



ที่ นร (ค.ต.ป.) 1210/ว2

คณะกรรมการตรวจสอบและ
ประเมินผลภาคราชการ
สำนักงาน ก.พ.ร.
ถนนพิษณุโลก กทม. 10300

19 มีนาคม 2552

เรื่อง แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

เรียน กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวง

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

ค.ต.ป. ในการประชุม ครั้งที่ 1/2552 เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2552 ได้มีมติเห็นชอบ
แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 รายละเอียด
ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดนำเรียนต่อ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวงเพื่อทราบ
ต่อไปด้วย พร้อมกันนี้ได้แจ้งให้ส่วนราชการระดับกระทรวง และระดับกรมทราบด้วยแล้ว โดยฝ่าย
เลขานุการ ค.ต.ป. จะได้จัดให้มีการประชุมสัมมนาเพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการ
ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ให้แก่คณะกรรมการฯ อีกครั้ง
หนึ่ง ในเดือนเมษายน 2552

ขอแสดงความนับถือ

(นายทศพร ศิริสัมพันธ์)

เลขาธิการ ก.พ.ร.

กรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป.

ภารกิจการส่งเสริมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

โทร. 0 2356 9999 ต่อ 8816, 8931, 8868, 8862, 8937

โทรสาร 0 2356 9931

แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

.....

ค.ต.ป. ในการประชุมครั้งที่ 1/2552 เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2552 ได้มีมติเห็นชอบกับแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ดังนี้

1. ประเด็นการสอบทาน

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลคณะต่าง ๆ ดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการตามประเด็นหัวข้อในกรณีปกติ และกรณีพิเศษ ดังนี้

1.1 การสอบทานกรณีปกติ

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

1.2 การสอบทานกรณีพิเศษ

ให้อยู่ในดุลพินิจของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด โดยดำเนินการ ดังนี้

- 1) ให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง พิจารณาสอบทานโครงการสำคัญตามนโยบายรัฐบาล หรือตามภารกิจสำคัญของกระทรวง อย่างน้อย 1 โครงการ
- 2) ให้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด พิจารณาสอบทานโครงการสำคัญตามนโยบายรัฐบาล อย่างน้อย 1 โครงการ

โดยคณะกรรมการฯ/คณะอนุกรรมการฯ อาจพิจารณาเลือกหรือสุ่มตรวจสอบ/สอบทานโครงการที่มีลักษณะดังนี้คือ เป็นโครงการที่ได้มีการเริ่มดำเนินงานแล้วหรือโครงการที่เป็นการดำเนินการต่อเนื่องหรือโครงการผูกพัน และเป็นโครงการที่ได้รับเงินงบประมาณสูงในการดำเนินงาน หรือโครงการที่มีผลกระทบสูง

2. ระยะเวลาและขอบเขตการรายงาน

2.1 กำหนดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบรวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลต่อนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรี ปีละ 2 ครั้ง ให้ครอบคลุมประเด็นการสอบทานกรณีปกติทั้ง 5 เรื่อง และ การสอบทานกรณีพิเศษ โดยจัดทำเป็นรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการระหว่างปี (รอบ 6 เดือน) และรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการประจำปี (รอบ 12 เดือน)

2.2 ขอบเขตของการจัดทำรายงานในแต่ละครั้ง เป็นดังนี้

- รายงานระหว่างปี (รอบ 6 เดือน) จะเป็นการรายงานผลการดำเนินงานในลักษณะของการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานของรอบ 6 เดือน เพื่อได้ทราบข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นจากการสอบทาน ตลอดจนความเสี่ยง/ผลเสียหาย/ปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัด

- รายงานประจำปี (รอบ 12 เดือน) จะเป็นการรายงานสรุปผลการสอบทานที่ได้จากผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการและจังหวัดที่เกิดขึ้นทั้งปีงบประมาณ

3. ระยะเวลาการส่งรายงาน

3.1 รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

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

3.2 รายงานผลการประเมินตนเอง

ค.ต.ป. ประจำกระทรวง อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด จัดส่งผลการประเมินตนเองสำหรับคณะกรรมการ 1 ชุด และผลการประเมินตนเองสำหรับกรรมการ 1 ชุด ให้ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. ปีละ 2 ครั้ง โดยจัดส่งให้ ค.ต.ป. ครั้งที่ 1 พร้อมกับการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปี (รอบ 6 เดือน) และครั้งที่ 2 พร้อมกับการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปี (รอบ 12 เดือน)

