่องทางรับข้อร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาการดำเนินงานและ ปัญหาการทุจริตระหว่างดำเนินงาน ☒ มีช่องทางรับข้อร้องเรียนเรื่องปัญหาการใช้บริการหรือการ ใช้ประโยชน์หลังการดำเนินงานแล้วเสร็จ ☒ มีการวางกลไกการติดตาม แก้ไขปัญหาข้อร้องเรียน/การทุจริต ไว้อย่างเหมาะสม ☒ มีกลไกการแจ้งผลการจัดการข้อร้องเรียนไปยังผู้บริหารและแจ้ง กลับยังผู้ร้องเรียน	• เปิดช่องทางรับข้อร้องเรียนเรื่อง ปัญหาการใช้บริการผ่านเว็บไซต์ และสายด่วนของส่วนราชการ

ข้อค้นพบอื่นๆ

ไม่มี

2.2.4 การมีส่วนร่วม (Participation): ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชนมีส่วนร่วมในการรับรู้ รับทราบ เข้าใจ ให้ความเห็น การร่วมตัดสินใจ รวมทั้งการปฏิบัติ

1) ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน มีส่วนร่วมในการดำเนินงานตามข้อ 2) ดังนี้

☒ มีส่วนร่วมในการดำเนินงาน

-ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน มีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นให้ข้อมูลข่าวสาร และการปรึกษาหารือกับส่วนราชการ รวมถึงมีการร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สถาบันการเงินต่างๆ

☐ ไม่มีส่วนร่วมในการดำเนินงาน

2) ระดับการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ในการดำเนินงาน

ระดับการมีส่วนร่วม	ข้อค้นพบ	ระบุรายละเอียดตามข้อค้นพบ
☒ 1) การให้ข้อมูลข่าวสาร (To Inform)	☒ มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารก่อนเริ่มดำเนินงานให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ได้รับทราบ ☒ มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารระหว่างดำเนินงานให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ได้รับทราบ ☒ มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารหลังดำเนินงานแล้วเสร็จ ให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ได้รับทราบ ☒ มีช่องทางให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน สามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการดำเนินงานได้มากกว่า 1 ช่องทาง	- มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางต่างๆ ของส่วนราชการ เช่น เว็บไซต์ facebook เป็นต้น - มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารผ่าน social media
☒ 2) การปรึกษาหารือ (To Consult)	☒ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนได้ให้ข้อมูล ข้อเท็จจริงก่อนเริ่มดำเนินงาน ☒ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนได้ให้ข้อมูล ข้อเท็จจริงระหว่างดำเนินงาน ☒ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนได้ให้ข้อมูล ข้อเท็จจริงหลังดำเนินงานแล้วเสร็จ ☒ นำประเด็นข้อเสนอแนะจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนเป็นห่วงไปประกอบเป็นแนวทางการดำเนินงาน	- เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภาคส่วนต่างๆ เข้ามาร่วมเป็นคณะกรรมการ National e-Payment เพื่อช่วยกันขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ของรัฐ - ระหว่างดำเนินโครงการยังรับฟังความคิดเห็นจากทุกภาคส่วนอย่างต่อเนื่อง
☒ 3) การเข้ามามีบทบาท/การเชื่อมโยง/การเกี่ยวข้อง (To Involve)	☒ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนได้เข้ามามีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องในกระบวนการตัดสินใจในการกำหนดนโยบาย ☒ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนได้เข้ามามีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องในกระบวนการตัดสินใจในการวางแผนและวิธีการปฏิบัติงาน ☒ จัดกิจกรรมการมีส่วนร่วม หรือประชุมเชิงปฏิบัติการในลักษณะกลุ่ม เพื่อให้กลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนมาร่วมพูดคุย แลกเปลี่ยนความเห็นภายในกลุ่มเพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงและการตัดสินใจร่วมกัน ☒ จัดให้มีคณะกรรมการที่มีตัวแทนภาคประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องในกระบวนการตัดสินใจ	
☒ 4) การร่วมมือ (To Collaborate)	☒ การเปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนร่วมเป็นภาคีในการดำเนินงานภาครัฐ ☒ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน เข้ามามีบทบาทในลักษณะการเป็นหุ้นส่วนในทุกขั้นตอนของการตัดสินใจ ☒ นำข้อเสนอแนะของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนมาเป็นส่วนหนึ่งของการตัดสินใจมากที่สุดเท่าที่ทำได้ ☒ จัดให้มีรูปแบบการดำเนินงานในลักษณะของคณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชน/คณะที่ปรึกษาภาคประชาชน	มีความร่วมมือระหว่างหน่วยงานภาครัฐ ภาคเอกชน และสถาบันการเงิน

2.2.5 ความคุ้มค่า : การประเมินความคุ้มค่าในการปฏิบัติการกิจของรัฐ

1) การตอบสนอง/สนับสนุนของผลผลิตต่อยุทธศาสตร์ชาติ : ผลผลิตที่เกี่ยวข้องกับการกิจ

การตอบสนอง/สนับสนุนของผลผลิตต่อยุทธศาสตร์ชาติ	ระบุตามคำอธิบาย	ระดับการตอบสนอง			
		ดีมาก	ดี	พอใช้	ควรปรับปรุง
• ความต้องการของประชาชน	• ต้องการลดภาระต้นทุน ลดระยะเวลา และลดค่าใช้จ่ายในการติดต่อกับหน่วยงานราชการ	✓			
• ยุทธศาสตร์ชาติ	• การให้บริการสาธารณะของภาครัฐได้มาตรฐานสากลและเป็นระดับแนวหน้าของภูมิภาค	✓			
• นโยบายรัฐบาล	• มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 22 ธ.ค. 2558 เห็นชอบแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment) และนโยบายหลัก 12 ด้านของรัฐบาลในการบริหารราชการแผ่นดิน ด้านการพัฒนาเศรษฐกิจและความสามารถในการแข่งขันของไทย ข้อ 5.7.3 การส่งเสริมการค้าในรูปแบบพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเพิ่มโอกาสให้ผู้ประกอบการรายย่อยทั้งในภาคการผลิตและบริการในการเข้าถึงตลาด โดยให้มีการพัฒนาระบบรับชำระเงินให้ได้มาตรฐานสากล เชื่อมโยงและบูรณาการฐานข้อมูลระหว่างหน่วยงานของรัฐเพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ประกอบการ	✓			
• แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12	• เชื่อมโยงด้านการบริหารจัดการในภาครัฐ การป้องกันการทุจริต ประพฤติมิชอบ และธรรมาภิบาลในสังคมไทย	✓			
• ยุทธศาสตร์กระทรวง	• รัฐบาลโดยกระทรวงการคลังได้ริเริ่มผลักดันแนวคิดระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ขึ้นตั้งแต่ช่วงปี 2558 ที่ผ่านมา ในการนำเทคโนโลยีเข้ามาใช้เพื่อประโยชน์ทางเศรษฐกิจโดยรวม เพื่อพยายามผลักดันให้มีระบบรองรับการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ที่ได้มาตรฐานและขยายวงกว้างขึ้น โดยรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังมีนโยบายเกี่ยวกับโครงสร้างพื้นฐานด้านการเงินให้ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังร่วมกันผลักดันให้สังคมไทยเข้าสู่การเป็นสังคมไร้เงินสด (Cashless Society) โดยเฉพาะการต่อยอดระบบ e-Payment เพื่อให้ระบบการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ของประเทศสอดคล้องกับมาตรฐานสากล และเป็นการเพิ่มช่องทางการชำระเงินที่สะดวกและมีต้นทุนต่ำให้กับประชาชน	✓			
• อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)	-				

เกณฑ์ระดับความเหมาะสม

- ดีมาก หมายถึง ผลผลิตสามารถตอบสนองต่อยุทธศาสตร์/นโยบายที่สอดคล้องได้อย่างดีมาก สามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์/นโยบายในอดีตและปัจจุบันได้อย่างเด่นชัด
- ดี หมายถึง ผลผลิตสามารถตอบสนองต่อยุทธศาสตร์/นโยบายที่สอดคล้องได้ในระดับดี สามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์/นโยบายในอดีตหรือปัจจุบันได้อย่างเด่นชัด
- พอใช้ หมายถึง ผลผลิตสามารถตอบสนองต่อยุทธศาสตร์/นโยบายที่สอดคล้องได้ในระดับพอใช้ สามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์/นโยบายในอดีตหรือปัจจุบันได้อย่างพอใช้
- ควรปรับปรุง หมายถึง ผลผลิตไม่สามารถตอบสนองต่อยุทธศาสตร์/นโยบายที่สอดคล้องหรือไม่สามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์/นโยบายในอดีตหรือปัจจุบันได้

2) ความยั่งยืนจากการใช้งบประมาณ : ผลผลิตยังคงอยู่ถึงปัจจุบันในสภาพที่ดี มีการใช้ประโยชน์จากผลผลิตนั้นอย่างต่อเนื่องจนถึงปัจจุบันตรงตามวัตถุประสงค์ของการใช้งานเดิม หรือมีการพัฒนาผลผลิต/แผนการบำรุงรักษาจากเดิม

ผลผลิตของมาตรการ/เรื่อง ที่ตอบสนอง/สนับสนุนผลลัพธ์ ที่เป็นภารกิจหลัก	การใช้ประโยชน์ ตรงตาม วัตถุประสงค์		แผนการพัฒนา ผลผลิต/แผนการ บำรุงรักษาจากเดิม		ความเหมาะสมของการใช้ประโยชน์ จากผลผลิตในปัจจุบัน	
	ใช่	ไม่ใช่	มี	ไม่มี	ระดับความ เหมาะสม	ข้อค้นพบ
• มีระบบการรับชำระอิเล็กทรอนิกส์ที่สะดวก รวดเร็ว สอดคล้องกับการใช้งานเทคโนโลยีที่ขยายวงกว้างขึ้นในปัจจุบัน และเป็น การอำนวยความสะดวกให้กับประชาชน รวมทั้งผู้ประกอบการ	✓		✓		ดีมาก	• จากการสอบถามและประเมินผลเกี่ยวกับระบบรับชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) พบว่า ประชาชนและผู้ประกอบการให้การตอบรับการใช้ระบบฯ เป็นอย่างดี เนื่องจากสามารถอำนวยความสะดวก และสอดคล้องกับการใช้งานเทคโนโลยีที่ขยายวงกว้างขึ้นในปัจจุบัน
ภาพรวม					ภาพรวมการประเมินผลระบบรับชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) พบว่า สามารถตอบสนอง/สนับสนุนผลลัพธ์ที่เป็นภารกิจหลักสรุปได้ว่า ประชาชนและผู้ประกอบการสามารถใช้ประโยชน์จากผลผลิตได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงถือได้ว่าการใช้ประโยชน์จากผลผลิตในปัจจุบันมีความเหมาะสมในระดับ ดีมาก	

