

**แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2550**

เพื่อให้การดำเนินงานด้านการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 เป็นไปในทิศทางเดียวกันและบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการและหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ค.ต.ป. ได้พิจารณากำหนดแนวทางในการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 สำหรับการสอบทานส่วนราชการ และจังหวัด ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 ยังไม่ดำเนินการสอบทานในส่วนของรัฐวิสาหกิจและองค์การมหาชน ดังนี้

1. ประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ

กำหนดประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 ทั้งของกระทรวงและจังหวัด ดังนี้

1.1 การสอบทานกรณีปกติ

- 1) การตรวจสอบภายใน
- 2) การตรวจราชการ รวมถึงการตรวจแผนงาน/โครงการ
- 3) การดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
- 4) การประเมินระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง
- 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 พิจารณาสอบทานโครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์อยู่ดีมีสุข อย่างน้อย 1 โครงการ และโครงการสำคัญอื่นตามนโยบายรัฐบาล

โดยคณะกรรมการฯ อาจพิจารณาเลือกกลุ่มตรวจสอบ/สอบทานโครงการที่มีลักษณะดังนี้คือ เป็นโครงการที่ได้มีการเริ่มดำเนินงานแล้ว หรือเป็นโครงการที่เป็น การดำเนินการต่อเนื่องหรือโครงการผูกพัน และเป็นโครงการที่ได้รับเงินงบประมาณสูงในการดำเนินงาน หรือโครงการที่มีผลกระทบสูง

2. การรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

กำหนดให้มีการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลคณะต่างๆ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 1 ครั้ง โดยมีกำหนดระยะเวลาในการส่งงาน ดังนี้

ระยะเวลา	รายงาน	ผู้รับผิดชอบ
ภายใน 30 ธันวาคม 2550	ผลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ตามที่ ค.ต.ป. กำหนด	- ส่วนราชการ เสนอ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง - จังหวัด เสนอ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด
ภายใน 30 มกราคม 2551	ผลการสอบทานด้านต่าง ๆ ในภาพรวมของกระทรวง ตามที่ ค.ต.ป. กำหนด	ค.ต.ป. ประจำกระทรวง เสนอ ค.ต.ป.
28 กุมภาพันธ์ 2551	สรุปผลในภาพรวมของกลุ่มกระทรวง/ กลุ่มจังหวัด	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง/ กลุ่มจังหวัด เสนอ ค.ต.ป.
30 มีนาคม 2551	ผลการตรวจสอบและประเมินผลในภาพรวมของประเทศ	ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. เสนอ ค.ต.ป. และ ค.ร.ม.

3. รายละเอียดในการดำเนินงานของส่วนราชการ และจังหวัด

3.1 ส่วนราชการ

ปลัดกระทรวงในฐานะหัวหน้าส่วนราชการ ควรมอบหมายผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในงานด้านการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ เพื่อรับผิดชอบในการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบต่างๆ ดังนี้

1) ผู้ตรวจราชการกระทรวงส่งสำเนารายงานผลการตรวจราชการของกระทรวงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 ให้กับ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงภายในระยะเวลาเดียวกันที่นำเสนอหัวหน้าส่วนราชการ

2) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงดำเนินการรวบรวมแผนการตรวจสอบภายในของกรม ที่ได้เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการและกรมบัญชีกลาง โดยจัดทำเป็นภาพรวมของกระทรวง จัดส่งให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง รวมทั้ง การรายงานผลภาพรวมการตรวจสอบภายในของกระทรวงด้วย

ทั้งนี้ สำหรับกฎบัตรและแบบประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในที่ทุกกรมต้องดำเนินการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด หากส่วนราชการใดยังมิได้ดำเนินการ ให้ดำเนินการและจัดส่งให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงด้วย