สำหรับ ค.ต.ป. ให้จัดทำเฉพาะการประเมินตนเองสำหรับคณะกรรมการ 1 ชุดเท่านั้น โดยให้จัดทำครั้งที่ 1 พร้อมกับการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปี (รอบ 6 เดือน) และครั้งที่ 2 พร้อมกับการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการประจำปี (รอบ 12 เดือน)

ทั้งนี้ฝ่ายเลขานุการฯ จะเป็นผู้รวบรวมรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลคณะต่าง ๆ เพื่อรายงานต่อคณะรัฐมนตรีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการการระหว่างปี (รอบ 6 เดือน) และครั้งที่ 2 พร้อมกับการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปี (รอบ 12 เดือน)

4. เอกสาร หลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่ต้องใช้ในการดำเนินการ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลคณะต่าง ๆ จะใช้เอกสาร หลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่ส่วนราชการและจังหวัดต้องใช้ในการปฏิบัติงานตามปกติของส่วนราชการ และจังหวัด โดยให้จัดส่งเป็นสำเนาให้แก่คณะกรรมการฯ ซึ่งการสอบทานระหว่างปีจะเน้นการสอบทานตามแผนงานที่ส่วนราชการและจังหวัดต้องจัดทำตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ในขณะที่การสอบทานประจำปีจะเน้นการสอบทานรายงานผลการดำเนินงานของส่วนราชการ และจังหวัด โดยสามารถสรุปรายละเอียดได้ ดังนี้

• ส่วนราชการ

ผู้ดำเนินการ	สำเนาเอกสารที่ต้องส่ง	กำหนดส่ง
ผู้ตรวจราชการกระทรวง	- แผนการตรวจราชการ - รายงานผลการตรวจราชการ สำหรับไตรมาสที่ 1 และ 2 ของ ปีงบประมาณ	ภายใน 30 เมษายน 2552
	- รายงานผลการตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ	ระยะเวลาเดียวกับที่นำเสนอ หัวหน้าส่วนราชการ
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน กระทรวง	- กฎบัตร (เฉพาะกรณีจัดทำครั้งแรก หรือกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง) - แผนการตรวจสอบภายใน (ภาพรวมของกระทรวง) - รายงานผลการตรวจสอบภายใน สำหรับไตรมาสที่ 1 และ 2 (ภาพรวมของกระทรวง)	ภายใน 30 เมษายน 2552
	- รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ (ภาพรวมของกระทรวง) - แบบประเมินตนเอง	- ระยะเวลาเดียวกับที่นำเสนอ หัวหน้าส่วนราชการ - ระยะเวลาเดียวกับที่นำเสนอ กรมบัญชีกลาง
ผู้ที่ปลัดกระทรวง มอบหมายให้ดำเนินการ เกี่ยวกับการประมวลผล ภาพรวมระบบควบคุม ภายในของกระทรวง และ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน กระทรวง	- แบบ ปอ.3 (ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2551) - แบบติดตาม-ปอ.3 ณ วันที่ 31 มี.ค. 2552 - แบบ ปส. (ภาพรวมของกระทรวง)	ภายใน 30 เมษายน 2552
	- แบบ ปอ.1 แบบ ปอ.2 แบบ ปอ.3 แบบติดตาม-ปอ.3 แบบ ปส. (ภาพรวมของกระทรวง)	ภายใน 30 ธันวาคม 2552