เกณฑ์ระดับความเหมาะสม

- ดีมาก หมายถึง ผลผลิตจากการดำเนินงานยังคงอยู่จนถึงปัจจุบัน มีการใช้ประโยชน์จากผลผลิตนั้นอย่างต่อเนื่องจนถึงปัจจุบันตรงตามวัตถุประสงค์เดิม หรือมีการพัฒนาผลผลิต/แผนการบำรุงรักษา โดยไม่พบข้อบกพร่อง
- ดี หมายถึง ผลผลิตจากการดำเนินงานยังคงอยู่ถึงปัจจุบัน มีการใช้ประโยชน์จากผลผลิตนั้นอย่างต่อเนื่อง จนถึงปัจจุบัน แต่ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์เดิม หรือมีการพัฒนาผลผลิต/แผนการบำรุงรักษา โดยพบข้อบกพร่องเล็กน้อย
- พอใช้ หมายถึง ผลผลิตจากการดำเนินงานยังคงอยู่ถึงปัจจุบันในสภาพพอใช้ มีการใช้ประโยชน์จากผลผลิตนั้นอย่างต่อเนื่องจนถึงปัจจุบัน อาจตรงหรือไม่ตรงตามวัตถุประสงค์เดิม โดยพบข้อบกพร่อง/ข้อสังเกตหลายประการ
- ควรปรับปรุง หมายถึง ผลผลิตจากการดำเนินงานไม่คงอยู่ในปัจจุบัน หรือคงอยู่ในสภาพที่ไม่สามารถใช้งานได้ ไม่สามารถใช้ประโยชน์จากผลผลิตนั้นได้ในปัจจุบัน หรือไม่เคยมีการใช้ประโยชน์ในอดีต พบว่ามีข้อบกพร่องและ/หรือมีข้อสังเกตอย่างมีนัยสำคัญที่ควรนำไปปรับปรุง

2.3 การประเมินการทำงานตามหลักวงจรคุณภาพ (PDCA cycle): การวางแผน การปฏิบัติ ติดตาม และการดำเนินการ

การติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ตามวงจรคุณภาพ PDCA สามารถสรุปผลได้ ดังนี้

ประเด็น	การดำเนินการ		ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง
	มี	ไม่มี	
1) การวางแผน (Plan) • การกำหนดแผนงานดำเนินงาน • การกำหนดวิธีการดำเนินงาน และมอบหมาย ความรับผิดชอบ	✓		ส่วนราชการได้กำหนดแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในการเพิ่มประสิทธิภาพการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ เช่น ระบบ Bill Payment

ประเด็น	การดำเนินการ		ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง
	มี	ไม่มี	
- การกำหนดตัวชี้วัดผลการดำเนินการและเป้าหมาย - อื่นๆ			และระบบ e-Filling เป็นต้น เพื่อรองรับการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ของกระทรวงการคลัง ซึ่งมีการกำหนดตัวชี้วัดและเป้าหมายไว้อย่างชัดเจน
2) การนำไปสู่การปฏิบัติ (Do) - การดำเนินงานตามแผนงาน - การปรับปรุง/แก้ไขปัญหา - การให้ความรู้ - อื่นๆ	✓		ส่วนราชการมีการดำเนินการ ดังนี้ <u>กรมธนารักษ์</u> 1.เพิ่มการประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจกับผู้เช่า/ผู้ให้บริการ 2.มีนโยบายทางการตลาด เช่น ลดค่าธรรมเนียมสำหรับบางช่องทางในระยะเวลาหนึ่ง เพื่อกระตุ้นชำระเงินค่าเช่าและเงินอื่นๆ ผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการ <u>กรมศุลกากร</u> 1.เพิ่มเป้าหมายธนาคาร (Bank) ผู้ให้บริการจาก 6 ธนาคาร เป็น 10 ธนาคาร และตัวแทน (Non-bank) จาก 2 ตัวแทนรับชำระ เป็น 4 ตัวแทนรับชำระ 2.เชิญชวนผู้ประกอบการให้ลดการใช้แคชเชียร์เช็ค 3.จัดโครงการสัมมนา Direct Approach to target เพื่อให้ข้อมูลและประโยชน์กับผู้ประกอบการโดยตรง จำนวน 2,411 ราย 4.ลงพื้นที่เข้าพบผู้ประกอบการรายใหญ่ เพื่อเชิญชวนให้ชำระผ่านระบบ Bill Payment 5.ประชาสัมพันธ์การใช้ระบบ Bill Payment ผ่านช่องทางต่างๆ ของกรมศุลกากร เช่น Facebook, www.customs.go.th และ Line Application เป็นต้น จัดทำหนังสือและประสานงานกับธนาคารพันธมิตรและตัวแทนรับชำระอื่นๆ เพื่อขอความร่วมมือให้เข้าร่วมโครงการ Bill Payment โดยผู้ให้บริการตอบรับเข้าร่วมโครงการแล้ว และจะมีการลงนามในบันทึกข้อตกลงต่อไป 6.แจ้งเวียนหน่วยงานจัดเก็บรายได้ เพื่อกำหนดมาตรการกระตุ้นการชำระทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ และประชุมหารือร่วมกับหน่วยงานจัดเก็บที่มียอดรับชำระด้วยเงินสดและแคชเชียร์เช็คสูงสุด 5 ลำดับแรก เพื่อหาแนวทางและกำหนดมาตรการร่วมกัน 7.ศึกษาการเพิ่มทางเลือกในการชำระผ่านเครื่อง EDC ด้วยบัตรชำระเงินที่เป็นนิติบุคคลซึ่งปัจจุบันธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) ได้มีการนำเสนอโดยมีผู้แทนจากหน่วยจัดเก็บต่างๆ และศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร พิจารณาร่วมกันแล้ว เมื่อวันที่ 24 ก.ย. 2563

ประเด็น	การดำเนินการ		ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง
	มี	ไม่มี	
			• <u>กรมสรรพสามิต</u> จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์การรับชำระผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อจัดส่งให้หน่วยจัดเก็บรายได้ต่างๆ ทั่วประเทศ นำไปติดตั้งที่บริเวณจุดบริการรับชำระของหน่วยงาน • <u>กรมสรรพากร</u> มีการดำเนินการ ดังนี้ 1.เพิ่มจำนวนธนาคารที่รับชำระด้วยบัตรเครดิตบนอินเทอร์เน็ต 2.ประสานการยกเว้นค่าธรรมเนียมการใช้บัตรเครดิตของทุกธนาคาร 3.การชำระภาษี กรมสรรพากรอยู่ระหว่างดำเนินการให้มีการผ่อนชำระเป็นงวดกับบัตรเครดิตได้ โดยคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละศูนย์ หรือคิดดอกเบี้ยในอัตราที่ต่ำ
3) การติดตาม (Check) • การติดตามผลการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์/เป้าหมาย • การมีกลไกการตรวจสอบ • การสรุปรายงานผลเสนอผู้บริหาร • อื่นๆ	✓		ส่วนราชการมีการดำเนินการ ดังนี้ • ติดตามและประเมินผลโครงการตามแผนปฏิบัติการ โดยกำหนดให้หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการรายงานผลการดำเนินงานเป็นรายเดือน และรายไตรมาส • รายงานผลการปฏิบัติราชการผ่านระบบฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์สำหรับการรายงานผลการดำเนินงาน ติดตามความก้าวหน้าของโครงการ • สรุปและประเมินผลการรับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ เสนอผู้บริหาร
4) การดำเนินการ (Act) • การวิเคราะห์ผลสำเร็จของการดำเนินงาน • การรายงานผล • การจัดทำแผนขยายผลเพื่อต่อยอดการปรับปรุง • อื่นๆ	✓		• ส่วนราชการมีการวิเคราะห์ผลสำเร็จของโครงการ พร้อมทั้งดำเนินการแก้ไขปัญหาอุปสรรคอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลการดำเนินการเสนอผู้บริหารรับทราบ พร้อมทั้งจัดทำแผนการปรับปรุง เพื่อเพิ่มช่องทางการรับชำระ และอำนวยความสะดวกให้กับประชาชน และผู้ประกอบการมากยิ่งขึ้น

3. สรุปภาพรวมข้อค้นพบจากการตรวจสอบและประเมินผลตามประเด็น (Issue) การตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ที่สะท้อนตามยุทธศาสตร์ชาติ

ในภาพรวมของการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ได้มีการดำเนินการเป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ 20 ปี และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 นโยบายรัฐบาล และนโยบายกระทรวงการคลัง ฯลฯ โดยกระทรวงการคลังและส่วนราชการในสังกัดเป็นผู้กระตุ้นให้มีการพัฒนาระบบการชำระเงินของประเทศไทยให้เข้าสู่การชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) อย่างครบวงจร มีการบูรณาการ และเกิดความยั่งยืน เพื่อนำไปสู่สังคมไร้เงินสดอย่างเต็มรูปแบบ ซึ่งในการสอบทานการดำเนินงาน มีทั้งข้อดีและข้อที่เห็นสมควรพัฒนา/ปรับปรุง ดังต่อไปนี้

3.1 ข้อดี ในภาพรวมการดำเนินงานมีข้อดี ดังนี้

ภาครัฐมีระบบการรับชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน และสอดคล้องกับการใช้งานเทคโนโลยีที่ขยายวงกว้างขึ้นในปัจจุบัน พร้อมทั้งอำนวยความสะดวกให้กับประชาชน/ผู้ประกอบการ และสามารถลดต้นทุนในการปฏิบัติราชการ ซึ่งสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติและนโยบายรัฐบาลที่ต้องการให้ระบบการชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ของประเทศสอดคล้องกับมาตรฐานสากล และเป็น การเพิ่มช่องทางการชำระเงินที่สะดวกรวดเร็วให้กับประชาชน

3.2 ข้อบกพร่อง ที่เห็นสมควรพัฒนา/ปรับปรุง

ในภาพรวมการพัฒนาการรับชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ให้สามารถรองรับการชำระเงินทุกประเภท จำเป็นต้องได้รับการสนับสนุนงบประมาณในการพัฒนาระบบจากรัฐบาล

4. ข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขการดำเนินการตามประเด็น (Issue) การตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

4.1 ข้อเสนอแนะที่ต้องการให้ส่วนราชการนำไปดำเนินการปรับปรุง

4.1.1 การลดการใช้แคชเชียร์เช็คเพื่อชำระค่าภาษี

กรมสรรพากร กรมศุลกากร กรมสรรพสามิต ควรผลักดันให้ผู้ประกอบการลดการใช้แคชเชียร์เช็คเพื่อชำระค่าภาษี โดยเปลี่ยนมาใช้ช่องทางการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้น โดยอาจมีมาตรการจูงใจ หรือการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี เช่น การเลื่อนเวลาการชำระภาษีให้แก่ผู้ประกอบการที่ชำระเงินผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น

4.1.2 บัตรภาษีอิเล็กทรอนิกส์

สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ควรเร่งดำเนินการปรับปรุงวิธีการจ่ายเงินชดเชยค่าภาษีอากรจากเดิมที่ใช้บัตรภาษีในรูปแบบกระดาษเป็นรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยการนำเสนอร่างกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้องเข้าสู่การพิจารณาของคณะรัฐมนตรีโดยเร็ว เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกและเพิ่มสภาพคล่องในการดำเนินการให้แก่ผู้ประกอบการและเป็นการลดภาระต้นทุนของกรมศุลกากร ในการจัดพิมพ์และเก็บรักษาบัตรภาษี

4.2 ข้อเสนอแนะที่ต้องการให้คณะรัฐมนตรีตัดสินใจ

เนื่องจากระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ได้ดำเนินการเป็นผลสำเร็จเป็นอย่างดี แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีหน่วยงานภาครัฐบางส่วนยังไม่ได้ปฏิบัติ ดังนั้น จึงเห็นควรเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อมีมติให้หน่วยงานภาครัฐทุกหน่วยงานดำเนินการรับเงินและจ่ายเงินด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ อันเป็นการลดการใช้เงินสด ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน และสนับสนุนนโยบาย National e-Payment ด้วย

5. สรุปประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากประเด็นที่ตรวจสอบและประเมินผล (Better Life)

จากผลการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) สามารถสรุปภาพรวมของประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากการดำเนินงานได้ดังนี้

5.1 การตรวจสอบและประเมินผลจะส่งผลให้เกิดการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ทำให้ภาครัฐบริหารจัดการเงินงบประมาณได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว และประหยัดค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินของประเทศ ให้มีความถูกต้อง รวดเร็ว ลดความซ้ำซ้อน โปร่งใส ประหยัดค่าใช้จ่าย และประชาชนสามารถตรวจสอบได้

5.2 การตรวจสอบและประเมินผลจะส่งผลให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขได้ทันเวลา เพื่อให้ระบบงานมีความทันสมัย และส่งผลให้ประชาชนได้รับความสะดวกยิ่งขึ้น

5.3 การตรวจสอบและประเมินผลจะส่งผลให้มีการพัฒนาระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ให้ทันต่อพัฒนาการและการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ตลอดจนสภาพเศรษฐกิจ สังคม และความต้องการของประชาชน

ส่วนที่ 3

การลงนามรับรองรายงาน

ส่วนที่ 3

การลงนามรับรองรายงาน

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง (ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง) ได้ดำเนินการสอบทานและประเมินผลการปฏิบัติราชการของกระทรวงการคลังและส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามแบบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลราชการที่ ค.ต.ป. กำหนด

ในการสอบทานผลการปฏิบัติราชการของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง ส่วนใหญ่ใช้วิธีวิเคราะห์ สอบถาม สัมภาษณ์ ตรวจสอบ รวมทั้งการประมวลผลข้อมูลจากเอกสารหลักฐานและรายงานต่างๆ ของกระทรวงการคลังและส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติราชการของกระทรวงการคลังและส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังมีประสิทธิภาพ ซึ่งผลการสอบทานในประเด็นสำคัญพบว่า ในภาพรวมการปฏิบัติราชการสนองตอบนโยบายรัฐบาล และเป็นไปตามกฎ ระเบียบ อยู่ในเกณฑ์ที่ยอมรับได้ อย่างไรก็ตาม เนื่องจากข้อมูลในการบริหารงานช่วงต้นมีปริมาณมาก ดังนั้น ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง จะดำเนินการติดตามให้มีการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นต่อไป

ทั้งนี้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง ได้ลงนามรับรองการรายงานไว้ ณ วันที่ 25 พฤศจิกายน 2563

ลงชื่อ



ประธานกรรมการ

(นายรังสรรค์ ศรีวรศาสตร์)

ลงชื่อ



กรรมการ

(นางสาวกรรณิการ์ เอกเผ่าพันธุ์)

ลงชื่อ



กรรมการ

(นางอรอนงค์ วิชรเศรษฐกุล)

ลงชื่อ



กรรมการ

(นายมานิต นิธิประทีป)

ลงชื่อ



กรรมการ

(นายรณวัตร สุวรรณภิรมย์)

ลงชื่อ



กรรมการและเลขานุการ

(นางสาวชอุณหจิต สังข์ใหม่)

ลงชื่อ



กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

(นางสิรินทรีรัฐ มหาสิทธิ์ตระกูล)

ลงชื่อ



กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

(นางสาวเพ็ญศิริ เพชรไช)

รายงานผลความก้าวหน้าการดำเนินงาน
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง

ส่วนที่ 1

การรายงานผลความก้าวหน้าการดำเนินงานตามประเด็นที่ตรวจสอบ
ของปีที่ผ่านมา ตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. และมติคณะรัฐมนตรี

ส่วนที่ 1

การรายงานผลความก้าวหน้าการดำเนินงานตามประเด็นที่ตรวจสอบ ของปีที่ผ่านมา ตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. และมติคณะรัฐมนตรี

การรายงานผลความก้าวหน้าการดำเนินงานตามประเด็นที่ตรวจสอบของปีที่ผ่านมาตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. และตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2562 สามารถสรุปได้ ดังนี้

ประเด็นการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. และมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 24 ก.ย. 2562	ผลการดำเนินงาน
โครงการ National e-Payment เพื่อไปสู่สังคมไร้เงินสด 1. ประเด็นการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. กรมธนารักษ์ -กรมธนารักษ์ควรขยายขอบเขตการดำเนินงานที่ใช้ระบบ National e-Payment เพื่อไปสู่สังคมไร้เงินสดให้ครอบคลุมในทุกระบบที่มีการรับชำระเงินภาคประชาชน	
-กรมธนารักษ์ได้ขยายขอบเขตการดำเนินงานโดยกำหนดให้หน่วยงานในสังกัดที่มีหน้าที่จัดเก็บรายได้ดำเนินการรับชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ซึ่งได้กำหนดเป็นตัวชี้วัดของหน่วยงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ทั้งนี้ กรมธนารักษ์มีผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563 ผู้ชำระเงินค่าเช่าผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) จำนวน 165,340 ราย เปรียบเทียบกับผู้เช่าที่ราชพัสดุทั้งหมดคิดเป็นร้อยละ 50	
กรมศุลกากร กรมศุลกากรควรผลักดันนโยบายให้ด้านศุลกากรในภูมิภาครับชำระภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าปรับต่างๆ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ให้มากขึ้น เช่น การกำหนดให้การจัดเก็บรายได้ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เป็นตัวชี้วัดของนายด่านศุลกากร เป็นต้น	กรมศุลกากรได้ดำเนินการ ดังนี้ 1) ดำเนินการแจ้งเวียนหัวหน้าหน่วยงานทุกแห่งในสังกัดกรมศุลกากรให้ร่วมกันผลักดันและกำหนดมาตรการหรือแนวทางการดำเนินการรับชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) มากยิ่งขึ้นโดยการกำหนดมาตรการให้สอดคล้องกับภารกิจหรือสภาพแวดล้อมของแต่ละหน่วยงาน การกำหนดตัวชี้วัด การรายงานผลการดำเนินการตามมาตรการที่กำหนด และการรายงานผลการจัดเก็บรายได้แยกตามประเภทการรับเป็นประจำทุกเดือน 2) ประชาสัมพันธ์การชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ผ่านช่องทางต่างๆ ของกรมศุลกากรอย่างสม่ำเสมอ เช่น เว็บไซต์ www.customs.go.th , Facebook, Line Official และ Instagram เป็นต้น โดยชี้แจงทำความเข้าใจให้ผู้ประกอบการชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เพื่อลดการสัมผัสธนบัตร และลดการติดต่อกับเจ้าหน้าที่ 3) การประชาสัมพันธ์เชิงรุก โดยดำเนินการ ดังนี้ -จัดเสวนาผู้ประกอบการ โดยมีธนาคารร่วมออกบูธเพื่อให้ข้อมูลและแนะนำบริการของธนาคาร จำนวน 2 ครั้ง ได้แก่ <u>ครั้งที่ 1</u> วันที่ 6 พ.ย. 2562 เชิญผู้ประกอบการที่มีการชำระด้วยแคชเชียร์เช็ค 100 ล้านบาทขึ้นไป จำนวน 140 ราย <u>ครั้งที่ 2</u> วันที่ 17 ก.พ. 2563 เชิญผู้ประกอบการที่มีการชำระด้วยแคชเชียร์เช็คไม่เกิน 100 ล้านบาท จำนวน 140 ราย ทั้งนี้ ในการจัดเสวนาแต่ละครั้งมีผู้เข้าร่วมเสวนา โดยประมาณ 400 คน

ประเด็นการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. และมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 24 ก.ย. 2562	ผลการดำเนินงาน
	-ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลบริษัทที่มีการชำระเงินด้วยเงินสดและแคชเชียร์เช็คสูงสุด แล้วส่งหนังสือถึงผู้บริหารของบริษัทโดยตรง (Direct target to approach) รวมทั้งสิ้น 2,411 ราย เพื่อขอความร่วมมือให้ชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ -ดำเนินการประชาสัมพันธ์เชิงรุกเกี่ยวกับบริการรับชำระค่าภาษีอากรผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยมอบหมายให้คณะโฆษกกรมศุลกากร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องร่วมดำเนินการแถลงข่าวประจำทุกเดือน
กรมสรรพสามิต -กรมสรรพสามิตควรกำหนดนโยบายที่ชัดเจนในการส่งเสริมสนับสนุนการใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ให้เต็มประสิทธิภาพ เช่น ผลักดันให้สำนักงานสรรพสามิตภาคสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ และสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่สาขา มีการจัดเก็บรายได้ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ให้มากขึ้น เป็นต้น เพื่อให้โครงการ National e-Payment เพื่อไปสู่สังคมไร้เงินสดเป็นไปอย่างเต็มรูปแบบ	กรมสรรพสามิตได้ดำเนินการ ดังนี้ 1) กำหนดนโยบายที่ชัดเจนในการสนับสนุนการใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) โดยกำหนดกลยุทธ์ไว้ในยุทธศาสตร์กรมสรรพสามิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้แก่ -กลยุทธ์ 1.2.1 พัฒนานวัตกรรมเพื่อการบริหารการจัดเก็บภาษี ข้อ 10 พัฒนาระบบการคืนภาษีน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันด้วย Blockchain -กลยุทธ์ 3.1.2 ปรับปรุงกระบวนการเพื่ออำนวยความสะดวก ข้อ 46 พัฒนาระบบงานบริหารจัดการเก็บภาษีแบบเบ็ดเสร็จ (ใบอนุญาตกรุงเทพ) 2) แจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัด เพื่อประสานผู้ประกอบการให้ชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ตามหนังสือกรมสรรพสามิต ด่วนที่สุด ที่ กค 0617/3535 ลงวันที่ 5 พ.ย. 2561 3) จัดทำขั้นตอนและช่องทางการรับเงินผ่าน National e-Payment ลงเว็บไซต์กรมสรรพสามิต เพื่อให้เจ้าหน้าที่และผู้ชำระภาษีรับทราบและสามารถปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ดังนี้ -ขั้นตอนการรับเงินค่าใบอนุญาตสุรา ยาสูบ และไฟ ของกรมสรรพสามิต -ช่องทางการรับชำระเงินค่าภาษีของกรมสรรพสามิต -การยื่นแบบรายการภาษีและการชำระเงินของกรมสรรพสามิต -การชำระเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ให้กับบุคคลภายนอก 4) กรมสรรพสามิตร่วมกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ดำเนินการตามนโยบายรัฐบาลและกระทรวงการคลัง เพื่อยกระดับการให้บริการด้านภาษีบนดิจิทัลแพลตฟอร์ม และเทคโนโลยี Blockchain โดยมีบริการนำร่อง ดังนี้ -การคืนภาษีส่งออกน้ำมันและผลิตภัณฑ์จากน้ำมัน (Tax Refund Blockchain) ด้วยเทคโนโลยี Blockchain -การวางหลักทรัพย์ค้ำประกันค่าภาษีสรรพสามิต (e-Bank Guarantee) -การชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีในการจำหน่ายสุรา ยาสูบ และไฟ (License Renewal) ด้วยระบบดิจิทัล เพื่อความสะดวก รวดเร็ว ปลอดภัย ลดขั้นตอนการดำเนินงานให้ผู้ประกอบการ และสามารถตรวจสอบเอกสารต่างๆ ได้