3) ผู้ที่ปลัดกระทรวงมอบหมายให้รับผิดชอบในการดำเนินการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในจัดทำรายงานเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในที่เป็นภาพรวมของกระทรวง โดยใช้แบบ ปอ.1 แบบ ปอ.2 แบบ ปอ.3 และแบบติดตาม ปอ.3 ของกรมต่างๆ ประกอบการพิจารณา และมอบหมายเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงจัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในตามแบบ ปส. ส่งให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2550 สำหรับแผน ปอ. 3 ควรจัดทำรายงานโดยแยกเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 เป็นแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในในเรื่องที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานที่สามารถปรับปรุงได้เอง ส่วนที่ 2 เป็นแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในในเรื่องที่อยู่นอกอำนาจหน้าที่ และหน่วยงานต้องขอการสนับสนุนจากผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไป ทั้งนี้ ในกรณีที่ข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอต่อการสอบทาน ค.ต.ป. ประจำกระทรวงอาจจะขอข้อมูลเกี่ยวกับการจัดวางระบบการควบคุมภายในเพิ่มเติมด้วยก็ได้

4) กลุ่มพัฒนาระบบบริหารของกระทรวงส่งสำเนาคำรับรองการปฏิบัติราชการ และสำเนารายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของกระทรวงในรอบ 6 เดือน และ 12 เดือนให้กับ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงภายในระยะเวลาเดียวกันที่ส่งให้สำนักงาน ก.พ.ร. พร้อมทั้งประสานกับกลุ่มพัฒนาระบบบริหารของกรมให้จัดส่งสำเนาคำรับรองการปฏิบัติราชการ และสำเนารายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของกรมในรอบ 6 เดือน และ 12 เดือน ให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงภายในระยะเวลาเดียวกันที่ส่งให้สำนักงาน ก.พ.ร.

5) ผู้ที่ได้รับมอบหมายจากปลัดกระทรวง จัดทำรายงานการเงินที่เป็นภาพรวมของกระทรวง ที่มีการวิเคราะห์และประมวลผลจาก งบแสดงฐานะการเงิน (Statement of Financial Position) งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน (Statement of Financial Performance) และงบกระแสเงินสด (Cash Flow Statement) (ถ้ามี) ของทุกกรมในสังกัดส่งให้กับ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2550

สำหรับส่วนราชการที่ไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี หรือกระทรวง ส่งสำเนารายงานต่างๆ เช่นเดียวกับของกระทรวงตามข้อ 1)-5) กับกรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ตามกำหนดระยะเวลาของการส่งเอกสารแต่ละเรื่องเช่นเดียวกัน

ตารางสรุปผู้ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานจัดส่งเอกสารให้กับ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

ผู้ดำเนินการ	สำเนาเอกสารที่ต้องส่ง	กำหนดส่ง
ผู้ตรวจราชการ กระทรวง	รายงานผลการตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550	ระยะเวลาเดียวกับที่นำเสนอหัวหน้า ส่วนราชการ
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในกระทรวง	- แผนการตรวจสอบภายใน ภาพรวมของกระทรวง	- เวลาเดียวกับที่นำเสนอหัวหน้า ส่วนราชการและกรมบัญชีกลาง
	- รายงานผลการตรวจสอบภายใน ภาพรวมของกระทรวง	- เวลาเดียวกับที่นำเสนอหัวหน้า ส่วนราชการ
	- กฎบัตร - แบบประเมินตนเอง	- เวลาเดียวกับที่นำเสนอ กรมบัญชีกลาง
ผู้ที่ปลัดกระทรวง มอบหมายให้ ดำเนินการเกี่ยวกับ ระบบควบคุมภายใน และเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน กระทรวง	แบบ ปอ.1 แบบ ปอ.2 แบบ ปอ.3 แบบติดตาม ปอ.3 แบบ ปส. (จัดทำเป็นภาพรวมของ กระทรวง)	ภายใน 30 ธันวาคม 2550
กลุ่มพัฒนาระบบ บริหารกระทรวง	- คำรับรองการปฏิบัติราชการ - รายงานผลการดำเนินงานตาม คำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบ 6 เดือน 12 เดือน	ระยะเวลาเดียวกับที่นำเสนอสำนักงาน ก.พ.ร.
ผู้ที่ปลัดกระทรวง มอบหมายให้ทำ รายงานการเงิน	รายงานการเงินในภาพรวมของ กระทรวง	ภายใน 30 ธันวาคม 2550

