

**แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552**

บรรยายโดย
ผศ. ดร. ประวิตร นิลสุวรรณกุล กรรมการ ค.ต.ป.



การสอบทานกรณีปกติ

- 1) การตรวจราชการ รวมถึงการตรวจแผนงาน/โครงการ
- 2) การตรวจสอบภายใน
- 3) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- 4) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
- 5) รายงานการเงิน

การสอบทานกรณีพิเศษ

ให้อยู่ในดุลพินิจของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด โดยให้พิจารณาสอบทานจากโครงการสำคัญตามนโยบายรัฐบาล หรือตามภารกิจสำคัญของกระทรวงอย่างน้อย 1 โครงการ โดยอาจเลือกจากโครงการที่มีลักษณะ ดังนี้

- ◆ โครงการที่ได้มีการเริ่มดำเนินงานแล้ว
- ◆ โครงการที่เป็นการดำเนินการต่อเนื่องหรือโครงการผูกพัน
- ◆ โครงการที่ได้รับงบประมาณในการดำเนินงานสูง
- ◆ โครงการที่มีผลกระทบสูง

กำหนดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลต่อนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรี ปีละ 2 ครั้ง ให้ครอบคลุมประเด็นการสอบทานกรณีปกติทั้ง 5 เรื่อง และการสอบกรณีพิเศษ โดยกำหนดขอบเขตการรายงานดังนี้

1. รายงานระหว่างปี (รอบ 6 เดือน)

เป็นการรายงานผลการดำเนินงานในลักษณะของการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานของรอบ 6 เดือน เพื่อได้ทราบข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นจากการสอบทาน ตลอดจนความเสี่ยง/ผลเสียหาย/ปัญหา ที่เกิดจากการปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัด

2. รายงานประจำปี (รอบ 12 เดือน)

เป็นการรายงานสรุปผลการสอบทานที่ได้จากผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการและจังหวัดที่เกิดขึ้นทั้งปีงบประมาณ

ระยะเวลาการส่งรายงาน

◆ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ

คณะกรรมการฯ	กำหนดการส่งรายงานฯ		โดยจัดส่งให้
	รายงานระหว่างปี (รอบ 6 เดือน)	รายงานประจำปี (รอบ 12 เดือน)	
ค.ต.ป. ประจำกระทรวง	25 พ.ค. 52	31 ม.ค. 53	- รัฐมนตรีว่าการกระทรวง 1 ชุด - สำนักปลัดกระทรวง 1 ชุด - ค.ต.ป. 2 ชุด
อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง	20 มิ.ย. 52	28 ก.พ. 53	- ค.ต.ป. 1 ชุด
อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด	20 มิ.ย. 52	28 ก.พ. 53	- ค.ต.ป. 1 ชุด
ค.ต.ป.	15 ก.ค. 52	31 มี.ค. 53	- คณะรัฐมนตรี