ประเด็นการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. และมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 24 ก.ย. 2562	ผลการดำเนินงาน
กรมสรรพากร -กรมสรรพากรควรมีการพัฒนาระบบงานสนับสนุนที่รองรับการชำระเงินด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ที่ผู้ประกอบการไม่จำเป็นต้องนำเอกสารภาษี เช่น ใบเสร็จรับเงิน หรือสำเนาใบเสร็จรับเงิน เป็นต้น เพื่อมาใช้ในการติดต่อกับกรมสรรพากร ซึ่งจะช่วยลดภาระให้แก่ภาคเอกชนและผู้ประกอบการ อันจะส่งผลให้มีการใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) มากยิ่งขึ้น	กรมสรรพากรได้ดำเนินการ ดังนี้ 1) สนับสนุนให้ผู้เสียภาษียื่นแบบแสดงรายการผ่านอินเทอร์เน็ต และสามารถชำระภาษีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ตามช่องทางต่างๆ เช่น e-Payment Internet Banking และ Mobile Banking เป็นต้น ทั้งนี้ สถาบันการเงินที่เข้าร่วมโครงการจะยกเว้นค่าธรรมเนียมให้ตั้งแต่บัดนี้ถึงวันที่ 31 ธ.ค. 2563 ตามโครงการ Tax From Home โดยผู้เสียภาษีสามารถเลือกช่องทางการชำระภาษีได้ตามที่ปรากฏข้อมูลการชำระเงิน (Pay in Slip) เพื่อส่งเสริมให้ผู้เสียภาษีสามารถทำธุรกรรมภาษีกับกรมสรรพากรได้จากที่บ้านแบบ One-Stop Service ซึ่งเป็นการเพิ่มความสะดวก รวดเร็ว และปลอดภัยให้กับผู้เสียภาษี 2) พัฒนาระบบงานเพื่อเชื่อมโยงระบบการรับชำระภาษีอากรด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์ (Digital Tax Compensation) ของกรมสรรพากร ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการพัฒนาของกรมสรรพากรให้สามารถเชื่อมต่อการรับส่งข้อมูลได้อย่างปลอดภัยและมีประสิทธิภาพ 3) กรมสรรพากรประสานขอความอนุเคราะห์จากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธกส.) ให้ผู้เสียภาษีสามารถชำระภาษีผ่านเคาน์เตอร์ธนาคารได้โดยไม่มีค่าธรรมเนียม ถึงวันที่ 31 ธ.ค. 2563
ยุทธศาสตร์การลดความเหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจและสังคม 2. ประเด็นการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 24 ก.ย. 2562 2.1 ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับโครงการประชารัฐสวัสดิการดำเนินการ ดังนี้ 1) ศึกษาข้อมูลที่จำเป็นโครงการ เพื่อให้การหมุนเวียนของเงินในชุมชน ที่ได้มาจากการจำหน่ายผลผลิตของชุมชน โดยควรมีการจัดทำแผนระยะยาวเพื่อแก้ไขปัญหาที่อาจทำให้วัตถุประสงค์ของโครงการคลาดเคลื่อนไป 2) ควรจัดให้มีโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐอย่างต่อเนื่อง เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้มีรายได้น้อยที่ยังมิได้ลงทะเบียนสามารถลงทะเบียนเพิ่มเติมได้ 3) ควรให้ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะหน่วยงานระดับภูมิภาค ติดตาม ตรวจสอบผลการดำเนินงานจากชุมชน และการหมุนเวียนของเงินของเงินในชุมชนอย่างต่อเนื่อง โดยให้มีการรายงานผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคเพื่อนำมาเป็นข้อมูลพิจารณาแนวทางการแก้ไขอย่างตรงจุด รวมทั้งจัดระบบหรือกลไกให้เกิดการบูรณาการทำงานร่วมกันของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และใช้ประโยชน์จากการบริหารจัดการแบบมีส่วนร่วมให้มากขึ้น	-กระทรวงการคลังอยู่ระหว่างการศึกษาแนวทางการลงทะเบียนภายใต้โครงการลงทะเบียนสวัสดิการแห่งรัฐ ปี 2563 เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้มีรายได้น้อยที่ยังมิได้ลงทะเบียนสามารถลงทะเบียนเพิ่มเติมได้ และทบทวนสิทธิผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐที่ผ่านเกณฑ์การลงทะเบียนครั้งที่ผ่านมามีปัจจุบันยังมีความจำเป็นในการรับความช่วยเหลือจากภาครัฐต่อไปหรือไม่

ประเด็นการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. และมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 24 ก.ย. 2562	ผลการดำเนินงาน
4) ควรส่งเสริมให้มีระบบสวัสดิการสังคมที่หลากหลายโดยดำเนินการทั้งเชิงรับและเชิงรุก เพื่อเพิ่มโอกาสในการเข้าถึงบริการสวัสดิการของกลุ่มเป้าหมายได้มากขึ้น รวมทั้งส่งเสริมการออม ซึ่งจะเป็นประโยชน์อย่างยิ่ง	กระทรวงการคลังได้จัดสรรสวัสดิการ ดังนี้ 1) สวัสดิการเชิงรับ เช่น มาตรการบรรเทาภาระค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา และมาตรการชดเชยเงินให้แก่ผู้มีรายได้น้อยผ่านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยใช้ข้อมูลจากจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) ที่ผู้มีรายได้น้อยได้ชำระ โดยทุกๆ การชำระค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) 7 บาท ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐจะได้รับเงินคืนจำนวน 5 บาท แต่ไม่เกินจำนวน 500 บาท ต่อคนต่อเดือน เป็นต้น 2) สวัสดิการเชิงรุก เช่น มาตรการพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ โดยส่งเสริมให้ผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐมีการพัฒนาตนเองจนสามารถมีงานทำ มีรายได้เป็นของตนเองและนำไปสู่การพึ่งพาตนเองได้ในอนาคต
5) ควรมีการพัฒนาฐานข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับการคัดกรองบุคคล โดยมีความเชื่อมโยงระบบข้อมูลระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และควรมีการปรับปรุงฐานข้อมูลการลงทะเบียนให้มีความถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	1) ขอบเขตการดำเนินการ -พระราชบัญญัติการจัดประชาธิรัฐสวัสดิการเพื่อเศรษฐกิจฐานรากและสังคม พ.ศ. 2562 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 4 มี.ค. 2563 เป็นต้นไป กำหนดให้มี “คณะกรรมการประชาธิรัฐสวัสดิการเพื่อเศรษฐกิจฐานรากและสังคม” การดำเนินโครงการจึงอยู่ภายใต้อำนาจคณะกรรมการฯ ดังกล่าว และได้มีการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการ 3 ชุด ดังนี้ • คณะอนุกรรมการนโยบายการจัดประชาธิรัฐสวัสดิการ • คณะอนุกรรมการบริหารข้อมูลเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ • คณะอนุกรรมการดำเนินการประชาธิรัฐสวัสดิการ -กระทรวงการคลังได้รับมอบหมายให้กำหนดรูปแบบ/โครงสร้างข้อมูล วิธีการรวบรวมข้อมูล การพัฒนาฐานข้อมูล การเก็บรักษาข้อมูล การปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน กระบวนการเชื่อมโยงแลกเปลี่ยนข้อมูล และการรายงานผลการดำเนินงานให้คณะกรรมการฯ ทราบ 2) ความคืบหน้าในการดำเนินการ 2.1) การบริหารจัดการข้อมูล กระทรวงการคลังอยู่ระหว่างการศึกษาออกแบบระบบการบริหารจัดการ การรับ-ส่ง และการตรวจสอบข้อมูลของผู้ลงทะเบียนภายใต้โครงการลงทะเบียนกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กระทรวงมหาดไทย กระทรวงศึกษาธิการ กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ เป็นต้น เพื่อให้ฐานข้อมูลผู้มีรายได้น้อยที่มีความถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน 2.2) กรณียกข้อต้องจัดให้มีการลงทะเบียนประชาธิรัฐสวัสดิการรายใหม่ ได้จัดเตรียมความพร้อม ดังนี้ 2.2.1) การร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กรมบัญชีกลาง กรมการปกครอง กรุงเทพมหานคร ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร และธนาคารออมสิน

ประเด็นการติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. และมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 24 ก.ย. 2562	ผลการดำเนินงาน
	2.2.2) การเชื่อมโยงข้อมูล กระทรวงการคลังได้จัดทำมาตรฐานการเชื่อมโยงระบบข้อมูลด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับหน่วยงานตรวจสอบคุณสมบัติ ดังนี้ -กระทรวงศึกษาธิการ -กรมการกงสุล -กรมการปกครอง -กรมการขนส่งทางบก -กรมที่ดิน -กรมสรรพากร -กรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ -สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม (สปก.) -สำนักงานตรวจคนเข้าเมือง -สำนักงานประกันสังคม -สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร -ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย -ธนาคารแห่งประเทศไทย -ธนาคารออมสิน ธอส. และ ธ.ก.ส. -ธนาคารพาณิชย์ และ SFIs รวม 18 ธนาคาร -บริษัท ข้อมูลเครดิตแห่งชาติ จำกัด (NCB) 2.2.3) ประสานความร่วมมือกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ด้านระบบการลงทะเบียน 2.2.4) สรุปรายงานความก้าวหน้าให้คณะอนุกรรมการบริหารข้อมูลเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐทราบ
6) สำนักงานประมาณและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรพิจารณาเงินงบประมาณในการบำรุงรักษาดูแลเครื่องมือหรืออุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการพระราชรัฐสวัสดิการ เช่น อุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Data Capture: EDC) ให้เพียงพอและเหมาะสม	-ปัจจุบันกระทรวงการคลังและธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ได้พัฒนา Mobile Application “ถุงเงินประชารัฐ” เพื่อเป็นเครื่องมือในการรับชำระเงินค่าสินค้าอุปโภคบริโภคที่ร้านธงฟ้าประชารัฐ และร้านอื่นๆ ที่กระทรวงพาณิชย์กำหนด ผ่านบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ เพื่อทดแทนการวางเครื่อง EDC ซึ่งไม่มีค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและบำรุงรักษาแต่อย่างใด และไม่มีความจำเป็นที่จะต้องพิจารณาเงินงบประมาณในการบำรุงรักษาเครื่อง EDC อีกต่อไป
7) ให้สำนักงาน ก.พ.ร. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องร่วมกันกำหนดตัวชี้วัดให้กับส่วนราชการที่มีภารกิจที่เชื่อมโยงกันในลักษณะ Joint KPI เพื่อเป็นการส่งเสริมการทำงานในเชิงบูรณาการ ซึ่งจะส่งผลให้เกิดผลสัมฤทธิ์ในการทำงานอย่างแท้จริง เช่น การแก้ไขปัญหาความยากจนโดยการพัฒนาคุณภาพชีวิตของผู้มีบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ เป็นต้น	

ส่วนที่ 2

กิจกรรมสำคัญ

ที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง
ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ส่วนที่ 2

กิจกรรมสำคัญที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง (ค.ต.ป.ประจำกระทรวงการคลัง) ได้ดำเนินกิจกรรมสำคัญในการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลราชการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สรุปได้ดังนี้