หมายเหตุ : เอกสารหรือรายงานใดที่ส่วนราชการนำเสนอผู้บริหาร หรือหน่วยงานกลางไปแล้ว
ขอให้สำเนาเอกสารหรือรายงานเหล่านั้น จัดส่งให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงด้วย

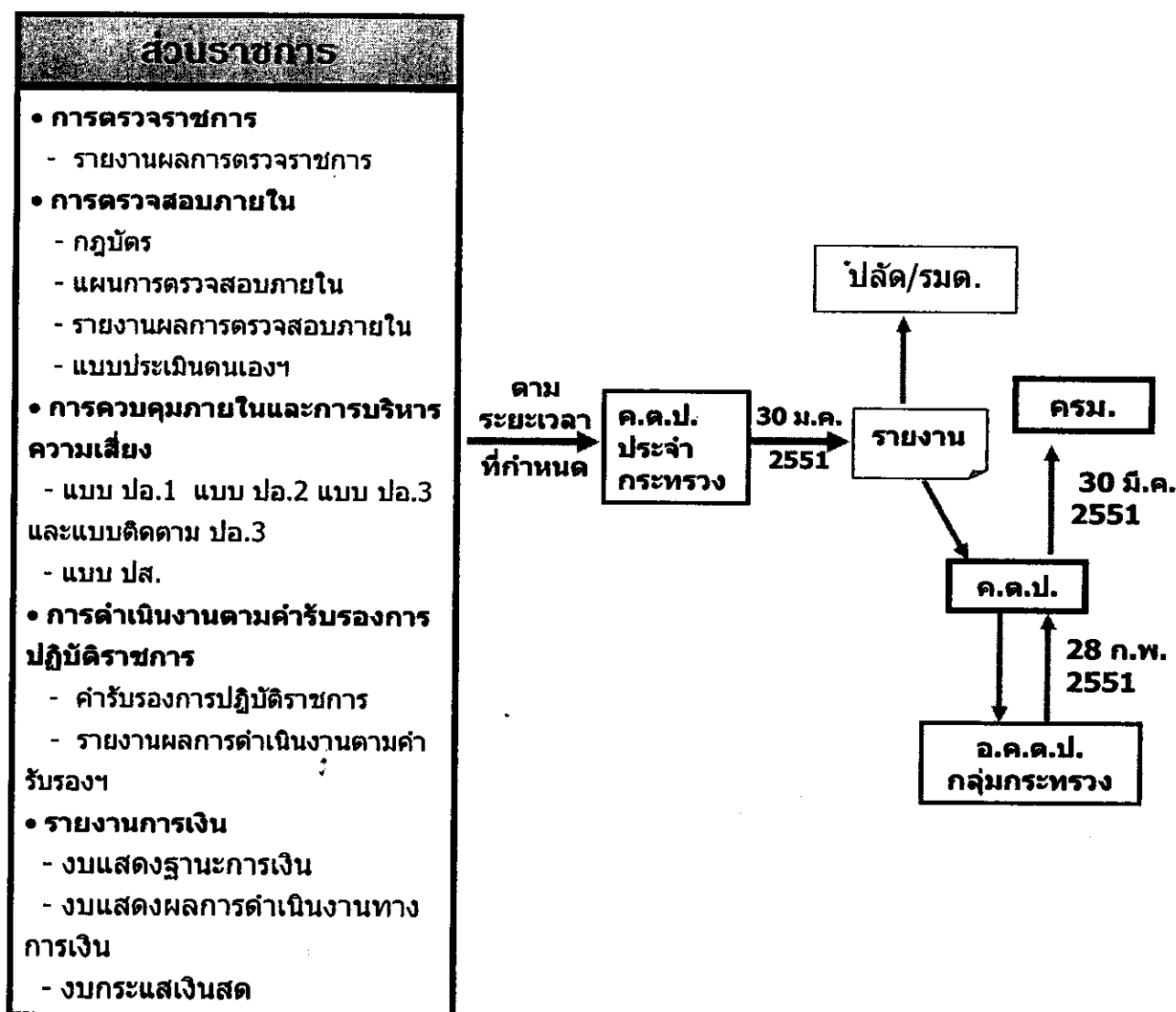
ทั้งนี้ เมื่อ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง สอบทานรายงานต่างๆ ที่กระทรวงจัดส่ง
ให้เสร็จแล้ว ให้เสนอรายงานผลการสอบทานต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวง และส่งสำเนาให้
ปลัดกระทรวง และ ค.ต.ป. โดยส่งสำเนารายงานให้ ค.ต.ป. จำนวน 2 ชุด พร้อมแผ่นบันทึก
ข้อมูล ภายในวันที่ 30 มกราคม 2551 รวมทั้งให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงประเมินผลตนเอง

ตามแนวทางที่ ค.ต.ป. กำหนด และส่งรายงานการประเมินผลตนเอง จำนวน 2 ชุด ให้แก่ ค.ต.ป. ด้วย โดย ค.ต.ป. ประจำกระทรวง อาจจะขอข้อมูลเพิ่มเติมหรือไปตรวจสอบข้อมูล ณ สถานที่ตั้งของส่วนราชการเพื่อประกอบการรายงานผลการสอบทานการปฏิบัติราชการของส่วนราชการต่อ ค.ต.ป. ต่อไป (ดังภาพที่ 1) สำหรับรายงานที่จะส่งไป ค.ต.ป. ให้ส่งไปที่

ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป.

เลขที่ 59 สำนักงาน ก.พ.ร. ถนนพิษณุโลก
เขตดุสิต กทม. 10300

ภาพที่ 1 แสดงรายละเอียดของเอกสารและกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 ของส่วนราชการ



3.2 จังหวัด

ผู้ว่าราชการจังหวัดควรมอบหมายผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในงานด้านการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบต่างๆ ดังนี้

1) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจังหวัดจัดทำกฎบัตร และส่งมาพร้อมกับแผนการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 รวมทั้งแบบประเมินผลการประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในที่เป็นภาพรวมของจังหวัด เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และกรมบัญชีกลาง และจัดส่งสำเนาเอกสารดังกล่าวให้กับ อ.ค.ด.ป. กลุ่มจังหวัดภายในระยะเวลาเดียวกัน

2) ผู้ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมายให้รับผิดชอบเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน จัดทำรายงานเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในที่เป็นภาพรวมของจังหวัด โดยใช้แบบ ปอ.1 แบบ ปอ.2 แบบ ปอ.3 และแบบติดตาม ปอ.3 ของทุกหน่วยรับตรวจภายในจังหวัด (ปัจจุบัน คือ ราชการส่วนภูมิภาคจำนวน 27 ส่วนราชการ) ประกอบการพิจารณา และมอบหมายเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในตามแบบ ปส. ส่งให้ อ.ค.ด.ป. กลุ่มจังหวัด ภายในวันที่ 30 มกราคม 2551 สำหรับแบบ ปอ. 3 ควรจัดทำรายงานโดยแยกเป็น 2 ส่วน คือ ส่วนที่ 1 เป็นแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในในเรื่องที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของหน่วยงานที่สามารถปรับปรุงได้เอง ส่วนที่ 2 เป็นแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในในเรื่องที่อยู่นอกอำนาจหน้าที่และหน่วยงานต้องขอการสนับสนุนจากผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไป ทั้งนี้ ในกรณีที่ข้อมูลที่ได้รับไม่เพียงพอต่อการสอบทาน อ.ค.ด.ป. กลุ่มจังหวัดอาจจะขอข้อมูลเกี่ยวกับการจัดวางระบบการควบคุมภายในเพิ่มเติมด้วยก็ได้

3) สำนักงาน ก.พ.ร. ส่งสำเนาคำรับรองการปฏิบัติราชการ และรายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของจังหวัดให้กับ อ.ค.ด.ป.กลุ่มจังหวัด ภายในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2550

4) ผู้ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมายหรือสำนักงานจังหวัดส่งสำเนารายงานการเงินของจังหวัดให้กับ อ.ค.ด.ป. กลุ่มจังหวัด ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2550