ระยะเวลาการส่งรายงาน

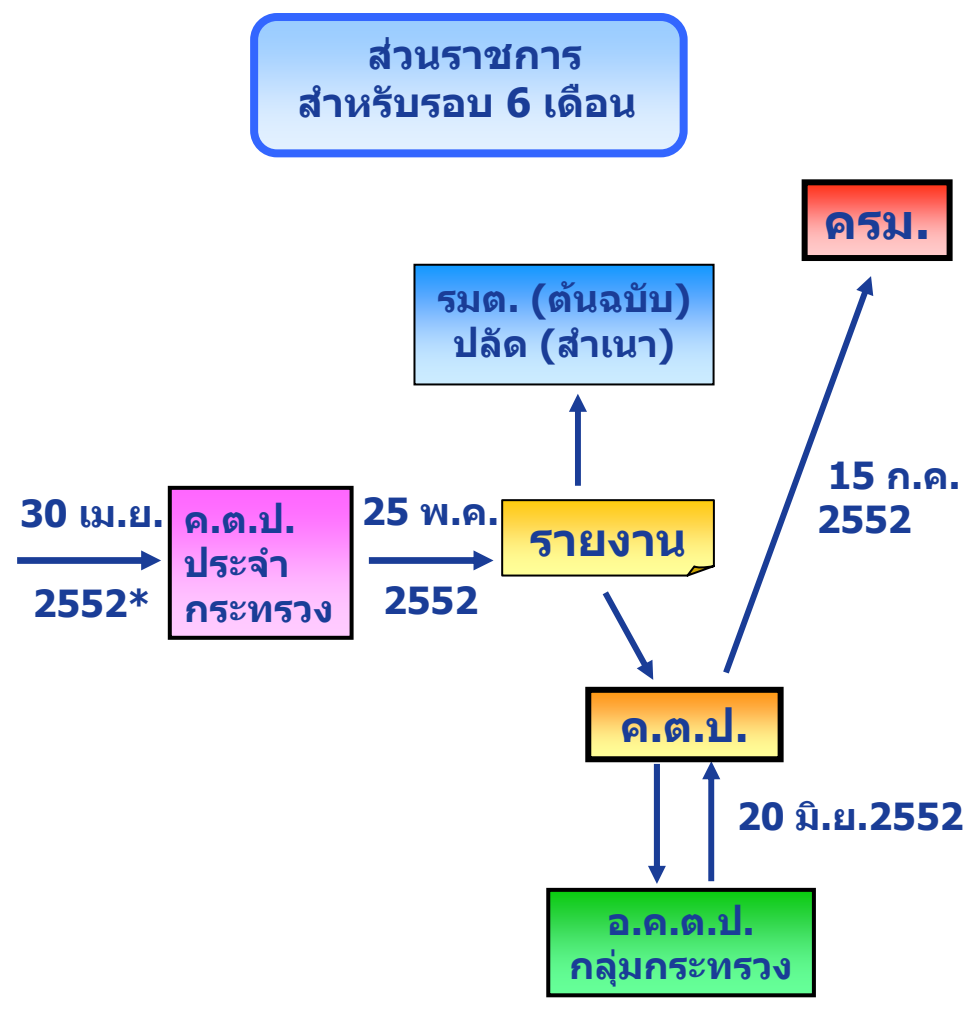
◆ รายงานผลการประเมินตนเอง

คณะกรรมการฯ	กำหนดการส่งรายงานฯ ระหว่างปี (รอบ 6 เดือน)		กำหนดการส่งรายงานฯ ประจำปี (รอบ 12 เดือน)	
	ระยะเวลา	รายงานที่ต้องจัดส่ง	ระยะเวลา	รายงานที่ต้องจัดส่ง
ค.ต.ป. ประจำกระทรวง	25 พ.ค. 52	<ul style="list-style-type: none"> แบบประเมินตนเอง สำหรับคณะกรรมการ แบบประเมินตนเอง สำหรับกรรมการ 	31 ม.ค. 53	<ul style="list-style-type: none"> แบบประเมินตนเอง สำหรับคณะกรรมการ แบบประเมินตนเอง สำหรับกรรมการ
อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง	20 มิ.ย. 52	<ul style="list-style-type: none"> แบบประเมินตนเอง สำหรับคณะกรรมการ แบบประเมินตนเอง สำหรับกรรมการ 	28 ก.พ. 53	<ul style="list-style-type: none"> แบบประเมินตนเอง สำหรับคณะกรรมการ แบบประเมินตนเอง สำหรับกรรมการ
อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด	20 มิ.ย. 52	<ul style="list-style-type: none"> แบบประเมินตนเอง สำหรับคณะกรรมการ แบบประเมินตนเอง สำหรับกรรมการ 	28 ก.พ. 53	<ul style="list-style-type: none"> แบบประเมินตนเอง สำหรับคณะกรรมการ แบบประเมินตนเอง สำหรับกรรมการ
ค.ต.ป.	15 ก.ค. 52	<ul style="list-style-type: none"> แบบประเมินตนเอง สำหรับคณะกรรมการ 	31 มี.ค. 53	<ul style="list-style-type: none"> แบบประเมินตนเอง สำหรับคณะกรรมการ