ผู้ดำเนินการ	สำเนาเอกสารที่ต้องส่ง	กำหนดส่ง
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กระทรวง	- คำรับรองการปฏิบัติราชการ - รายงานผลการดำเนินงานตาม คำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบ 6 เดือน	ระยะเวลาเดียวกับที่นำส่ง สำนักงาน ก.พ.ร. (ภายใน 30 เมษายน 2552)
	- รายงานผลการดำเนินงานตาม คำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบ 12 เดือน	ระยะเวลาเดียวกับที่นำส่ง สำนักงาน ก.พ.ร. (ภายใน 2 พฤศจิกายน 2552)
ผู้ที่ปัดกระทรวง มอบหมายให้ทำรายงาน การเงิน	รายงานการเงินสิ้นสุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2552 - งบทดลอง - รายงานการเบิกจ่าย (ภาพรวมของกระทรวง)	ภายใน 30 เมษายน 2552
	รายงานการเงิน - งบแสดงฐานะการเงิน - งบแสดงผลการดำเนินงานทาง การเงิน - งบกระแสเงินสด (ภาพรวมของกระทรวง)	ภายใน 30 ธันวาคม 2552

สำหรับหน่วยงานไม่สังกัดกระทรวงหรือทบวงให้จัดส่งเอกสารต่าง ๆ ให้กับ
ค.ต.ป. ตามกำหนดเวลาเช่นเดียวกับส่วนราชการ

• จังหวัด

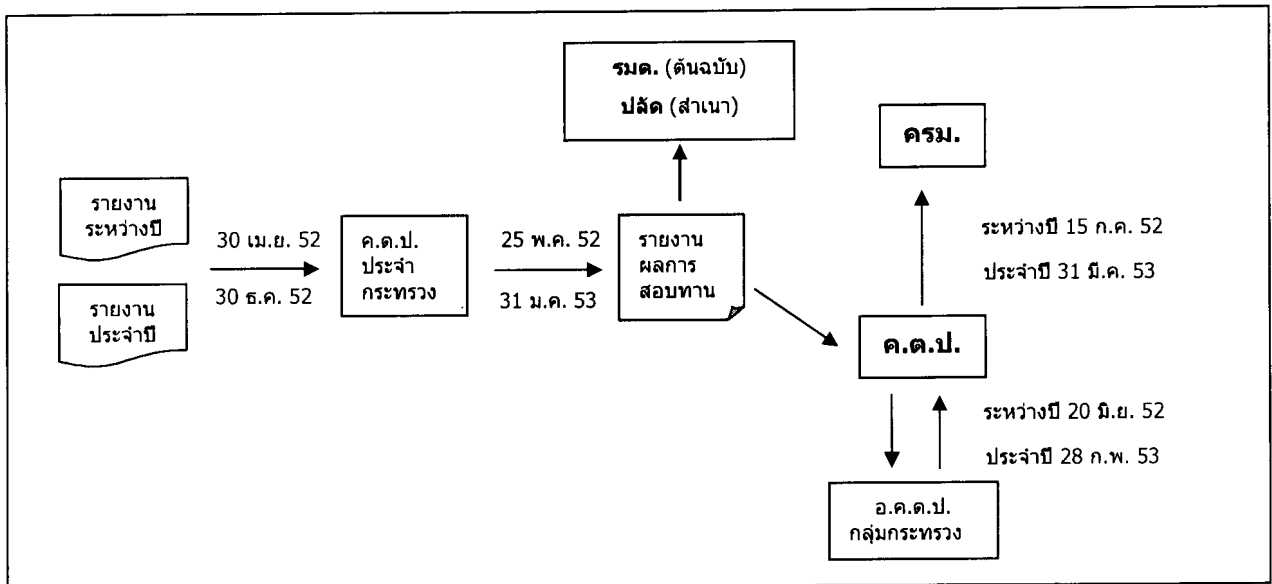
ผู้ดำเนินการ	สำเนาเอกสารที่ต้องส่ง	กำหนดส่ง
ผู้ตรวจราชการสำนัก นายกรัฐมนตรี	- แผนการตรวจราชการแบบ บูรณาการ - รายงานผลการตรวจราชการ แบบบูรณาการสำหรับงวดที่ 1 (ต.ค.51 - ม.ค.52)	ภายใน 30 เมษายน 2552
	- รายงานผลการตรวจราชการ แบบบูรณาการประจำปี งบประมาณ	เวลาเดียวกับผู้ตรวจราชการต้อง รายงานตามแนวทางการตรวจ ราชการแบบบูรณาการ