1. การประชุมร่วมกับส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังที่รับผิดชอบมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2563 คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง (ค.ต.ป.ประจำกระทรวงการคลัง) ได้ประชุมร่วมกับกรมศุลกากร กรมสรรพสามิต กรมสรรพากร และสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เพื่อติดตามผลการดำเนินมาตรการด้านการคลังเพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) และรับทราบผลความคืบหน้า ปัญหาอุปสรรคข้อจำกัดในการดำเนินมาตรการ แนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तศรคด้านต่างๆ รวมทั้งการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างกัน ณ ห้องประชุมวายุภักษ์ 1 ชั้น 1 สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง



2. การประชุมร่วมกับส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังที่รับผิดชอบ เรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment)

เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2563 คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง (ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง) ได้ประชุมร่วมกับกรมศุลกากร กรมสรรพสามิต กรมสรรพากร และกรมธนารักษ์ เพื่อติดตามผลการดำเนินการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) และรับทราบผลความคืบหน้า ปัญหาอุปสรรค ข้อจำกัดในการดำเนินการ แนวทางแก้ไข ปัญหาอุปสรรคด้านต่างๆ รวมทั้งการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นระหว่างกัน ณ ห้องประชุมวายุภักษ์ 1 ชั้น 1 สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง



3. การตรวจติดตามผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ณ กรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2563 คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง (ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง) มีการประชุมสัมมนาทั้งการตรวจติดตามผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลัง ณ กรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ การประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้แก่ การตรวจติดตามผลการดำเนินมาตรการด้านภาษี เพื่อดูแลและเยียวยาผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) และการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ด้วยระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ (National e-Payment) ทั้งนี้ เพื่อรับทราบผลการดำเนินมาตรการดังกล่าว รวมทั้งการสนับสนุน แก้ไขปัญหา และให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ในการปรับปรุงมาตรการ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่ประชาชนถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินมาตรการ รวมตลอดถึงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี และลดภาระต้นทุนของกรมศุลกากรในการจัดพิมพ์เอกสาร โดยส่งเสริมให้ผู้ประกอบการชำระรายได้ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เพิ่มมากขึ้น ซึ่งจะเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ประกอบการให้สามารถชำระภาษีได้โดยไม่ต้องดำเนินการ ณ จุดบริการของกรมศุลกากรเพียงจุดเดียว



ภาคผนวก ก

แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้อง)

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๑๒๐๑/๑๐๓๐



สำนักงาน ก.พ.ร.

ถนนพิษณุโลก กทม. ๑๐๓๐๐

๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๓

ค.ต.ป. ประจำ
กระทรวงการคลัง
เลขที่ 31
วันที่ 31/5/63
เวลา 14:01 น.

เรื่อง แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และการรายงานความก้าวหน้าผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ ไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน หัวหน้าผู้ตรวจราชการกระทรวงการคลัง
กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวงการคลัง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. คู่มือแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
๒. รหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านเข้าสู่ระบบสารสนเทศการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ
ตามที่ ในการประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๑/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๓ มีมติเห็นชอบกับแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้ ค.ต.ป. อ.ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง และส่วนราชการใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบกับสำนักงาน ก.พ.ร. ได้ดำเนินการพัฒนาระบบสารสนเทศการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ และได้อบรมวิธีการใช้งานระบบ ฯ กับฝ่ายเลขานุการของทุกคณะเรียบร้อยแล้ว นั้น

เพื่อให้การติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลภาครัฐการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ บรรลุตามเป้าหมาย สำนักงาน ก.พ.ร. ในฐานะฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. ขอความอนุเคราะห์ท่านดำเนินการ ดังนี้

๑. ดำเนินการตามคู่มือแนวทางการตรวจสอบฯ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑
๒. ขอให้รายงานผลความก้าวหน้าการติดตามตรวจสอบฯ และหาก ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง หรือ อ.ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ให้รายงานผลความก้าวหน้าตามมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าวผ่านระบบสารสนเทศการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการทาง <https://paec.opdc.go.th> ตั้งแต่ไตรมาสที่ ๓ เป็นต้นไป ตามรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านที่สำนักงาน ก.พ.ร. จัดส่งให้ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ ทั้งนี้ สามารถศึกษาคู่มือและวิธีค้นแนบการใช้งานระบบฯทาง <https://bit.ly/2SbpQmv> หรือปรึกษาการใช้งานระบบฯ ทางไลน์ QR Code ด้านล่าง และได้มอบหมายนายพินิต ศรีพนารัตนกุล เบอร์โทร ๐๘ ๖๗๙๒ ๓๔๖๘ และนางสาวนภัสสร ใจหาญ เบอร์โทร ๐๙ ๒๔๖๘ ๔๕๔๘ เป็นเจ้าหน้าที่ประสานงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุร่งลักษณ์ เมฆะอำนวยชัย)

รองเลขาธิการ ก.พ.ร.

ปฏิบัติราชการแทน เลขาธิการ ก.พ.ร.

กองติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการพัฒนาระบบราชการ

โทร. ๐ ๒๓๕๖ ๙๙๙๙ ต่อ ๘๙๗๓ และ ๘๘๐๙

โทรสาร ๐ ๒๒๘๑ ๘๒๗๙

www.opdc.go.th



คู่มือแนวทางฯ

<http://opdc.link/MTYyNg>



บริการการใช้งานระบบฯ

แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ เป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารเพื่อติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานของส่วนราชการให้สามารถบรรลุผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีความโปร่งใสในการบริหารงาน ส่งเสริมให้ส่วนราชการดำเนินการได้บรรลุตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงาน สามารถนำข้อค้นพบและข้อเสนอแนะที่ได้จากการตรวจสอบ และประเมินผลมาใช้ในการปรับปรุงประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน รวมถึงผลการตรวจสอบ และ ประเมินผลภาคราชการที่นำเสนอต่อผู้กำหนดนโยบายจะเป็นข้อมูลสำคัญเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ เติบโตนโยบายให้กับฝ่ายบริหาร ตลอดจนการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการจะช่วยเสริมสร้าง ความเข้มแข็งของส่วนราชการให้มีระบบการกำกับดูแลตนเองที่ดี สร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจ ให้เกิดขึ้นกับสาธารณชนต่อการดำเนินงานตามนโยบาย ยุทธศาสตร์ และผลงานของส่วนราชการว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความโปร่งใส การมีส่วนร่วม ความคุ้มค่า และคุณภาพของการบริหารงานภาครัฐอันจะนำไปสู่การบรรลุเจตนารมณ์ของหลักการบริหาร กิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance) เพื่อประโยชน์ต่อประชาชน (Better life)

การดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่ผ่านมา คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาคราชการ ซึ่งเป็นการดำเนินการตามนัย ข้อ ๑๓ แห่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

โดยที่ ค.ต.ป. ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล (อ.ค.ต.ป.) คณะต่าง ๆ ทำหน้าที่เป็นกลไกหลักในการตรวจสอบและประเมินผลในระดับชาติ (Audit Committee) ซึ่งเป็นบทบาทสำคัญในการส่งสัญญาณเตือน (warning signal) หรือชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยง/ ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ดังนั้น ค.ต.ป. จึงได้มีการกำหนดแนวทางการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมุ่งเน้นให้ความสำคัญกับการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการโดยการประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามภารกิจหรือนโยบายที่สำคัญเร่งด่วนของรัฐบาลที่เชื่อมโยงภายใต้แผนแม่บทตามยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการ (ongoing process) ซึ่งเป็นการดำเนินการตรวจสอบในเชิงป้องกัน เพื่อให้ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ใช้เป็นแนวทางในการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการและจังหวัด โดยมีส่วนราชการระดับกระทรวง กรม และจังหวัดสนับสนุนข้อมูล เอกสาร หลักฐานรายงานต่าง ๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขไปยังภาครัฐ อันจะนำไปสู่ความคุ้มค่าในการปฏิบัติงานตามภารกิจของรัฐ ส่งผลให้ ประชาชนมีชีวิตความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น (Better Life)

๑. การตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการของ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง

ค.ต.ป. กำหนดให้ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง คัดเลือกประเด็นการตรวจสอบและประเมินผล แนวทางการตรวจสอบและประเมินผล รวมถึงการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผล ภาครัฐการ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑.๑ ประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ แบ่งออกเป็น

๑.๑.๑ ประเด็นการตรวจสอบโดยอิสระ

ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวงสามารถเลือกประเด็น (issue) การตรวจสอบโดยอิสระ อย่างน้อย ๑ ประเด็น ซึ่งต้องเป็นประเด็น (issue) ที่มีความสำคัญสูง หรือมีผลกระทบในวงกว้างที่สะท้อนผลการปฏิบัติงาน (performance) ในภาพรวมของกระทรวง โดยจะต้องสอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๘๐) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๔) นโยบายรัฐบาล (นโยบายหลัก ๑๒ ด้าน และนโยบายเร่งด่วน ๑๒ เรื่อง) ยุทธศาสตร์กระทรวง/กรม แผนงานบูรณาการ และภาพลักษณ์ของกระทรวง ทั้งนี้ การเลือกประเด็นดังกล่าวต้องเป็นประเด็นที่อยู่ระหว่างการดำเนินการ (ongoing process)

๑.๑.๒ ประเด็นการตรวจสอบตามตัวชี้วัดระดับกระทรวง

ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง ต้องเลือกประเด็นการตรวจสอบจากตัวชี้วัดระดับกระทรวง อย่างน้อย ๑ ตัวชี้วัด โดยตัวชี้วัดดังกล่าวควรต้องเป็นตัวชี้วัดที่เกี่ยวข้องเชื่อมโยงกับหลายส่วนราชการเพื่อให้เกิดการบูรณาการการทำงานร่วมกัน และเป็นตัวชี้วัดที่มีความสำคัญที่ส่งผลกระทบในวงกว้าง

๑.๒ แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ

เพื่อให้การติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลประเด็นการตรวจสอบที่ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวงได้คัดเลือกประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ค.ต.ป. ได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการของ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง ดังนี้

➤ การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การตรวจสอบผลการดำเนินงานตามประเด็นที่คัดเลือก โดยการประเมินความเสี่ยงเพื่อส่งสัญญาณเตือน (warning signal)

การประเมินความเสี่ยง	ตัวอย่างประเด็น
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)	- ความเสี่ยงจากการกำหนดนโยบาย - ความเสี่ยงจากการบริหารงาน - ความเสี่ยงจากการนำนโยบาย/กลยุทธ์ไปปฏิบัติ - ความเสี่ยงจากความสามารถในการปรับตัวตามการเปลี่ยนนโยบาย
ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน/ปฏิบัติการ (Operational Risk)	- ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของบุคลากร/อัตรากำลัง (People risk) - ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงาน หรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Process risk)

การประเมินความเสี่ยง	ตัวอย่างประเด็น
	ความเสี่ยงที่เกิดจากการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน (Technology risk)
ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)	- ความเสี่ยงจากงบประมาณที่ได้รับและการใช้จ่ายงบประมาณ - ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกที่กระทบการใช้จ่ายงบประมาณ - ความเสี่ยงด้านศักยภาพด้านการเงิน
ความเสี่ยงด้านกฎหมาย กฎเกณฑ์ต่าง ๆ (Compliance Risk)	- ความเสี่ยงที่เกิดจากการขัดข้องในการดำเนินงานตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ
ความเสี่ยงด้านอื่น ๆ (ถ้ามี)	

