



ที่ นร (ค.ต.ป.) 1210/ว3

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

19 มีนาคม 2552

เรื่อง แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

เรียน อนุกรรมการและเลขานุการ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและโปรดนำเรียนต่อคณะอนุกรรมการฯ เพื่อทราบต่อไปด้วย
จะขอบคุณยิ่ง ทั้งนี้ ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. ได้แจ้งให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง ส่วนราชการระดับ
กระทรวง ระดับกรม และจังหวัดทราบด้วยแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(นายทศพร คิริสัมพันธ์)

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 เป็นโครงการที่ได้มีการเริ่มดำเนินงานแล้ว หรือโครงการที่เป็นการดำเนินการต่อเนื่องหรือโครงการผูกพัน และเป็นโครงการที่ได้รับเงินงบประมาณสูงในการดำเนินงาน หรือโครงการที่มีผลกระทบสูง

2. ระยะเวลาและขอบเขตการรายงาน

2.1 กำหนดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการตรวจสอบและประเมินผลต่อนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรี ปีละ 2 ครั้ง ให้ครอบคลุมประเด็นการสอบทานกรณีปกติทั้ง 5 เรื่อง และการสอบทานกรณีพิเศษ โดยจัดทำเป็นรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการระหว่างปี (รอบ 6 เดือน) และรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการประจำปี (รอบ 12 เดือน)

2.2 ขอบเขตของการจัดทำรายงานในแต่ละครั้ง เป็นดังนี้

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

- รายงานประจำปี (รอบ 12 เดือน) จะเป็นการรายงานสรุปผลการสอบทานที่ได้จากผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการและจังหวัดที่เกิดขึ้นทั้งปีงบประมาณ

3. ระยะเวลาการส่งรายงาน

3.1 รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ

| 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 พร้อมกับการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการระหว่างปี (รอบ 6 เดือน) และครั้งที่ 2 พร้อมกับการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการประจำปี (รอบ 12 เดือน)

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

ทั้งนี้ฝ่ายเลขานุการฯ จะเป็นผู้รวบรวมรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลคณะต่าง ๆ เพื่อรายงานต่อคณะรัฐมนตรีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการระหว่างปี (รอบ 6 เดือน) และครั้งที่ 2 พร้อมกับการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการประจำปี (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 | ระยะเวลาเดียวกับที่นำเสนอ สำนักงาน ก.พ.ร. (ภายใน 30 เมษายน 2552) |
| | - รายงานผลการดำเนินงานตาม คำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบ 12 เดือน | ระยะเวลาเดียวกับที่นำเสนอ สำนักงาน ก.พ.ร. (ภายใน 2 พฤศจิกายน 2552) |
| ผู้ที่ปลัดกระทรวง 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