ผู้ดำเนินการ	สำเนาเอกสารที่ต้องส่ง	กำหนดส่ง
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจังหวัด	<ul style="list-style-type: none"> - กฎบัตร (เฉพาะกรณีจัดทำครั้งแรก หรือกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง) - แผนการตรวจสอบภายใน (ภาพรวมของจังหวัด) - รายงานผลการตรวจสอบภายในสำหรับไตรมาสที่ 1 และ 2 (ที่จังหวัดจัดส่งให้กระทรวงมหาดไทย) 	ภายใน 30 เมษายน 2552
	<ul style="list-style-type: none"> - รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ (ภาพรวมของจังหวัด) - แบบประเมินตนเอง 	<ul style="list-style-type: none"> - เวลาเดียวกับที่นำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด - เวลาเดียวกับที่นำเสนอกรมบัญชีกลาง
ผู้ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมายให้ดำเนินการเกี่ยวกับการประมวลผลภาพรวมระบบควบคุมภายในของจังหวัด และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจังหวัด	<ul style="list-style-type: none"> - แบบ ปอ.3 (ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2551) - แบบติดตาม-ปอ.3 ณ วันที่ 31 มี.ค. 2552 - แบบ ปส. (ภาพรวมของจังหวัด) 	ภายใน 30 เมษายน 2552
	<ul style="list-style-type: none"> - แบบ ปอ.1 แบบ ปอ.2 แบบ ปอ.3 แบบติดตาม-ปอ.3 แบบ ปส. (ภาพรวมของจังหวัด) 	ภายใน 30 ธันวาคม 2552
สำนักงาน ก.พ.ร.	<ul style="list-style-type: none"> - คำรับรองการปฏิบัติราชการ - รายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบ 6 เดือน 	สำนักงาน ก.พ.ร. จัดส่งให้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภายใน 15 พฤษภาคม 2552 ภายหลังจากที่จังหวัดจัดส่งรายงานให้
	<ul style="list-style-type: none"> - รายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบ 12 เดือน 	สำนักงาน ก.พ.ร. จัดส่งให้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภายใน 30 พฤศจิกายน 2552 ภายหลังจากที่จังหวัดนำเสนอรายงานให้
ผู้ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมายให้ทำรายการการเงิน	<ul style="list-style-type: none"> รายงานการเงินสิ้นสุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2552 - งบทดลอง - รายงานการเบิกจ่าย (ภาพรวมของจังหวัด) 	ภายใน 30 เมษายน 2552
	<ul style="list-style-type: none"> รายงานการเงินของจังหวัด - งบแสดงฐานะการเงิน - งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน - งบกระแสเงินสด (ภาพรวมของจังหวัด) 	ภายใน 30 ธันวาคม 2552

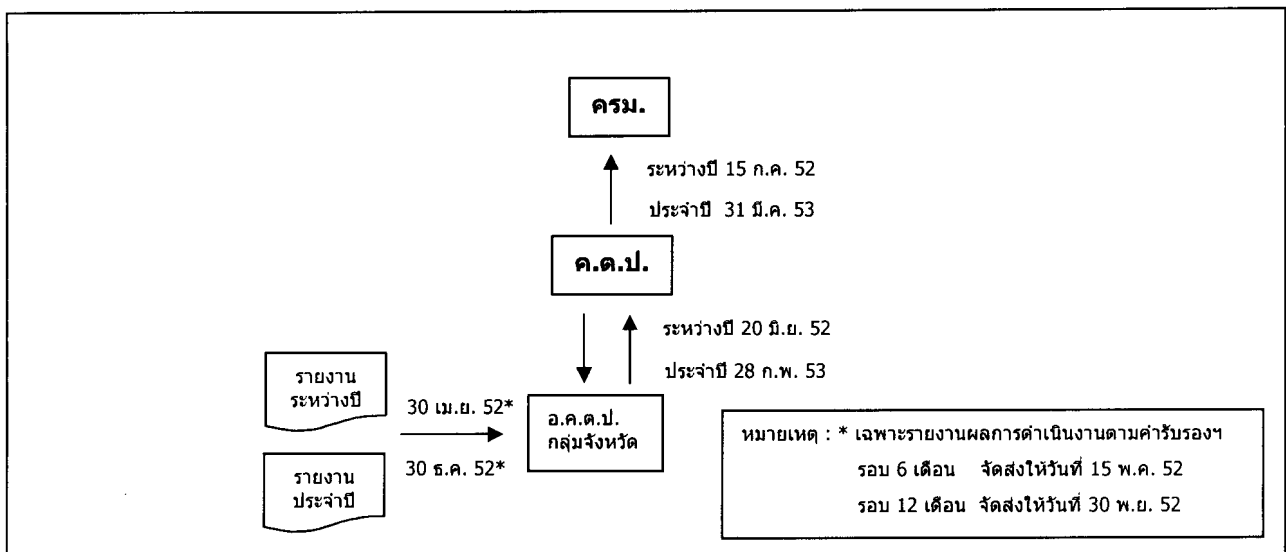
สำหรับจังหวัดให้ส่งเอกสาร/รายงานต่าง ๆ ให้กับฝ่ายเลขานุการ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด ดังนี้