➤ หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

การตรวจสอบผลการดำเนินงานตามประเด็นที่คัดเลือก โดยการประเมินการทำงานของส่วนราชการว่าได้ดำเนินงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ๕ ด้านที่สะท้อนให้เห็นถึงประโยชน์สุขของประชาชน ดังนี้

หลักธรรมาภิบาล	นิยาม
๑. ประสิทธิภาพ (Efficiency)	การประเมินทรัพยากรที่ใช้เทียบกับผลผลิต
๒. ประสิทธิผล (Effectiveness)	การประเมินทรัพยากรที่ใช้เทียบกับการบรรลุตามวัตถุประสงค์
๓. ความโปร่งใส (Transparency)	ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และประชาชน สามารถรับรู้ถึงการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในทุกขั้นตอน มีช่องทางในการให้ข้อมูลที่เหมาะสมและสามารถเข้าถึงได้
๔. การมีส่วนร่วม (Participation)	ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชน มีส่วนในการรับรู้ รับทราบ เข้าใจ ให้ความเห็น การร่วมตัดสินใจ รวมทั้งการปฏิบัติ
๕. ความคุ้มค่า (Value for money)	การประเมินความคุ้มค่าในการปฏิบัติการกิจของรัฐ

ทั้งนี้ ในการดำเนินการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลตามหลักธรรมาภิบาล ๕ ด้าน ดังกล่าว มีแนวทางในการพิจารณาดังนี้

๑. ประสิทธิภาพ (Efficiency)

- ผลผลิต : การบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัดผลผลิตการให้บริการ/ดำเนินงานตามที่ได้กำหนดไว้
- การดำเนินงานตามแผน : การเปรียบเทียบระยะเวลาดำเนินงานตามแผนงานกับระยะเวลาดำเนินงานจริง

๒. ประสิทธิภาพ (Effectiveness)

- ผลลัพธ์ : พิจารณาจากการบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์หรือมาตรฐานที่กำหนดไว้มากน้อยเพียงใด
- ผลกระทบ : พิจารณาถึงผลลัพธ์ขั้นสุดท้ายที่เกิดจากการดำเนินงานและการใช้ประโยชน์ทั้งในเชิงบวกและเชิงลบ รวมทั้งผลกระทบที่ไม่คาดหมายหลังจากโครงการแล้วเสร็จ (Side Effect)

๓. ความโปร่งใส (Transparency)

- การเปิดเผยข้อมูล
- การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนงาน วิธีการ หรือมาตรฐานที่กำหนด
- การติดตาม ตรวจสอบและรายงานผล
- มีกลไกจัดการข้อร้องเรียนและการทุจริตอย่างเหมาะสม

๔. การมีส่วนร่วม (Participation)

- การให้ข้อมูลข่าวสาร (To inform)
- การปรึกษาหารือ (To Consult)
- การเข้ามามีบทบาท (To Involve)
- การร่วมมือ (To Collaborate)

๕. ความคุ้มค่า (Value for money)

- การตอบสนอง/สนับสนุนของผลผลิตต่อยุทธศาสตร์ชาติ : ผลผลิตที่เกี่ยวข้องกับการกิจยุทธศาสตร์ชาติ
- ความยั่งยืนจากการใช้งบประมาณ : ผลผลิตยังคงอยู่ถึงปัจจุบันในสภาพที่ดี มีการใช้ประโยชน์จากผลผลิตนั้นอย่างต่อเนื่องจนถึงปัจจุบัน ตรงตามวัตถุประสงค์ของการใช้งานเดิม หรือมีการพัฒนาผลผลิต/แผนการบำรุงรักษาที่ได้กำหนดไว้
- การตอบสนองต่อกลุ่มเป้าหมาย : ผลผลิตที่ได้จากโครงการสามารถตอบสนองต่อกลุ่มเป้าหมายเพียงใด

➤ หลักวงจรคุณภาพ (PDCA cycle)

การตรวจสอบผลการดำเนินงานตามประเด็นที่คัดเลือก โดยการประเมินการทำงานของส่วนราชการว่าได้มีการดำเนินงานโดยมีการวางแผน การนำไปปฏิบัติ การติดตาม และดำเนินการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องตามหลักวงจรคุณภาพ (PDCA cycle) ดังนี้

หลักวงจรคุณภาพ (PDCA cycle)	นิยาม
การวางแผน (Plan)	การวางแผนโดยการกำหนดเป้าหมายและกระบวนการต่าง ๆ ที่จำเป็น เพื่อให้ได้ผลลัพธ์ตามความต้องการ
การนำไปสู่การปฏิบัติ (Do)	การปฏิบัติ/ดำเนินการตามกระบวนการต่าง ๆ ที่กำหนดไว้

หลักวงจรคุณภาพ (PDCA cycle)	นิยาม
การติดตาม (Check)	การตรวจติดตาม ตรวจสอบ และวัดผลกระบวนการทำงานว่าเป็นไปตามแผนงานและเป้าหมาย
การดำเนินการ (Act)	การดำเนินการปรับปรุงสมรรถนะของกระบวนการอย่างต่อเนื่อง

๒. การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของ อ.ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ

การดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (อ.ค.ต.ป.) คณะต่าง ๆ จะเป็นการตรวจสอบโดยเน้นการประเมินความเสี่ยงเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อเสนอแนะ แนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในประเด็น (Issue) สำคัญของรัฐบาล ที่ อ.ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ ตรวจสอบ เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานในประเด็นดังกล่าว

๒.๑ ประเด็นในการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

อ.ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ สามารถเลือกประเด็น (issue) การตรวจสอบ ซึ่งต้องเป็นประเด็น (issue) ที่มีความสำคัญสูง หรือมีผลกระทบในวงกว้าง โดยจะต้องสอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๘๐) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๔) นโยบายรัฐบาล (นโยบายหลัก ๑๒ ด้าน และนโยบายเร่งด่วน ๑๒ เรื่อง) และประเด็น (Issue) สำคัญของรัฐบาล ทั้งนี้ การเลือกประเด็นดังกล่าวต้องเป็นประเด็นที่อยู่ระหว่างการดำเนินการ (ongoing process)

๒.๒ แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ค.ต.ป. ได้กำหนดแนวทางการดำเนินงานตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของ อ.ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ โดยให้ อ.ค.ต.ป. สามารถกำหนดแนวทาง วิธีการ ขั้นตอนการดำเนินการได้เองตามความเหมาะสม แต่อย่างน้อยต้องมีการประเมินความเสี่ยงเพื่อให้ได้ข้อเสนอแนะแนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในประเด็นที่ตรวจสอบ

๓. การรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ

เพื่อให้ระบบการรายงานผลการดำเนินงานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีความเหมาะสม รวมทั้งสอดคล้องกับการนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างแท้จริง ค.ต.ป. จึงได้กำหนดระบบการรายงานผลดังกล่าว ดังนี้

๓.๑ รูปแบบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ค.ต.ป. ได้กำหนดรูปแบบการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ โดยแบ่งออกเป็น

๑) รายงานความก้าวหน้าผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ถ้ามี)

๒) รายงานผลความก้าวหน้าการดำเนินงานตามประเด็นที่ตรวจสอบของปีที่ผ่านมาตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. และมติคณะรัฐมนตรี (โดยรายงานตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เป็นต้นไป (ถ้ามี)

๓) รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการฉบับสมบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑ เล่ม
ทั้งนี้ ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และฝ่ายเลขานุการ อ.ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ สามารถเข้าไปรายงานผลฯ ผ่านระบบสารสนเทศการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการทาง <https://paec.opdc.go.th> ตามรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านที่สำนักงาน ก.พ.ร. จัดส่งให้

๓.๒ ระยะเวลาการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ค.ต.ป. ได้กำหนดแผนการดำเนินงานของการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยกำหนดให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้สำนักงาน ก.พ.ร. ในฐานะฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. ดังนี้

- ๑) รายงานความก้าวหน้า กำหนดให้ส่งเป็นรายไตรมาส (ถ้ามี)
กรณีนี้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ พบข้อปัญหาอุปสรรค หรือความเสี่ยงของการดำเนินงาน สามารถจัดส่งรายงานความก้าวหน้าได้ทุกช่วงเวลา
- ๒) รายงานผลความก้าวหน้าการดำเนินงานตามประเด็นที่ตรวจสอบของปีที่ผ่านมาตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. และมติคณะรัฐมนตรี กำหนดให้ส่งเป็นรายไตรมาส (ถ้ามี)
- ๓) รายงานฉบับสมบูรณ์ กำหนดส่งภายในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๓

๔. การสนับสนุนข้อมูลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

เพื่อให้การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการทำงานแบบบูรณาการ และเป็นประโยชน์กับ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ ขอให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และเห็นว่าเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการร่วมกัน โดยสนับสนุนข้อมูลผ่านระบบสารสนเทศการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการทาง <https://paec.opdc.go.th> ตามรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านที่สำนักงาน ก.พ.ร. จัดส่งให้

รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ฉบับสมบูรณ์
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวง.....

ส่วนที่ ๑ **บทสรุปผู้บริหาร**

ส่วนที่ ๒ **การรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการตามประเด็น (Issue)**
การตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑. ข้อมูลทั่วไป

๑.๑ ชื่อประเด็น (Issue)

๑.๒ วัตถุประสงค์ของประเด็น (Issue)

๑.๓ ความสอดคล้องเชื่อมโยงระหว่างประเด็น (Issue) การตรวจสอบและประเมินผล กับยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๔) นโยบายรัฐบาล (นโยบายหลัก ๑๒ ด้าน และนโยบายเร่งด่วน ๑๒ เรื่อง) ยุทธศาสตร์กระทรวง แผนงานบูรณาการ และภาพลักษณ์ของกระทรวง

๒. สรุปผลการตรวจสอบและประเมินผลตามประเด็น (Issue) การตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๒.๑ การประเมินความเสี่ยง

๒.๒ การประเมินการทำงานตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ๕ ด้าน

๒.๓ การประเมินการทำงานตามหลักวงจรคุณภาพ (PDCA cycle)

๓. สรุปภาพรวมข้อค้นพบจากการตรวจสอบและประเมินผลตามประเด็น (Issue)
การตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่สะท้อนตามยุทธศาสตร์ชาติ

๓.๑ ข้อดี

๓.๒ ข้อบกพร่อง

๔. ข้อเสนอแนะ แนวทางการแก้ไขการดำเนินการตามประเด็น (Issue) การตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๔.๑ ข้อเสนอแนะที่ต้องการให้ส่วนราชการ/จังหวัดนำไปดำเนินการปรับปรุง

๔.๒ ข้อเสนอแนะที่ต้องให้คณะรัฐมนตรีตัดสินใจ

๕. สรุปประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากประเด็นที่ตรวจสอบและประเมินผล (Better Life)

ส่วนที่ ๓ **การลงนามรับรองรายงาน (เป็นการลงนามทั้งคณะ)**

ส่วนที่ ๔ **เอกสารประกอบ (ถ้ามี)**

๑. สรุปรายละเอียดผลการดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลประเด็น (Issue) ตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒. เอกสารที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

รายละเอียดแนวทางการสรุปผลตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ประเด็น.....

โดย ค.ค.ป. ประจำกระทรวง.....

รายละเอียดแนวทางการสรุปผลตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ มีดังนี้

๑. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) : การตรวจสอบผลการดำเนินงานตามประเด็นที่คัดเลือก โดยการประเมินความเสี่ยงเพื่อส่งสัญญาณเตือน (warning signal)

ตัวอย่างในการพิจารณา

ที่	การประเมินความเสี่ยง	ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะการแก้ไข/ ลดความเสี่ยง
๑	ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ● ความเสี่ยงจากการกำหนดนโยบาย ● ความเสี่ยงจากการบริหารงาน ● ความเสี่ยงจากการนำนโยบาย/กลยุทธ์ไปปฏิบัติ ● ความเสี่ยงจากความสามารถในการปรับตัวตามการเปลี่ยนแปลงนโยบาย		
๒	ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน/ปฏิบัติการ (Operational Risk) ● ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของบุคลากร/อัตรากำลัง (People risk) ● ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานหรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Process risk) ● ความเสี่ยงที่เกิดจากการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน (Technology risk)		
๓	ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) ● ความเสี่ยงจากงบประมาณที่ได้รับและการใช้จ่ายงบประมาณ ● ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกที่กระทบการใช้จ่ายงบประมาณ ● ความเสี่ยงด้านศักยภาพด้านการเงิน		
๔	ความเสี่ยงด้านกฎหมาย กฎเกณฑ์ต่าง ๆ (Compliance Risk) ● ความเสี่ยงที่เกิดจากการขัดข้องในการดำเนินงานตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง ● ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ		
๕	อื่น ๆ (ถ้ามี)		

๒. หลักธรรมาภิบาล (Good Governance)

การตรวจสอบผลการดำเนินงานตามประเด็นที่คัดเลือก โดยการประเมินการทำงานของส่วนราชการว่าได้ดำเนินงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ๕ ด้าน ที่สะท้อนให้เห็นถึงประโยชน์สุขของประชาชน ดังนี้

๒.๑ ประสิทธิภาพ (Efficiency) : การประเมินทรัพยากรที่ใช้เทียบกับผลผลิต

ตัวอย่างในการพิจารณา

๒.๑.๑ ผลผลิต : พิจารณาจากการบรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัดผลผลิตการให้บริการ/การดำเนินงานตามที่ได้กำหนดไว้

● เป้าหมายของการดำเนินงาน

.....

.....

.....

.....

● ผลผลิตที่เกิดขึ้นจริง

.....

.....

.....

.....

● ระดับความสำเร็จ

- ☐ ดีมาก
- ☐ ดี
- ☐ พอใช้
- ☐ ปรับปรุง
- ☐ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

คำอธิบายระดับความสำเร็จ :

- ดีมาก = สำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิต ร้อยละ ๘๑ ขึ้นไป
- ดี = สำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิตอยู่ในช่วง ร้อยละ ๗๑ - ๘๐
- พอใช้ = สำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิตอยู่ในช่วง ร้อยละ ๖๑ - ๗๐
- ควรปรับปรุง = สำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิตน้อยกว่าหรือเท่ากับร้อยละ ๖๐

**๒.๑.๒ การดำเนินงานตามแผน : พิจารณาจากการเปรียบเทียบระยะเวลาดำเนินงาน
ตามแผนงานกับระยะเวลาดำเนินงานจริง**

- ระยะเวลาที่กำหนดตามแผน

.....

.....

- ระยะเวลาที่กำหนดตามการแก้ไขแผน

.....

.....

- วันที่ดำเนินการแล้วเสร็จ

.....

.....

- ระดับความสำเร็จ

- ☐ ดีมาก
- ☐ ดี
- ☐ พอใช้
- ☐ ปรับปรุง
- ☐ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

เกณฑ์ระดับความสำเร็จ :

- ดีมาก = ดำเนินการแล้วเสร็จก่อนระยะเวลาที่กำหนด
- ดี = ดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา โดยไม่มีการแก้ไขแผน
- พอใช้ = ดำเนินการแล้วเสร็จล่าช้ากว่าแผน หรือดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนที่ได้แก้ไข
- ควรปรับปรุง = ดำเนินการแล้วเสร็จล่าช้ากว่าแผนงานที่แก้ไข

**๒.๒ ประสิทธิภาพ (Effectiveness) การประเมินทรัพยากรที่ใช้เทียบกับการบรรลุตามวัตถุประสงค์
ตัวอย่างในการพิจารณา**

**๒.๒.๑ ผลลัพธ์ : พิจารณาจากการบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์หรือมาตรฐาน
ที่กำหนดไว้มากน้อยเพียงใด**

- วัตถุประสงค์/เป้าประสงค์

.....

.....

.....

.....

● ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริง

.....

.....

.....

.....

● ระดับความสำเร็จ

- ☐ ดีมาก
- ☐ ดี
- ☐ พอใช้
- ☐ ปรับปรุง
- ☐ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

คำอธิบายระดับความสำเร็จ :

- ดีมาก = สำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิต ร้อยละ ๘๑ ขึ้นไป
- ดี = สำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิตอยู่ในช่วง ร้อยละ ๗๑ - ๘๐
- พอใช้ = สำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิตอยู่ในช่วง ร้อยละ ๖๑ - ๗๐
- ควรปรับปรุง = สำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดผลผลิตน้อยกว่าหรือเท่ากับร้อยละ ๖๐

๒.๒.๒ ผลกระทบ : พิจารณาจากผลลัพธ์ขั้นสุดท้ายที่เกิดจากการดำเนินโครงการและการใช้ประโยชน์ทั้งในเชิงบวกและเชิงลบ รวมทั้งผลกระทบที่ไม่คาดหมายหลังจากดำเนินการแล้วเสร็จ (Side Effect)

● ผลกระทบด้านเศรษฐกิจ

ผลกระทบทางบวก

.....

.....

ผลกระทบทางลบ

.....

.....

● ผลกระทบด้านสังคม/วัฒนธรรม

ผลกระทบทางบวก

.....

.....

ผลกระทบทางลบ

.....

.....

- ผลกระทบด้านสิ่งแวดล้อม

ผลกระทบทางบวก

.....

.....

ผลกระทบทางลบ

.....

.....

- ผลกระทบด้านเทคโนโลยี

ผลกระทบทางบวก

.....

.....

ผลกระทบทางลบ

.....

.....

- ผลกระทบด้านประชาชน

ผลกระทบทางบวก

.....

.....

ผลกระทบทางลบ

.....

.....

- ผลกระทบด้านอื่น ๆ (ระบุ)

ผลกระทบทางบวก

.....

.....

ผลกระทบทางลบ

.....

.....

๒.๓ ความโปร่งใส (Transparency) : พิจารณาจากผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และประชาชน สามารถรับรู้ถึงการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในทุกขั้นตอน มีช่องทางการให้ข้อมูลที่เหมาะสมและสามารถเข้าถึงได้

ตัวอย่างในการพิจารณา

ระดับความโปร่งใสในการดำเนินงาน	ข้อค้นพบ	ระบุรายละเอียดตามข้อค้นพบ
☐ ๑) การเปิดเผยข้อมูล	☐ มีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารการดำเนินงาน	
	☐ มีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารการให้บริการ	
	☐ มีการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารการจัดซื้อจัดจ้าง	
	☐ มีระบบสารสนเทศในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร	
☐ ๒) การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนงาน วิธีการ หรือ มาตรฐานที่กำหนด	☐ มีการกำหนดแผนงาน วิธีการดำเนินงาน หรือ มีคู่มือ หรือกำหนดมาตรฐานการดำเนินงาน	
	☐ มีการกำหนดตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน	
	☐ มีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนงาน/วิธีการไว้อย่างเหมาะสม	
	☐ การดำเนินโครงการไม่ขัดแย้งต่อกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง	
☐ ๓) การติดตามตรวจสอบและรายงานผล	☐ มีกลไกการตรวจสอบ หรือการสอบทาน หรือ การตรวจสอบภายใน หรือการควบคุมภายใน	
	☐ ตรวจสอบการดำเนินโครงการ การติดตาม/ตรวจสอบการรับบริการหรือการใช้ประโยชน์ของโครงการหลังดำเนินการแล้วเสร็จ	
	☐ มีกลไกการรายงานผลการดำเนินโครงการต่อผู้บริหาร	
	☐ มีระบบสารสนเทศในการติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ผู้รับบริการสามารถเข้าถึงและใช้งานได้จริง	
☐ ๔) มีกลไกจัดการข้อร้องเรียนและการทุจริตอย่างเหมาะสม	☐ มีช่องทางรับข้อร้องเรียนเกี่ยวกับปัญหาการดำเนินงานและปัญหาการทุจริตระหว่างดำเนินโครงการ	
	☐ มีช่องทางรับข้อร้องเรียนเรื่องปัญหาการใช้บริการหรือการใช้ประโยชน์หลังดำเนินโครงการแล้วเสร็จ	
	☐ มีการวางกลไกการติดตาม แก้ไขปัญหาข้อร้องเรียน/การทุจริตไว้อย่างเหมาะสม	
	☐ มีกลไกการแจ้งผลการจัดการข้อร้องเรียนไปยังผู้บริหารและแจ้งกลับยังผู้ร้องเรียน	

ข้อค้นพบอื่น ๆ

.....

.....

๒.๔ การมีส่วนร่วม : พิจารณาจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชนมีส่วนในการรับรู้ รับทราบ เข้าใจ ให้ความเห็น การร่วมตัดสินใจ รวมทั้งการปฏิบัติ

ตัวอย่างในการพิจารณา

๒.๔.๑ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน มีส่วนร่วมในการดำเนินการหรือไม่

- ☐ มีส่วนร่วมในการดำเนินการ (ประเมินระดับการมีส่วนร่วมตามข้อ ๒.๔.๒)
- ☐ ไม่มีส่วนร่วมในการดำเนินการ เนื่องจาก.....

๒.๔.๒ ระดับการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนในการดำเนินการ

ระดับการมีส่วนร่วม	ข้อค้นพบ	ระบุรายละเอียดตามข้อค้นพบ
☐ ๑) การให้ข้อมูลข่าวสาร (To Inform)	☐ มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารก่อนเริ่มดำเนินการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ได้รับทราบ	
	☐ มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารระหว่างดำเนินการให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ได้รับทราบ	
	☐ มีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารหลังดำเนินการแล้วเสร็จให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ได้รับทราบ	
	☐ มีช่องทางให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน สามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการดำเนินการได้	
☐ ๒) การปรึกษาหารือ (To Consult)	☐ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ได้ให้ข้อมูล ข้อเท็จจริง ก่อนเริ่มดำเนินการ	
	☐ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ได้ให้ข้อมูล ข้อเท็จจริง ระหว่างดำเนินการ	
	☐ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ได้ให้ข้อมูล ข้อเท็จจริง หลังดำเนินการแล้วเสร็จ	
	☐ นำประเด็นข้อเสนอแนะจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนเป็นห่วงไปประกอบเป็นแนวทาง การดำเนินงาน	
☐ ๓) การเข้ามามีบทบาท (To Involve)	☐ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ได้เข้ามามีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องในกระบวนการตัดสินใจในการกำหนดนโยบาย	
	☐ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ได้เข้ามามีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องในกระบวนการตัดสินใจในการวางแผนและวิธีการปฏิบัติงาน	
	☐ จัดกิจกรรมการมีส่วนร่วม หรือประชุมเชิงปฏิบัติการในลักษณะกลุ่ม เพื่อให้กลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชนมาร่วมพูดคุย แลกเปลี่ยนความเห็นภายในกลุ่ม เพื่อให้ได้ข้อเท็จจริงและการตัดสินใจร่วมกัน	
	☐ จัดให้มีคณะกรรมการที่มีตัวแทนภาคประชาชน เข้ามามีส่วนร่วมหรือเกี่ยวข้องในกระบวนการตัดสินใจ	

