

แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2551

*คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
(ค.ต.ป.)*

โดย ผศ.ดร. ประวิตร นิลสุวรรณกุล

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ คณะกรรมการสอบและประเมินผลภาคราชการ

ก.พ.ร.

สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ

หัวข้อในการบรรยาย

1. ประเด็นการตรวจสอบและประเมินผล
2. ค.ต.ป. ประจำกระทรวง
 - 2.1 กำหนดการส่งรายงาน
 - 2.2 ผู้เกี่ยวข้องในการดำเนินงานจัดส่งเอกสารให้กับ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง
 - 2.3 รูปแบบรายงานสรุปผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง
3. อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด
 - 3.1 กำหนดการส่งรายงาน
 - 3.2 ผู้เกี่ยวข้องในการดำเนินงานจัดส่งเอกสารให้กับ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด
 - 3.3 รูปแบบรายงานสรุปผลการสอบทานของ
 - 3.3.1 อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง
 - 3.3.2 อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด
4. กำหนดการส่งรายงานผลการประเมินตนเอง

1. ประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551

การสอบทานกรณีปกติ

1. การตรวจสอบภายใน
2. การตรวจราชการ รวมถึงการตรวจแผนงาน/โครงการ
3. การดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
4. การประเมินระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง
5. รายงานการเงิน

การสอบทานกรณีพิเศษ

- ให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง พิจารณาสอบทานโครงการ สำคัญตามนโยบายรัฐบาล หรือ ตามภารกิจสำคัญของกระทรวง อย่างน้อย 1 โครงการ
 - อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด พิจารณาสอบทานโครงการสำคัญตามนโยบายรัฐบาล อย่างน้อย 1 โครงการ
- (หมายเหตุ : ให้อยู่ในดุลพินิจ ของ อ.ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด)

2. ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

2.1 กำหนดการส่งรายงาน

ส่งรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผล
ประจำปีต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวง ส่งสำเนาให้
ปลัดกระทรวงและ ค.ต.ป.

โดยส่งรายงานให้ ค.ต.ป. จำนวน 2 ชุด
ภายใน 30 มกราคม 2552

ส่วนราชการ

• การตรวจสอบภายใน

- กฎบัตร
- แผนการตรวจสอบภายใน
- รายงานผลการตรวจสอบภายใน
- แบบประเมินตนเองฯ

• การตรวจราชการ รวมถึงการตรวจแผนงาน/โครงการ

- รายงานผลการตรวจราชการ

• การดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

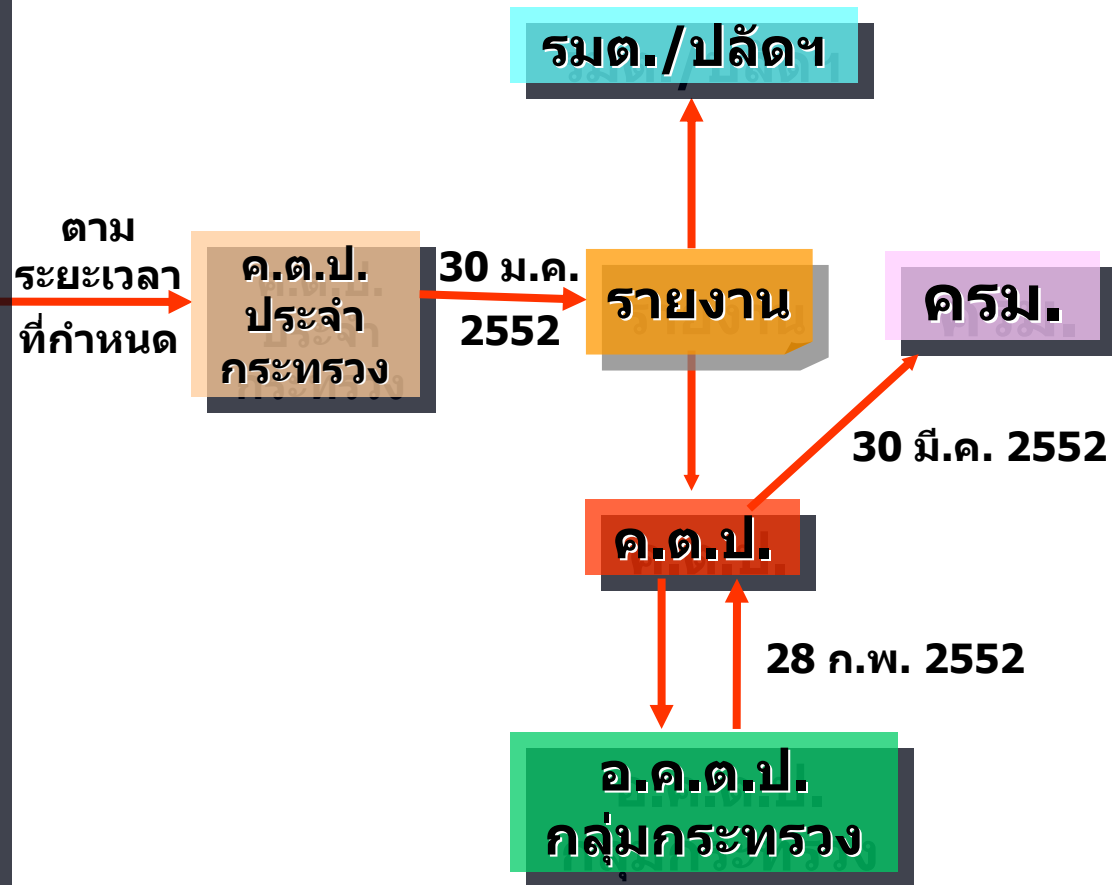
- คำรับรองการปฏิบัติราชการ
- รายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองฯ

• การประเมินระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

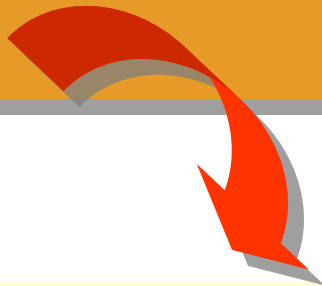
- แบบ ปอ.1 แบบ ปอ.2 แบบ ปอ.3 และแบบติดตาม ปอ.3
- แบบ ปส.

• รายงานการเงิน

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- งบกระแสเงินสด



การจัดส่งรายงานของคณะกรรมการ ฯ ส่งไปที่...



**กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป.
สำนักงาน ก.พ.ร.
เลขที่ 59 ถนนพิษณุโลก
เขตดุสิต กทม. 10300**

2.2 ผู้เกี่ยวข้องในการดำเนินงานจัดส่งเอกสารให้กับ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

ผู้ดำเนินการ	สำเนาเอกสารที่ต้องส่ง	กำหนดส่ง
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในกระทรวง	<ul style="list-style-type: none"> - แผนการตรวจสอบภายในภาพรวมของกระทรวง - รายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมของกระทรวง - กฎบัตร - แบบประเมินตนเอง 	<ul style="list-style-type: none"> - เวลาเดียวกับที่นำเสนอหัวหน้าส่วนราชการและกรมบัญชีกลาง - เวลาเดียวกับที่นำเสนอหัวหน้าส่วนราชการ - เวลาเดียวกับที่นำเสนอกรมบัญชีกลาง - เวลาเดียวกับที่นำเสนอกรมบัญชีกลาง
ผู้ตรวจราชการกระทรวง	- รายงานผลการตรวจราชการประจำปีงบประมาณ	- เวลาเดียวกับที่นำเสนอหัวหน้าส่วนราชการ
กลุ่มพัฒนาระบบบริหารกระทรวง	<ul style="list-style-type: none"> - คำรับรองการปฏิบัติราชการ - รายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบ 6 เดือน 12 เดือน 	ระยะเวลาเดียวกับที่นำเสนอสำนักงาน ก.พ.ร.
ผู้ที่ปลัดกระทรวงมอบหมายให้ดำเนินการเกี่ยวกับการประมวลผลภาพรวมระบบควบคุมภายในของกระทรวง และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในกระทรวง	- แบบ ปอ.1 แบบ ปอ.2 แบบ ปอ.3 แบบ ติดตาม ปอ.3 แบบ ปส. (จัดทำเป็นภาพรวมของกระทรวง)	ภายใน 30 ธันวาคม 2551
ผู้ที่ปลัดกระทรวงมอบหมายให้ทำรายงานการเงิน	รายงานการเงินในภาพรวมของกระทรวง	ภายใน 30 ธันวาคม 2551

2.3 รูปแบบรายงานสรุปผลการสอบทาน ของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

1. กระทรวง.....

2. หน่วยงานในการกำกับดูแล ประกอบด้วย

- ส่วนราชการระดับกรม ได้แก่

- 1) กรม.....

- 2) กรม.....

- 3) กรม.....