ทั้งนี้ สำหรับรายงานการตรวจราชการแต่ละประเภท ฝ่ายเลขานุการ อ.ค.ด.ป. กลุ่มจังหวัดประสานกับผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรีให้ส่งสำเนารายงานการตรวจราชการแต่ละประเภทตามช่วงเวลาที่กำหนดตามแนวทางการตรวจราชการแบบบูรณาการให้กับ อ.ค.ด.ป. กลุ่มจังหวัดโดยตรง และในการจัดส่งสำเนารายงานต่าง ๆ ดังกล่าวของจังหวัดขอให้จัดส่งไปยังที่อยู่ดังต่อไปนี้

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

จังหวัดภายใต้การกำกับดูแลของ อ.ค.ด.ป. กลุ่มจังหวัดภาคต่างๆ

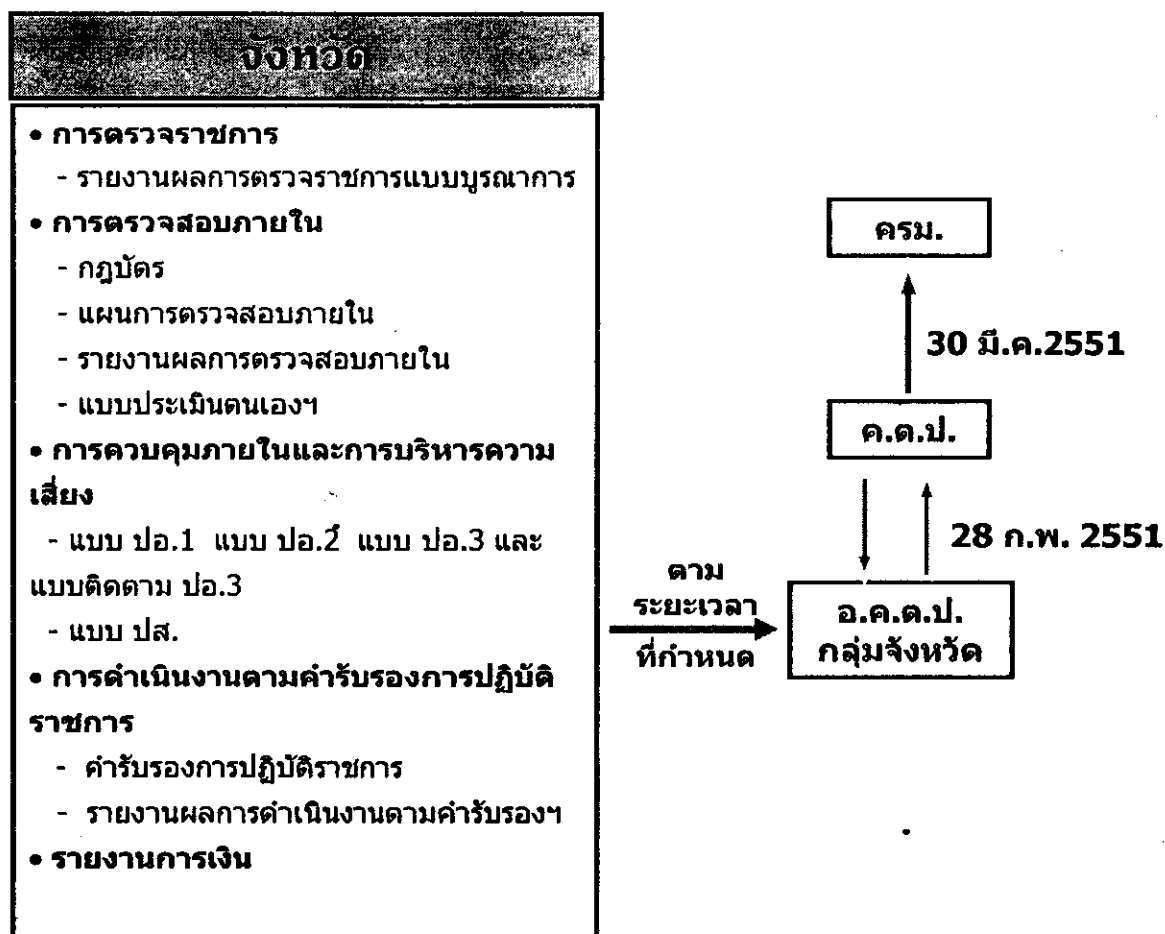
กลุ่มจังหวัด ภาคเหนือ 17 จังหวัด	กลุ่มจังหวัด ภาคกลาง 25 จังหวัด	กลุ่มจังหวัดภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ 19 จังหวัด	กลุ่มจังหวัดภาคใต้ 14 จังหวัด
เชียงใหม่ ลำพูน ลำปาง แม่ฮ่องสอน เชียงราย พะเยา แพร่ น่าน พิษณุโลก ตาก เพชรบูรณ์ สุโขทัย อุตรดิตถ์ นครสวรรค์ อุทัยธานี กำแพงเพชร พิจิตร	นนทบุรี ปทุมธานี พระนครศรีอยุธยา 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 ระยอง นครศรีธรรมราช ตรัง พัทลุง ภูเก็ต พังงา กระบี่ ปัตตานี ยะลา นราธิวาส สงขลา สตูล