เอกสาร หลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่ต้องใช้ในการดำเนินการ



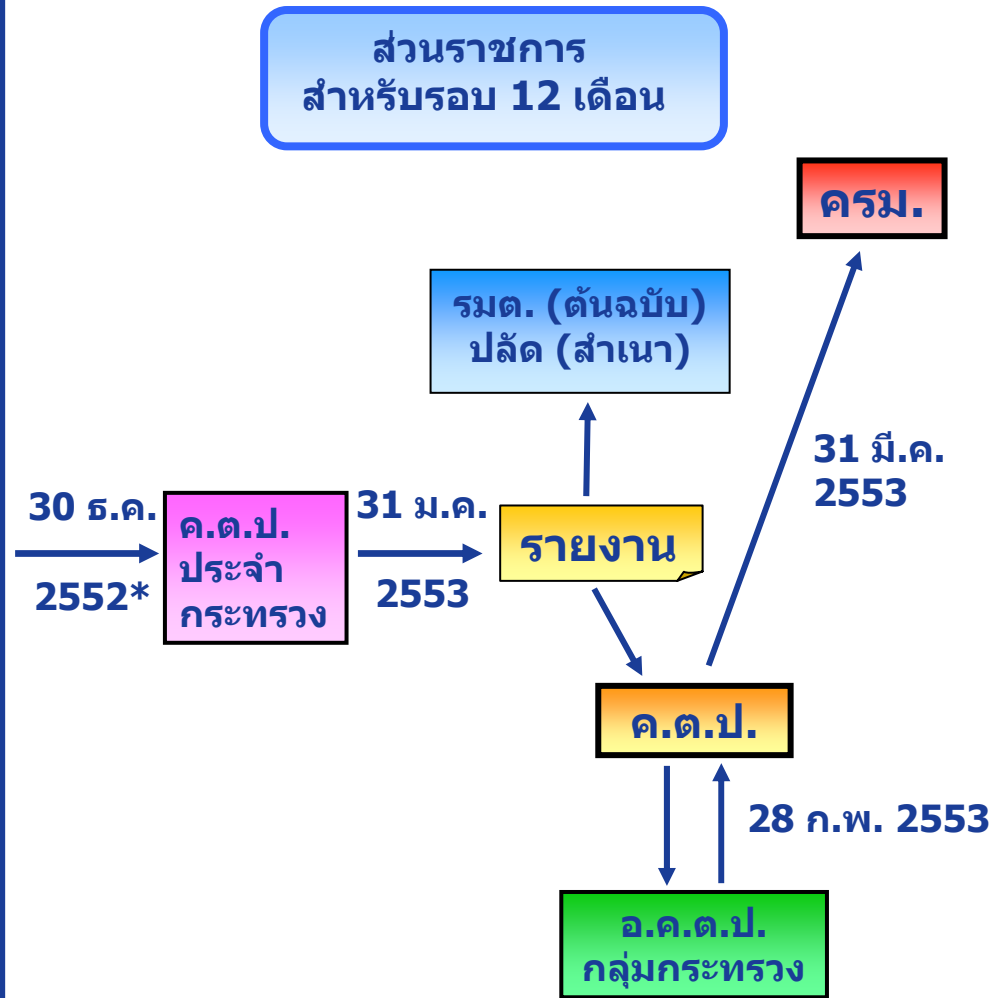
- **การตรวจราชการ**
 - แผนการตรวจราชการ
 - รายงานผลการตรวจราชการสำหรับไตรมาสที่ 1 และ 2 ของปีงบประมาณ
- **การตรวจสอบภายใน**
 - กฎบัตร (กรณีจัดทำครั้งแรก หรือกรณีมีการเปลี่ยนแปลง)
 - แผนการตรวจสอบภายใน (ภาพรวมของกระทรวง)
 - รายงานผลการตรวจสอบภายในสำหรับไตรมาสที่ 1 และ 2 (ภาพรวมของกระทรวง)
- **การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง**
 - แบบ ปอ. 3 (ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2551)
 - แบบติดตาม-ปอ. 3 ณ 31 มี.ค. 2552
 - แบบ ปส. (ภาพรวมของกระทรวง)
- **การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ**
 - คำรับรองการปฏิบัติราชการ
 - รายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองฯ รอบ 6 เดือน
- **รายงานการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2552**
 - งบทดลอง
 - รายงานการเบิกจ่าย (ภาพรวมของกระทรวง)