- รัฐวิสาหกิจ ได้แก่

- องค์การมหาชน ได้แก่

- อื่น ๆ ได้แก่

รูปแบบรายงานสรุปผลการสอบทาน ของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง (ต่อ)

3. ขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการฯ

- ครอบคลุมหน่วยงานในกำกับทั้งหมดของส่วนราชการหรือบางส่วน
- ครอบคลุมแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการทั้งหมดหรือบางส่วน
- ครอบคลุมพันธกิจของส่วนราชการทั้งหมดหรือบางส่วน

4. วิธีการดำเนินงาน

- สอบทานจากรายงานผลการดำเนินงานด้านต่างๆ ของส่วนราชการ
- สอบทานจากการติดตามและตรวจสอบ ณ สถานที่ตั้ง
- สอบทานจากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบของส่วนราชการ
- อื่นๆ ตามความเหมาะสม

รูปแบบรายงานสรุปผลการสอบทาน ของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง (ต่อ)

5. ผลการดำเนินงาน แยกเป็น

1) การสอบทานกรณีปกติ

1.1 การตรวจสอบภายใน

1.2 การตรวจราชการ รวมถึงการตรวจแผนงาน/โครงการ

1.3 การดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

1.4 การประเมินระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

1.5 รายงานการเงิน

2) การสอบทานกรณีพิเศษ

3) อื่นๆ ตามที่เห็นควร

รูปแบบรายงานสรุปผลการสอบทาน ของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง (ต่อ)

6. ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด แยกเป็น 2 ส่วน

1) คณะกรรมการฯ

2) ส่วนราชการ

7. ข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะ

8. อื่นๆ ตามที่เห็นควรเพิ่มเติม

9. การลงนามรับรองรายงานเป็นการลงนามทั้งคณะ

10. ภาคผนวก เอกสารรายละเอียดการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำ
กระทรวง

3. อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด

3.1 กำหนดการส่งรายงาน

**ส่งรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผล
ประจำปีให้ ค.ต.ป. จำนวน 1 ชุด ภายใน
28 กุมภาพันธ์ 2552**

จังหวัด

- **การตรวจสอบภายใน**
 - กฎบัตร
 - แผนการตรวจสอบภายใน
 - รายงานผลการตรวจสอบภายใน
 - แบบประเมินตนเองฯ
- **การตรวจราชการ รวมถึงการตรวจแผนงาน/โครงการ**
 - รายงานผลการตรวจราชการแบบบูรณาการ
- **การดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ**
 - คำรับรองการปฏิบัติราชการ
 - รายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองฯ
- **การประเมินระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง**
 - แบบ ปอ.1 แบบ ปอ.2 แบบ ปอ.3 และแบบติดตาม ปอ.3
 - แบบ ปส.
- **รายงานการเงิน**
 - รายงานการเงินของจังหวัด

ตาม
ระยะเวลา
ที่กำหนด

อ.ค.ต.ป.
กลุ่มจังหวัด

28 ก.พ. 2552

ค.ต.ป.

30 มี.ค. 2552

กรม.

3.2 ตารางสรุปผู้เกี่ยวข้องในการดำเนินงานจัดส่งเอกสารให้กับ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด

ผู้ดำเนินการ	สำเนาเอกสารที่ต้องส่ง	กำหนดส่ง
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจังหวัด	<ul style="list-style-type: none"> - แผนการตรวจสอบภายในของจังหวัด - รายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมของจังหวัด - กฎบัตร - แบบประเมินตนเอง 	<ul style="list-style-type: none"> - เวลาเดียวกับที่นำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด - เวลาเดียวกับที่นำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด - เวลาเดียวกับที่นำเสนอกรรมการกฤษฎีกากลาง - เวลาเดียวกับที่นำเสนอกรรมการกฤษฎีกากลาง
ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี	รายงานผลการตรวจราชการประจำปี พ.ศ. 2551	เวลาเดียวกับผู้ตรวจราชการต้องรายงานตามแนวทางการตรวจราชการแบบบูรณาการ
สำนักงาน ก.พ.ร.	<ul style="list-style-type: none"> - คำรับรองการปฏิบัติราชการ - รายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบ 6 เดือน 12 เดือน 	หลังจากที่จังหวัดนำเสนอรายงานให้สำนักงาน ก.พ.ร. สำหรับรายงานรอบ 12 เดือนให้สำนักงาน ก.พ.ร. ส่งให้ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภายใน 30 พฤศจิกายน 2551
ผู้ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมายให้ดำเนินการเกี่ยวกับการประมวลผลภาพรวมระบบการควบคุมภายในของจังหวัด และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจังหวัด	- แบบ ปอ.1 แบบ ปอ.2 แบบ ปอ.3 แบบ ติดตาม ปอ.3 แบบ ปส. (จัดทำเป็นภาพรวมของจังหวัด)	ภายใน 30 ธันวาคม 2551
ผู้ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมายให้ทำรายงานการเงิน	- รายงานการเงินของจังหวัด	ภายใน 30 ธันวาคม 2551