ระดับการมีส่วนร่วม	ข้อค้นพบ	ระบรายเอียดตามข้อค้นพบ
☐ ๔) การร่วมมือ (To Collaborate)	☐ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน ร่วมเป็นภาคีในการดำเนินกิจกรรมภาครัฐ	
	☐ เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ประชาชน เข้ามามีบทบาทในลักษณะการเป็นหุ้นส่วน ในทุกขั้นตอนของการตัดสินใจ	
	☐ นำข้อเสนอแนะของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย/ ประชาชน มาเป็นส่วนหนึ่งของการตัดสินใจ มากที่สุดเท่าที่ทำได้	
	☐ จัดให้มีรูปแบบการดำเนินงานในลักษณะของ คณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชน/คณะที่ปรึกษา ภาคประชาชน	

ข้อค้นพบอื่น ๆ

๒.๕ ความคุ้มค่า : การประเมินความคุ้มค่าในการปฏิบัติการกิจของรัฐ

ตัวอย่างในการพิจารณา

➢ การตอบสนอง/สนับสนุนของผลผลิตต่อยุทธศาสตร์ชาติ : ผลผลิตที่เกี่ยวข้องกับการกิจ

การตอบสนอง/สนับสนุนของ ผลผลิตต่อยุทธศาสตร์ชาติ	ระบุตามคำอธิบาย	ระดับการตอบสนอง			
		ดีมาก	ดี	พอใช้	ควร ปรับปรุง
• ความต้องการของประชาชน					
• ยุทธศาสตร์ชาติ					
• นโยบายรัฐบาล					
• แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒					
• ยุทธศาสตร์กระทรวง					
• อื่น ๆ					

คำอธิบาย

ความต้องการของประชาชน	: ให้ระบุข้อความที่แสดงถึงความต้องการของประชาชน
ยุทธศาสตร์ชาติ	: ให้ระบุข้อความในยุทธศาสตร์ชาติที่เกี่ยวข้อง/สอดคล้องกับผลผลิตนี้
นโยบายรัฐบาล	: ให้ระบุข้อความในนโยบายของรัฐบาลที่เกี่ยวข้อง/สอดคล้องกับผลผลิตนี้
แผนพัฒนาเศรษฐกิจฯ	: ให้ระบุข้อความในแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ เฉพาะประโยค ที่เกี่ยวข้อง/สอดคล้องกับผลผลิตนี้
ยุทธศาสตร์กระทรวง	: ให้ระบุยุทธศาสตร์/นโยบายของกระทรวง

เกณฑ์ระดับความเหมาะสม

ดีมาก	หมายถึง	ผลผลิตสามารถตอบสนองต่อยุทธศาสตร์/นโยบายที่สอดคล้องได้อย่างดีมาก สามารถ ขับเคลื่อนยุทธศาสตร์/นโยบายในอดีตและปัจจุบันได้อย่างเด่นชัด
ดี	หมายถึง	ผลผลิตสามารถตอบสนองต่อยุทธศาสตร์/นโยบายที่สอดคล้องได้ในระดับดี สามารถ ขับเคลื่อนยุทธศาสตร์/นโยบายในอดีตหรือปัจจุบันได้อย่างเด่นชัด

พอใช้	หมายถึง	ผลผลิตสามารถตอบสนองต่อยุทธศาสตร์/นโยบายที่สอดคล้องได้ในระดับพอใช้ สามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์/นโยบายในอดีตหรือปัจจุบันได้ในระดับพอใช้
ควรปรับปรุง หมายถึง		ผลผลิตไม่สามารถตอบสนองต่อยุทธศาสตร์/นโยบายที่สอดคล้องหรือไม่สามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์/นโยบายในอดีตหรือปัจจุบันได้

- ความยั่งยืนจากการใช้งบประมาณ : ผลผลิตยังคงอยู่ถึงปัจจุบันในสภาพที่ดี มีการใช้ประโยชน์จากผลผลิตนั้นอย่างต่อเนื่องจนถึงปัจจุบันตรงตามวัตถุประสงค์ของการใช้งานเดิม หรือมีการพัฒนาผลผลิต/แผนการบำรุงรักษาจากเดิม

ผลผลิต	การใช้ประโยชน์ ตรงตาม วัตถุประสงค์		แผนการพัฒนา ผลผลิต/ แผนการบำรุงรักษา จากเดิม		ความเหมาะสมของการใช้ ประโยชน์จากผลผลิตในปัจจุบัน	
	ใช่	ไม่ใช่	มี	ไม่มี	ระดับ ความเหมาะสม	ข้อค้นพบ
•						
•						
•						
•						
ภาพรวม						

เกณฑ์ระดับความเหมาะสม :

- ดีมาก หมายถึง ผลผลิตจากการดำเนินงานยังคงอยู่ถึงปัจจุบัน มีการใช้ประโยชน์จากผลผลิตนั้นอย่างต่อเนื่องจนถึงปัจจุบันตรงตามวัตถุประสงค์เดิม หรือมีการพัฒนาผลผลิต/แผนการบำรุงรักษา โดยไม่พบข้อบกพร่อง
- ดี หมายถึง ผลผลิตจากการดำเนินงานยังคงอยู่ถึงปัจจุบัน มีการใช้ประโยชน์จากผลผลิตนั้นอย่างต่อเนื่อง จนถึงปัจจุบัน แต่ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์เดิม หรือมีการพัฒนาผลผลิต/แผนการบำรุงรักษา โดยพบข้อบกพร่องเล็กน้อย
- พอใช้ หมายถึง ผลผลิตจากการดำเนินงานยังคงอยู่ถึงปัจจุบันในสภาพพอใช้ มีการใช้ประโยชน์จากผลผลิตนั้นอย่างต่อเนื่องจนถึงปัจจุบัน อาจตรงหรือไม่ตรงตามวัตถุประสงค์เดิม โดยพบข้อบกพร่องข้อสังเกตหลายประการ
- ควรปรับปรุง หมายถึง ผลผลิตจากการดำเนินงานไม่คงอยู่ในปัจจุบัน หรือคงอยู่ในสภาพที่ไม่สามารถใช้งานได้ ไม่สามารถใช้ประโยชน์จากผลผลิตนั้นได้ในปัจจุบัน หรือไม่เคยมีการใช้ประโยชน์ในอดีต พบว่ามีข้อบกพร่องและ/หรือมีข้อสังเกตอย่างมีนัยสำคัญที่ควรนำไปปรับปรุง

๒. วงจรคุณภาพ PDCA : พิจารณาจากการวางแผน การปฏิบัติ การติดตาม และการดำเนินการ ตัวอย่างในการพิจารณา

ประเด็น	การดำเนินการ		ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง
	มี	ไม่มี	
๑) การวางแผน (Plan)			
• การกำหนดแผนงานดำเนินงาน • การกำหนดวิธีการดำเนินงาน และมอบหมาย ความรับผิดชอบ • การกำหนดตัวชี้วัดผลการดำเนินการและเป้าหมาย • อื่น ๆ			

ประเด็น	การดำเนินการ		ผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง
	มี	ไม่มี	
๒) การนำไปสู่การปฏิบัติ (Do) • การดำเนินงานตามแผนงาน • การปรับปรุง/แก้ไขปัญหา • การให้ความรู้ • อื่น ๆ			
๓) การติดตาม (Check) • การติดตามผลการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์/เป้าหมาย • การมีกลไกการตรวจสอบ • การสรุปรายงานผลเสนอต่อผู้บริหาร • อื่น ๆ			
๔) การดำเนินการ (Act) • การวิเคราะห์ผลสำเร็จของการดำเนินงาน • การรายงานผล • การจัดทำแผนขยายผล เพื่อยืดออกการปรับปรุง			

คำอธิบาย

การวางแผน (Plan)	หมายถึง การกำหนดเป้าหมายและกระบวนการต่าง ๆ ที่จำเป็นเพื่อให้ได้ผลลัพธ์ตามความต้องการ
การนำไปสู่การปฏิบัติ (Do)	หมายถึง การปฏิบัติ/ดำเนินการตามกระบวนการต่าง ๆ ที่กำหนดไว้
การติดตาม (Check)	หมายถึง การตรวจติดตาม ตรวจสอบ และวัดผลกระบวนการทำงานว่าเป็นไปตามแผนงานและเป้าหมาย
การดำเนินการ (Act)	หมายถึง การดำเนินการปรับปรุงสมรรถนะของกระบวนการอย่างต่อเนื่อง

ภาคผนวก ข

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ประจำกระทรวงการคลัง



คำสั่งกระทรวงการคลัง
ที่ ๐๗๗๗/๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง
(ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง)

โดยที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้แต่ละกระทรวงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง ขึ้นทำหน้าที่ในการตรวจสอบและประเมินผล เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแลตนเองที่ดี

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๑๗ แห่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๐ ประกอบกับประกาศ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลราชการ เรื่อง องค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๐ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง (ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง) โดยมีองค์ประกอบและ อำนาจหน้าที่ ดังนี้

องค์ประกอบ

๑. นายรังสรรค์ ศรีวรศาสตร์
๒. นางสาวกรรณิการ์ เอกเผ่าพันธุ์
๓. นางอรอนงค์ วัชรเศรษฐกุล
๔. นายมานิต นิธิประทีป
๕. นายรณวัตร สุวรรณภิรมย์
๖. หัวหน้าผู้ตรวจราชการกระทรวงการคลัง
๗. ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง
๘. นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

ที่ได้รับมอบหมายจากกรรมการและเลขานุการ

ประธานกรรมการ

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ

กรรมการและเลขานุการ

กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

อำนาจหน้าที่

ให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง (ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง) มีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑. กำกับดูแลระบบการตรวจสอบและประเมินผลของกระทรวงการคลังและหน่วยงานในสังกัด ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลราชการกำหนด

๒. สอบทาน ติดตาม และประเมินผลการปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานราชการ และเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา

/๓. สอบทาน...

๓. สอบทานรายงานผลการดำเนินงานและรายงานผลสถานะทางการเงินของกระทรวงการคลังและหน่วยงานในสังกัด

๔. รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง (ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง) ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง พร้อมทั้งสำเนาให้ปลัดกระทรวงการคลัง และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ทราบทุก ๖ เดือน ทั้งนี้ หากมีเรื่องจำเป็นเร่งด่วน ให้รายงานต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังทันที

๕. เรียกให้เจ้าหน้าที่หรือบุคคลอื่นใดมาชี้แจง หรือแสดงความคิดเห็น หรือเรียกเอกสารหลักฐาน ต่างๆ เพื่อประกอบการพิจารณา

๖. ปฏิบัติงานอื่นตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒


(นายอุตตม สาวนายน)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง



นายรังสรรค์ ศรีวรศาสตร์
ประธานกรรมการ



นางสาวกรณิการ์
เอกเผ่าพันธุ์
กรรมการ



นางอรอนงค์ วัชรเศรษฐกุล
กรรมการ



นายมานิต นิธิประทีป
กรรมการ



นายรณวัตร สุวรรณภิรมย์
กรรมการ



นางสาวชุนหจิต สังข์ใหม่
กรรมการและเลขานุการ



นางสิรินทร์ัฐ มหาสิทธิ์กุล
กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ



นางสาวเพ็ญศิริ เพชรไช
กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