หมายเหตุ : * เฉพาะกรณีรายงานที่เป็นภาพรวมของกระทรวงในแต่ละด้านให้จัดส่งภายในวันที่ 13 พ.ค. 52

เอกสาร หลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่ต้องใช้ในการดำเนินการ

- การตรวจราชการ
 - รายงานผลการตรวจราชการประจำปีงบประมาณ
- การตรวจสอบภายใน
 - รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ (ภาพรวมของกระทรวง)
 - แบบประเมินตนเอง
- การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
 - แบบ ปอ. 1 แบบ ปอ.2 แบบ ปอ. 3 แบบติดตาม-ปอ.3 แบบ ปส. (ภาพรวมของกระทรวง)
- การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
 - รายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองฯ รอบ 12 เดือน
- รายงานการเงิน
 - งบแสดงฐานะการเงิน
 - งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 - งบกระแสเงินสด (ภาพรวมของกระทรวง)

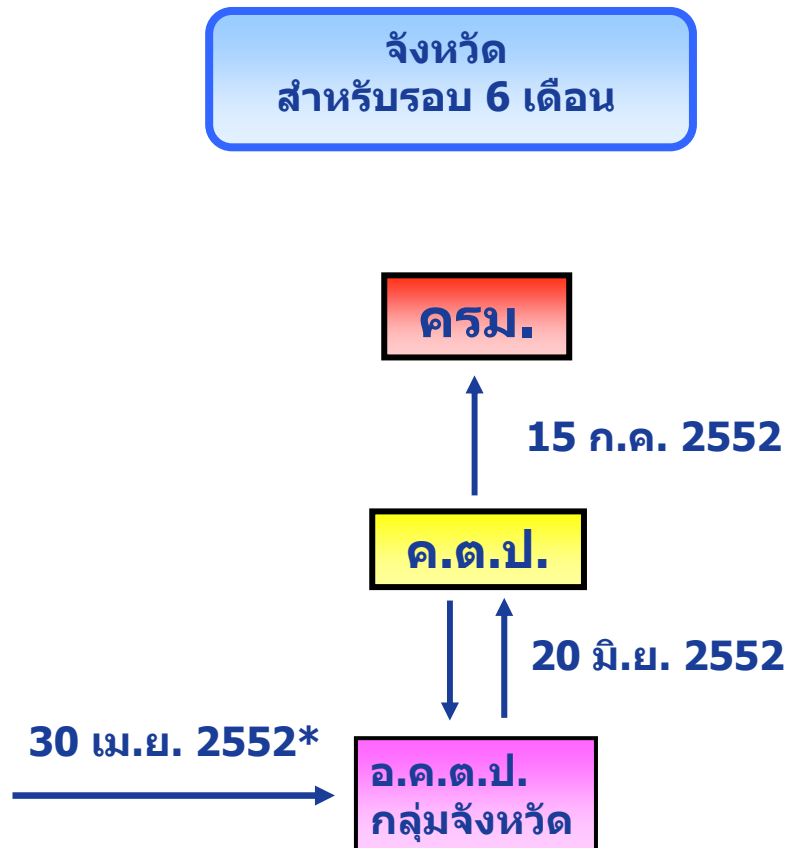


หมายเหตุ : * - กรณีรายงานที่เป็นภาพรวมของกระทรวงในแต่ละด้าน ให้จัดส่งภายในวันที่ 15 ม.ค. 53
 - กรณีรายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการรอบ 12 เดือน สำนักงาน ก.พ.ร. จะดำเนินการจัดส่งให้ภายหลังจากที่ได้รับจากส่วนราชการ