อนุกรรมการและเลขานุการ
 อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาค
 สำนักตรวจราชการ
 สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
 เลขที่ 1 ถนนนครปฐม เขตดุสิต กทม. 10300

**แผนภาพแสดงขั้นตอน และกำหนดการส่งเอกสาร/รายงาน
 กรณีส่วนราชการ**



กรณีจังหวัด



**รูปแบบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปี (รอบ 6 เดือน)
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง**

1. กระทรวง

2. หน่วยงานในการกำกับดูแล ประกอบด้วย

- 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

เป็นการรายงานผลการดำเนินงานในลักษณะของการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานของรอบ 6 เดือน โดยประกอบด้วยข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ตลอดจนความเสี่ยง/ผลเสียหาย/ปัญหา ที่จะได้รับในการสอบทาน ซึ่งครอบคลุมประเด็นในการสอบทาน ดังนี้

- 1) การสอบทานกรณีปกติ
 - 1.1 ด้านการตรวจราชการ
 - 1.2 ด้านการตรวจสอบภายใน
 - 1.3 ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
 - 1.4 ด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
 - 1.5 รายงานการเงิน
- 2) การสอบทานกรณีพิเศษ

5. ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด แยกเป็น 2 ส่วน

1. คณะกรรมการฯ
2. ส่วนราชการ

6. ข้อเสนอแนะหรือข้อเสนอแนะ

เป็นการแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขหรือการพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะทำให้การสอบทานผลการดำเนินงานตอนสิ้นปีงบประมาณสัมฤทธิ์ผล

7. อื่น ๆ ตามที่เห็นควรเพิ่มเติม
8. การลงนามรับรองรายงานเป็นการลงนามทั้งคณะ
9. ภาคผนวก เอกสารรายละเอียดการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

**รูปแบบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ
(รอบ 12 เดือน)**

ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

1. กระทรวง
2. หน่วยงานในการกำกับดูแล ประกอบด้วย
 - ส่วนราชการระดับกรม ได้แก่
 - 1) กรม.....
 - 2) กรม.....
 - อื่น ๆ ได้แก่
3. ขอบเขตและวิธีการดำเนินงานของคณะกรรมการ
 - ครอบคลุมหน่วยงานในกำกับทั้งหมดของส่วนราชการ หรือบางส่วน
 - ครอบคลุมแผนปฏิบัติการของส่วนราชการทั้งหมด หรือบางส่วน
 - ครอบคลุมพันธกิจของส่วนราชการทั้งหมด หรือบางส่วน
4. วิธีการดำเนินงาน
 - สอบทานจากรายงานผลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ
 - สอบทานจากการติดตามและตรวจสอบ ณ สถานที่ตั้ง
 - สอบทานจากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบของส่วนราชการ
 - อื่น ๆ ตามความเหมาะสม
5. ผลการดำเนินงาน แยกเป็น
 1. การสอบทานกรณีปกติ
 - 1.1 ด้านการตรวจราชการ
 - 1.2 ด้านการตรวจสอบภายใน
 - 1.3 ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
 - 1.4 ด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
 - 1.5 รายงานการเงิน
 2. การสอบทานกรณีพิเศษ
 3. อื่น ๆ ตามที่เห็นสมควร
6. ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด แยกเป็น 2 ส่วน
 1. คณะกรรมการ
 2. ส่วนราชการ
7. ข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะ
8. อื่น ๆ ตามที่เห็นควรเพิ่มเติม
9. การลงนามรับรองรายงานเป็นการลงนามทั้งคณะ
10. ภาคผนวก เอกสารรายละเอียดการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

**รูปแบบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐระหว่างปี (รอบ 6 เดือน)
ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ
กลุ่มกระทรวง และกลุ่มจังหวัด**

การรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง/กลุ่มจังหวัด เป็นการรายงานผลการดำเนินงานในลักษณะของการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานของรอบ 6 เดือน ที่เป็นภาพรวมของกลุ่มกระทรวง และกลุ่มจังหวัด โดยมีรูปแบบรายงานสรุปผลการสอบทาน ดังนี้

1. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร

เป็นการสรุปภาพรวมผลการดำเนินงาน และนำเสนอเฉพาะประเด็นสำคัญ ๆ

2. รายละเอียดของการสอบทาน ซึ่งระบุ

2.1 กระทรวงในกลุ่ม/จังหวัดในกลุ่ม

2.2 ข้อตรวจพบ ปัญหา ผลกระทบและความเสี่ยงในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งครอบคลุม

ในประเด็นหัวข้อ ดังนี้

1) การสอบทานกรณีปกติ

1.1) ด้านการตรวจสอบภายใน

1.2) ด้านการตรวจราชการ

1.3) ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

1.4) ด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

1.5) รายงานการเงิน

2) การสอบทานกรณีพิเศษ

2.3 ความเห็นของ อ.ค.ต.ป.กลุ่มกระทรวง/กลุ่มจังหวัด เกี่ยวกับข้อตรวจพบและ

ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุง รวมทั้งข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

3. ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด แยกเป็น 2 ส่วน

1. คณะอนุกรรมการฯ

2. ส่วนราชการ/จังหวัด

4. อื่น ๆ ตามที่เห็นควรเพิ่มเติม

5. การลงนามรับรองรายงานเป็นการลงนามทั้งคณะ

6. ภาคผนวก เอกสารการรายงานผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง/เอกสารรายละเอียดการสอบทานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด

**รูปแบบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการประจำปีงบประมาณ
(รอบ 12 เดือน)
ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการกลุ่มกระทรวง**

1. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร

เป็นการสรุปภาพรวมผลการตรวจสอบ และนำเสนอเฉพาะประเด็นสำคัญ ๆ

2. สรุปผลการดำเนินงานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง ประกอบด้วย

2.1 กระทรวงในกลุ่ม

2.2 สรุปภาพรวมผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในเรื่องต่าง ๆ

ประกอบด้วย

1) การสอบทานกรณีปกติ

1.1) ด้านการตรวจราชการ

1.2) ด้านการตรวจสอบภายใน

1.3) ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

1.4) ด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

1.5) รายงานการเงิน

2) การสอบทานกรณีพิเศษ

2.3 ความเห็นของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงที่เกี่ยวกับข้อตรวจพบ และ

ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

3. การลงนามรับรองรายงานเป็นการลงนามทั้งคณะ

4. ภาคผนวก เอกสารการรายงานผลของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

**รูปแบบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการประจำปีงบประมาณ
(รอบ 12 เดือน)**

ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการกลุ่มจังหวัด

1. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร

เป็นการสรุปภาพรวมผลการตรวจสอบ และนำเสนอเฉพาะประเด็นสำคัญ ๆ

2. สรุปผลการดำเนินงานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด ประกอบด้วย

2.1 จังหวัดในกลุ่ม

2.2 สรุปภาพรวมผลการสอบทานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดในเรื่องต่าง ๆ

ประกอบด้วย

1) การสอบทานกรณีปกติ

1.1) ด้านการตรวจราชการ

1.2) ด้านการตรวจสอบภายใน

1.3) ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

1.4) ด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

1.5) รายงานการเงิน

2) การสอบทานกรณีพิเศษ

2.3 ความเห็นและข้อเสนอแนะของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด

3. การลงนามรับรองรายงานเป็นการลงนามทั้งคณะ

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