ตารางสรุปผู้ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานจัดส่งเอกสารให้กับ อ.ค.ด.ป. กลุ่มจังหวัด

ผู้ดำเนินการ	สำเนาเอกสารที่ต้องส่ง	กำหนดส่ง
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจังหวัด	- แผนการตรวจสอบภายในภาพรวมของจังหวัด	- เวลาเดียวกับที่นำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด
	- รายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมของจังหวัด	- เวลาเดียวกับที่นำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด
	- กฎบัตร - แบบประเมินตนเอง	- เวลาเดียวกับที่นำเสนอกรรมการบัญชีกลาง
ผู้ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมายให้ดำเนินการเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจังหวัด	แบบ ปอ.1 แบบ ปอ.2 แบบ ปอ.3 แบบติดตาม ปอ.3 แบบ ปส. (จัดทำเป็นภาพรวมของจังหวัด)	ภายใน 30 ธันวาคม 2550
สำนักงาน ก.พ.ร.	- คำรับรองการปฏิบัติราชการ - รายงานผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รอบ 6 เดือน 12 เดือน	หลังจากที่จังหวัดนำส่งรายงานให้สำนักงาน ก.พ.ร. สำหรับรายงานรอบ 12 เดือนให้สำนักงาน ก.พ.ร. ส่งให้ อ.ค.ด.ป. กลุ่มจังหวัดภายใน 30 พฤศจิกายน 2550
ผู้ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมายให้ทำรายงานการเงิน	รายงานการเงินของจังหวัด	ภายใน 30 ธันวาคม 2550
ผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี	รายงานผลการตรวจราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550	เวลาเดียวกับผู้ตรวจราชการต้องรายงานตามแนวทางการตรวจราชการแบบบูรณาการ

- หมายเหตุ : 1. เอกสารหรือรายงานใดที่จังหวัดนำเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด หรือหน่วยงานกลางขอให้สำเนาเอกสารหรือรายงานเหล่านั้น จัดส่งให้ อ.ค.ด.ป. กลุ่มจังหวัดในเวลาเดียวกันด้วย
2. กรณีที่จังหวัดได้จัดส่งรายงานบางส่วนของปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 ให้กับฝ่ายเลขานุการ ค.ด.ป. แล้วนั้น ฝ่ายเลขานุการ ค.ด.ป. ได้รวบรวมและส่งรายงานดังกล่าวให้กับ อ.ค.ด.ป. กลุ่มจังหวัด เพื่อดำเนินการต่อไปแล้ว

**ภาพที่ 2 แสดงรายละเอียดของเอกสารและกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบและ
ประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 ของจังหวัด**



4. การลงนามรับรองรายงานและการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลคณะต่างๆ

ค.ด.ป. มอบหมายให้ อ.ค.ด.ป. กลุ่มกระทรวง/กลุ่มจังหวัด สอบทานและสรุปรายงานผลการสอบทานการปฏิบัติราชการของกระทรวง/จังหวัด เป็นรายงานในภาพรวมของกลุ่มกระทรวง/กลุ่มจังหวัด พร้อมแนบบันทึกข้อมูลส่งให้ ค.ด.ป. ภายในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2551 ซึ่ง ค.ด.ป. จะสรุปผลเป็นภาพรวมของประเทศพร้อมให้ข้อเสนอแนะ และข้อคิดเห็นต่อคณะรัฐมนตรีภายในวันที่ 30 มีนาคม 2551 ต่อไป

ทั้งนี้ ให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลคณะต่างๆ จัดทำรายงาน
การประเมินผลตนเองของคณะกรรมการฯ ส่งให้ ค.ต.ป. พร้อมกับการส่งรายงานผลการ
ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ โดยลงนามรับรองในรายงานสรุปผลการสอบทานทั้ง
คณะเพียงแห่งเดียว ตามรูปแบบรายงานที่แนบมาพร้อมนี้

มิถุนายน 2550

**รูปแบบรายงานสรุปผลการสอบทาน
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง**

1. กระทรวง

2. หน่วยงานในการกำกับดูแล ประกอบด้วย

- ส่วนราชการระดับกรม ได้แก่
 - 1) กรม.....
 - 2) กรม.....
 - 3) กรม.....
- รัฐวิสาหกิจ ได้แก่
- องค์การมหาชน ได้แก่
- อื่น ๆ ได้แก่

3. ขอบเขตการดำเนินงานของคณะกรรมการฯ

- ครอบคลุมหน่วยงานในกำกับทั้งหมดของส่วนราชการ หรือบางส่วน
- ครอบคลุมแผนปฏิบัติการของส่วนราชการทั้งหมด หรือบางส่วน
- ครอบคลุมพันธกิจของส่วนราชการทั้งหมดหรือบางส่วน

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 ด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
 - 1.4 ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
 - 1.5 รายงานการเงิน
2. การสอบทานกรณีพิเศษ
3. อื่น ๆ ตามที่เห็นควร

6. ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด แยกเป็น 2 ส่วน

1. คณะกรรมการฯ

2. ส่วนราชการ

7. ข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะ

8. อื่น ๆ ตามที่เห็นควรเพิ่มเติม

9. การลงนามรับรองรายงานเป็นการลงนามทั้งคณะ

10. ภาคผนวก เอกสารรายละเอียดการสอบทานของ ค.ด.ป. ประจำกระทรวง

**รูปแบบการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ
และประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง และกลุ่มจังหวัด**

การรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลของ อ.ค.ด.ป. กลุ่มกระทรวง

1. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร

- สรุปภาพรวมผลการตรวจสอบ และนำเสนอเฉพาะประเด็นสำคัญ

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

2.1 กระทรวงในกลุ่ม

2.2 สรุปภาพรวมผลการสอบทานของ ค.ด.ป. ประจำกระทรวงในเรื่องต่างๆ ประกอบด้วย

1) การสอบทานกรณีปกติ

1.1) - ด้านการตรวจราชการ

1.2) ด้านการตรวจสอบภายใน

1.3) ด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

1.4) ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

1.5) รายงานการเงิน

2) การสอบทานกรณีพิเศษ

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

3. การลงนามรับรองรายงาน เป็นการลงนามทั้งคณะ

4. ภาคผนวก เอกสารการรายงานผลของ ค.ด.ป. ประจำกระทรวง

การรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลของ อ.ค.ด.ป. กลุ่มจังหวัด

1. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร

- สรุปภาพรวมผลการตรวจสอบ และนำเสนอเฉพาะประเด็นสำคัญ

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

2.1 จังหวัดในกลุ่ม

2.2 สรุปภาพรวมผลการสอบทานของ อ.ค.ด.ป. กลุ่มจังหวัดในเรื่องต่างๆ ประกอบด้วย

1) การสอบทานกรณีปกติ

1.1) ด้านการตรวจราชการ

1.2) ด้านการตรวจสอบภายใน

1.3) ด้านการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

1.4) ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

1.5) รายงานการเงิน

2) การสอบทานกรณีพิเศษ

2.3 ความเห็นและข้อเสนอแนะของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด

3. การลงนามรับรองรายงาน เป็นการลงนามทั้งคณะ

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