เอกสาร หลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่ต้องใช้ในการดำเนินการ



- **การตรวจราชการ**
 - แผนการตรวจราชการแบบบูรณาการ
 - รายงานผลการตรวจราชการสำหรับงวดที่ 1 (ต.ค.51-ม.ค. 52)
- **การตรวจสอบภายใน**
 - กฎบัตร (กรณีจัดทำครั้งแรก หรือกรณีมีการเปลี่ยนแปลง)
 - แผนการตรวจสอบภายใน (ภาพรวมของจังหวัด)
 - รายงานผลการตรวจสอบภายในสำหรับไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 2 (ที่จังหวัดจัดส่งให้กระทรวงมหาดไทย)
- **การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง**
 - แบบ ปอ.3 (ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2551)
 - แบบติดตาม-ปอ. 3 ณ วันที่ 31 มี.ค. 2551
 - แบบ ปส.(ภาพรวมของจังหวัด)
- **การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ**
 - คำรับรองการปฏิบัติราชการ
 - รายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองฯ รอบ 6 เดือน
- **รายงานการเงิน (สิ้นสุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2552)**
 - งบทดลอง
 - รายงานการเบิกจ่าย(ภาพรวมของจังหวัด)

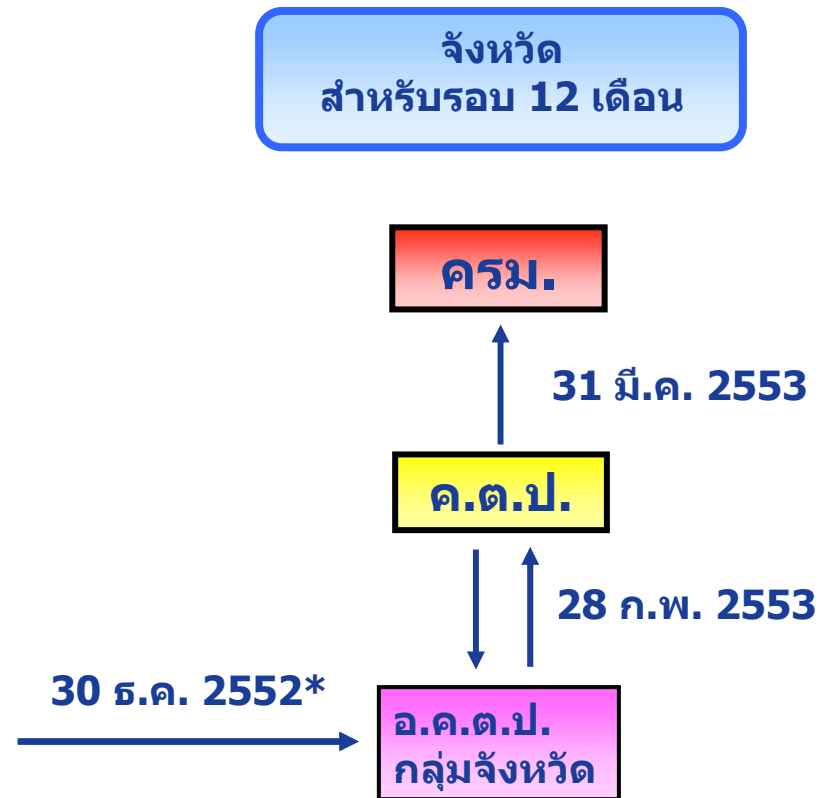


หมายเหตุ : * เฉพาะกรณีรายงานภาพรวมการควบคุมภายในของจังหวัดให้จัดส่งภายในวันที่ 25 พ.ค. 2552

เอกสาร หลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่ต้องใช้ในการดำเนินการ