จังหวัดภายใต้การกำกับดูแลของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดภาคต่างๆ

กลุ่มจังหวัด ภาคเหนือ 17 จังหวัด	กลุ่มจังหวัด ภาคกลาง 25 จังหวัด	กลุ่มจังหวัดภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ 19 จังหวัด	กลุ่มจังหวัดภาคใต้ 14 จังหวัด
เชียงใหม่ ลำพูน ลำปาง แม่ฮ่องสอน เชียงราย พะเยา แพร่ น่าน พิชญโลก ดาก เพชรบูรณ์ สุโขทัย อุตรดิตถ์ นครสวรรค์ อุทัยธานี กำแพงเพชร พิจิตร	นนทบุรี ปทุมธานี พระนครศรีอยุธยา อ่างทอง สระบุรี ลพบุรี สิงห์บุรี ชัยนาท ราชบุรี สุพรรณบุรี นครปฐม กาญจนบุรี เพชรบุรี ประจวบคีรีขันธ์ สมุทรสงคราม สมุทรสาคร ฉะเชิงเทรา สมุทรปราการ นครนายก สระแก้ว ปราจีนบุรี ชลบุรี ระยอง จันทบุรี ตราด	อุดรธานี หนองบัวลำภู หนองคาย เลย มุกดาหาร สกลนคร นครพนม กาฬสินธุ์ ขอนแก่น มหาสารคาม ร้อยเอ็ด นครราชสีมา ชัยภูมิ บุรีรัมย์ สุรินทร์ อุบลราชธานี อำนาจเจริญ ศรีสะเกษ ยโสธร	สุราษฎร์ธานี ชุมพร ระนอง นครศรีธรรมราช ตรัง พัทลุง ภูเก็ต พังงา กระบี่ ปัตตานี ยะลา นราธิวาส สงขลา สตูล

3.3.1 รูปแบบรายงานสรุปผลการสอบทาน ของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง

1. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร
2. สรุปผลการดำเนินงานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง ประกอบด้วย
 - 2.1 กระทรวงในกลุ่ม
 - 2.2 สรุปภาพรวมผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในเรื่องต่างๆ ประกอบด้วย
 - 1) การสอบทานกรณีปกติ
 - 1.1 การตรวจสอบภายใน
 - 1.2 การตรวจราชการ รวมถึงการตรวจแผนงาน/โครงการ
 - 1.3 การดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
 - 1.4 การประเมินระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง
 - 1.5 รายงานการเงิน

รูปแบบรายงานสรุปผลการสอบทาน ของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง (ต่อ)

2) การสอบทานกรณีพิเศษ

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

3. การลงนามรับรองเป็นการลงนามทั้งคณะ

4. ภาคผนวก เอกสารรายละเอียดการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำ กระทรวง ที่สังกัดในกลุ่มกระทรวง นั้นๆ

3.3.2 รูปแบบรายงานสรุปผลการสอบทาน ของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด

- 1. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร**
- 2. สรุปผลการดำเนินงานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด ประกอบด้วย**
 - 2.1 จังหวัดในกลุ่ม**
 - 2.2 สรุปภาพรวมผลการสอบทานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดในเรื่อง
ต่างๆ ประกอบด้วย**
 - 1) การสอบทานกรณีปกติ**
 - 1.1 การตรวจสอบภายใน**
 - 1.2 การตรวจราชการ รวมถึงการตรวจแผนงาน/โครงการ**
 - 1.3 การดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ**
 - 1.4 การประเมินระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง**
 - 1.5 รายงานการเงิน**

รูปแบบรายงานสรุปผลการสอบทาน ของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด (ต่อ)

2) การสอบทานกรณีพิเศษ

2.3 ความเห็นและข้อเสนอแนะของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด

3. การลงนามรับรองเป็นการลงนามทั้งคณะ

**4. ภาคผนวก เอกสารรายละเอียดการสอบทานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่ม
จังหวัด**

4. กำหนดส่งรายงานผลการประเมินตนเอง

ค.ต.ป. ประจำกระทรวง อ.ค.ต.ป. กลุ่ม กระทรวง
และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด ส่งรายงานผลการประเมินตนเอง
ตามแบบที่ ค.ต.ป. กำหนดให้ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป.
ปีละ 1 ครั้ง โดยจัดทำเป็นรายงาน 1 เล่ม ส่งพร้อม รายงาน
ตรวจสอบและประเมินประจำปี

สำหรับ ค.ต.ป. ให้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ
และประเมินผลภาคราชการประจำปี

Q & A