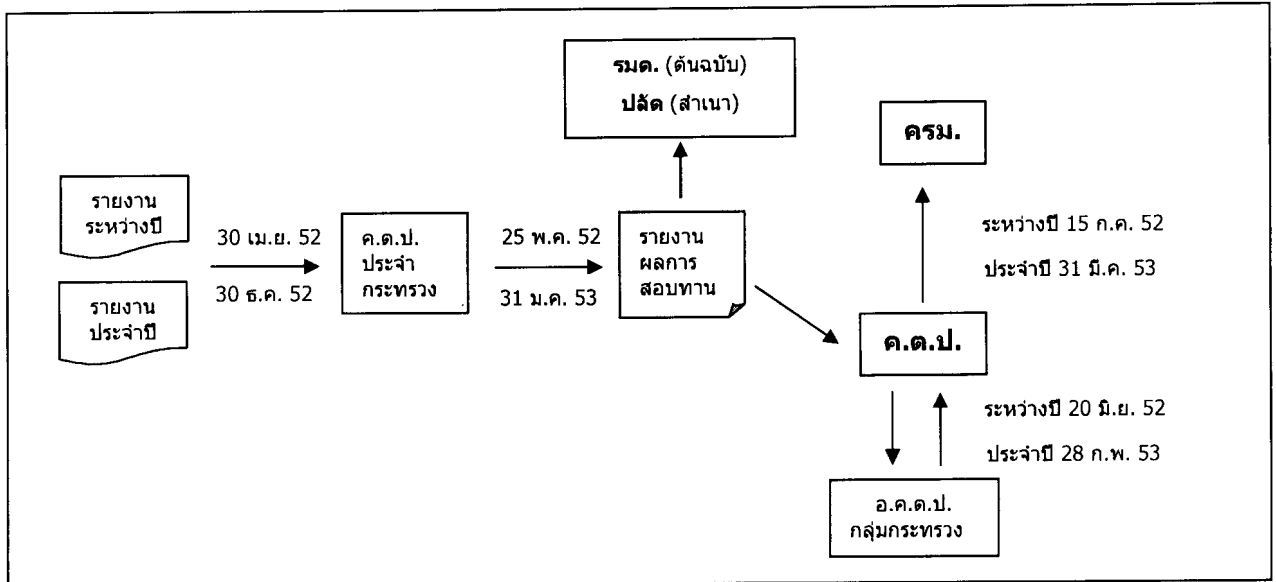
| ผู้ดำเนินการ | สำเนาเอกสารที่ต้องส่ง | กำหนดส่ง |
|------------------------------------|--|--|
| ผู้ตรวจราชการสำนัก นายกรัฐมนตรี | - แผนการตรวจราชการแบบ บูรณาการ - รายงานผลการตรวจราชการ แบบบูรณาการสำหรับงวดที่ 1 (ต.ค.51 - ม.ค.52) | ภายใน 30 เมษายน 2552 |
| | - รายงานผลการตรวจราชการ แบบบูรณาการประจำปี 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 - เวลาเดียวกับที่นำเสนอกรรมการบัญชีกลาง |
| 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 ภายหลังจากที่จังหวัดนำส่งรายงานให้ |
| 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 |

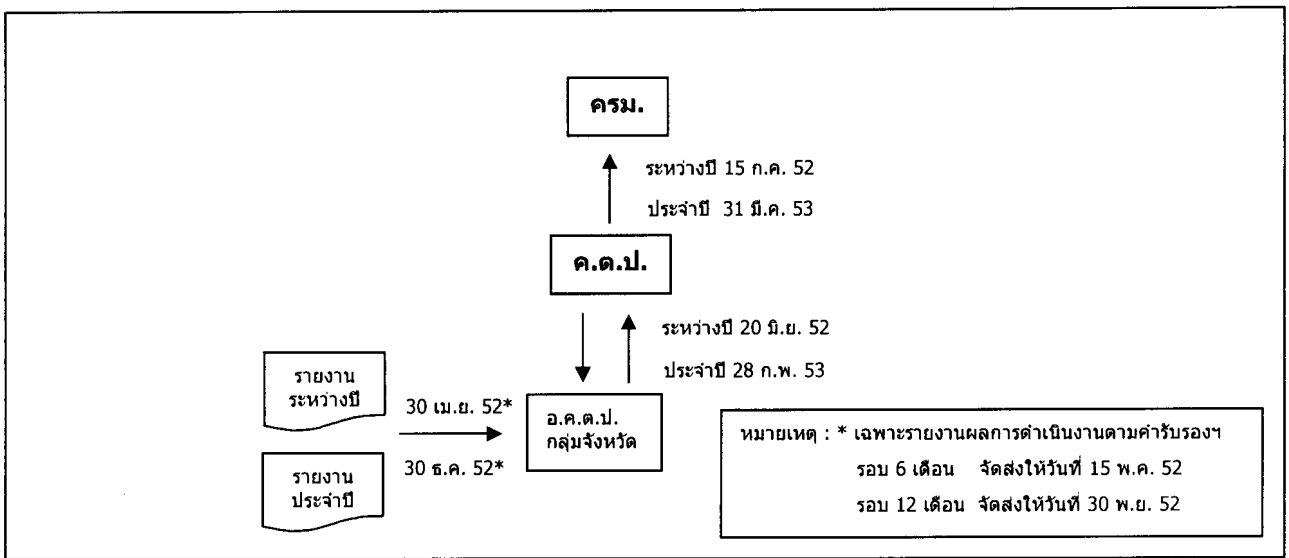
สำหรับจังหวัดให้ส่งเอกสาร/รายงานต่าง ๆ ให้กับฝ่ายเลขานุการ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด ดังนี้

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

**รูปแบบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปี (รอบ 6 เดือน)
ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
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)**

ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการกลุ่มกระทรวง

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

**รูปแบบรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ
(รอบ 12 เดือน)**

ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด

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