- **การตรวจราชการ**
 - รายงานผลการตรวจราชการแบบบูรณาการประจำปี งบประมาณ
- **การตรวจสอบภายใน**
 - รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ (ภาพรวมของจังหวัด)
 - แบบประเมินตนเอง
- **การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง**
 - แบบ ปอ. 1 แบบ ปอ.2 แบบ ปอ. 3 แบบติดตาม-ปอ.3 แบบ ปส. (ภาพรวมของจังหวัด)
- **การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ**
 - รายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองฯ รอบ 12 เดือน
- **รายงานการเงิน**
 - งบแสดงฐานะการเงิน
 - งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 - งบกระแสเงินสด (ภาพรวมของจังหวัด)



หมายเหตุ : *เฉพาะกรณีรายงานภาพรวมการควบคุมภายในของจังหวัดให้จัดส่งภายในมกราคม 2553

ค.ต.ป. ประจำปี ๒๕๖๓ สำหรับการสอบทานระหว่างปี (รอบ 6 เดือน)

1. กระทรวง.....

2. หน่วยงานในการกำกับดูแล

- ส่วนราชการระดับกรม ได้แก่
 - 1) กรม.....
 - 2) กรม.....
- อื่น ๆ ได้แก่

3. ขอบเขตและวิธีการดำเนินงานของคณะกรรมการ

เป็นการแสดงถึงขอบเขตงานที่ได้ทำการสอบทานว่าครอบคลุมถึงเรื่องต่าง ๆ มากน้อยเพียงใด ได้แก่ ชื่อหน่วยงานที่สอบทาน เรื่องที่สอบทาน รวมทั้งวิธีการที่ใช้ในการสอบทาน เช่น การสอบทานจากรายงานผลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ สอบทานจากการติดตามและตรวจสอบ ณ สถานที่ตั้ง สอบทานจากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เป็นต้น

4. ผลการดำเนินงาน

เป็นการรายงานผลการดำเนินงานในลักษณะของการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานรอบ 6 เดือน โดยประกอบด้วยข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ความเสี่ยง/ผลเสียหาย ที่ได้รับจากการสอบทาน ซึ่งครอบคลุมประเด็นการสอบทานทั้งในกรณีปกติ จำนวน 5 เรื่อง และการสอบทานกรณีพิเศษ

ค.ต.ป. ประจำปี ประจํากระทรวง สำหรับการสอบทานระหว่างปี (รอบ 6 เดือน) ต่อ

5. ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด

1. คณะกรรมการฯ
2. ส่วนราชการ

6. ข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะ

เป็นการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขหรือการพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น อันจะทำให้การสอบทานผลการดำเนินงานตอนสิ้นปีงบประมาณสัมฤทธิ์ผล

7. อื่น ๆ ตามที่เห็นควรเพิ่มเติม

8. การลงนามรับรองรายงานเป็นการลงนามทั้งคณะ

9. ภาคผนวก เอกสารรายละเอียดการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำปี ประจํากระทรวง

ค.ต.ป. ประจำปี ประจํากระทรวง สำหรับการสอบทานประจำปี (รอบ 12 เดือน)

1. กระทรวง.....
2. หน่วยงานในการกำกับดูแล
 - ส่วนราชการระดับกรม ได้แก่
 - 1) กรม.....
 - 2) กรม.....
 - อื่น ๆ ได้แก่
3. ขอบเขตและวิธีการดำเนินงานของคณะกรรมการ
 - ครอบคลุมหน่วยงานในกำกับทั้งหมดของส่วนราชการ หรือบางส่วน
 - ครอบคลุมแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการทั้งหมด หรือบางส่วน
 - ครอบคลุมพันธกิจของส่วนราชการทั้งหมด หรือบางส่วน
4. วิธีการดำเนินงาน
 - สอบทานจากรายงานผลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ
 - สอบทานจากการติดตามและตรวจสอบ ณ ที่ตั้ง
 - สอบทานจากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบของส่วนราชการ
 - อื่น ๆ ตามความเหมาะสม

ค.ต.ป. ประจำปี ๒๕๖๖ สำหรับการสอบทานประจำปี (รอบ 12 เดือน) ต่อ

5. ผลการดำเนินงาน

1. การสอบทานกรณีปกติ

1.1 ด้านการตรวจราชการ

1.2 ด้านการตรวจสอบภายใน

1.3 ด้านการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

1.4 ด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

1.5 รายงานการเงิน

6. ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด

1. คณะกรรมการ

2. ส่วนราชการ

7. ข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะ

8. อื่น ๆ ตามที่เห็นควรเพิ่มเติม

9. การลงนามรับรองรายงานเป็นการลงนามทั้งคณะ

10. ภาคผนวก เอกสารรายละเอียดการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำปี ๒๕๖๖

อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และกลุ่มจังหวัด สำหรับการสอบทานระหว่างปี (รอบ 6 เดือน)

1. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร

เป็นการสรุปภาพรวมผลการดำเนินงาน ให้นำเสนอเฉพาะประเด็นสำคัญ ๆ

2. รายละเอียดการสอบทาน

2.1 กระทรวงในกลุ่ม/จังหวัดในกลุ่ม

2.2 ข้อตรวจพบ ปัญหา ผลกระทบและความเสี่ยงในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งครอบคลุม

- การสอบทานกรณีปกติ

1) ด้านการตรวจสอบภายใน

2) ด้านการตรวจราชการ

3) ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

4) ด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

5) รายงานการเงิน

- การสอบทานกรณีพิเศษ

2.3 ความเห็นของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง/กลุ่มจังหวัด เกี่ยวกับข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุง รวมทั้งข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และกลุ่มจังหวัด สำหรับการสอบทานระหว่างปี (รอบ 6 เดือน) ต่อ

3. ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด

1. คณะกรรมการฯ
2. ส่วนราชการ

4. อื่น ๆ ตามที่เห็นควรเพิ่มเติม

5. การลงนามรับรองรายงานเป็นการลงนามทั้งคณะ

6.ภาคผนวก เอกสารรายละเอียดการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง/เอกสาร
รายละเอียดการสอบทานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด

อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง สำหรับการสอบทานประจำปี (รอบ 12 เดือน)

1. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร

เป็นการสรุปภาพรวมผลการดำเนินงาน ให้นำเสนอเฉพาะประเด็นสำคัญ ๆ

2. สรุปผลการดำเนินงาน

2.1 กระทรวงในกลุ่ม

2.2 สรุปภาพรวมผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง ซึ่งครอบคลุม

- การสอบทานกรณีปกติ

- 1) ด้านการตรวจสอบภายใน

- 2) ด้านการตรวจราชการ

- 3) ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

- 4) ด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

- 5) รายงานการเงิน

- การสอบทานกรณีพิเศษ

2.3 ความเห็นของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงที่เกี่ยวกับข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง

3. การลงนามรับรองรายงานเป็นการลงนามทั้งคณะ

4. ภาคผนวก เอกสารการรายงานของ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง

อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด สำหรับการสอบทานประจำปี (รอบ 12 เดือน)

1. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร

เป็นการสรุปภาพรวมผลการดำเนินงาน ให้นำเสนอเฉพาะประเด็นสำคัญ ๆ

2. สรุปผลการดำเนินงาน

2.1 จังหวัดในกลุ่ม

2.2 สรุปภาพรวมผลการสอบทานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด ซึ่งครอบคลุม

- การสอบทานกรณีปกติ

- 1) ด้านการตรวจสอบภายใน

- 2) ด้านการตรวจราชการ

- 3) ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

- 4) ด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

- 5) รายงานการเงิน

- การสอบทานกรณีพิเศษ

2.3 ความเห็นและข้อเสนอแนะของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด

3. การลงนามรับรองรายงานเป็นการลงนามทั้งคณะ

4. ภาคผนวก เอกสารการรายงานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด