แนวทางการตรวจสอบและประเมินผล
ภาคราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) มีอำนาจหน้าที่ในการวางนโยบาย แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลในภาคราชการ รวมถึงกำหนดประเด็นหัวข้อการตรวจสอบและประเมินผล ประกอบกับคณะรัฐมนตรีในการประชุมเมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ มีมติให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ควรมีการปรับวิธีการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเพิ่มขึ้นใน ๒ มิติ คือ มิติด้านการเงินโดยมุ่งเน้นการตรวจสอบและประเมินผลด้านประสิทธิภาพในการใช้จ่ายงบประมาณ ความสามารถในการลดต้นทุนและลดความซ้ำซ้อนในการดำเนินการ และความสามารถในการกระตุ้นเศรษฐกิจ และมิติด้านการบริหารจัดการโดยคำนึงถึงความโปร่งใส ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการบริหารจัดการ ซึ่งควรกำหนดตัวชี้วัดให้ชัดเจน และใช้เป็นกลไกในการบริหารจัดการ ในการนี้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการจึงได้กำหนดแนวทางการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าว ซึ่งมีระยะเวลาดำเนินการห้าปี โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ได้ปรับปรุงแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ให้มี ๒ มิติ โดยแต่ละมิติจะได้มีการพัฒนาประเด็นการตรวจสอบให้ครอบคลุมมติคณะรัฐมนตรีข้างต้นต่อไป

แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ซึ่งได้จัดทำขึ้นเพื่อให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ได้ใช้เป็นแนวทางในการสอบทานผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการและจังหวัด โดยมีส่วนราชการและจังหวัด สนับสนุนข้อมูล เอกสาร หลักฐานรายงานต่าง ๆ เพื่อเสริมสร้างความน่าเชื่อถือและความมั่นใจแก่สาธารณชนต่อผลการดำเนินงานของส่วนราชการว่าได้มีการตรวจสอบและกำกับดูแลอย่างรอบคอบ และเป็นการเสริมสร้างความเข้มแข็งของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ อันจะนำไปสู่การบรรลุเจตนารมณ์ตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ซึ่งแนวทางดังกล่าวมีรายละเอียด ดังนี้

๑. ประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๑. การสอบทานกรณีปกติ

เป็นการสอบทานการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ระดับกระทรวง กรม และจังหวัดในเรื่องที่หน่วยงานกลางต่าง ๆ ได้กำหนดระเบียบหรือแนวทางให้ส่วนราชการและจังหวัดดำเนินการเป็นปกติอยู่แล้วเพื่อเป็นการเสริมสร้างความเข้มแข็งของการกำกับดูแลและควบคุมตนเองที่ดีของส่วนราชการ ทั้งนี้ การสอบทานกรณีปกติประกอบด้วย ๒ มิติ ครอบคลุมประเด็นการตรวจใน ๕ เรื่อง ดังนี้

๑.๑) มิติด้านการบริหารจัดการ โดยคำนึงถึงความโปร่งใส ประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงานของส่วนราชการและจังหวัด

(๑) การตรวจราชการ

- อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดให้รับผิดชอบการสอบทานการตรวจราชการแบบบูรณาการเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์ตามนโยบายรัฐบาล และการตรวจราชการแบบบูรณาการในพื้นที่กลุ่มจังหวัดและจังหวัดของผู้ตรวจราชการที่เป็นขอบเขตความรับผิดชอบของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด
- ค.ต.ป. ประจำกระทรวงให้รับผิดชอบการสอบทานการตรวจราชการนอกเหนือจากการตรวจราชการแบบบูรณาการเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์ตามนโยบาย

(๒) การตรวจสอบภายใน (ทั้งนี้ ให้รวมถึงการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในในการติดตามและตรวจสอบการประเมินมาตรฐานการจัดซื้อโดยรัฐ)

(๓) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

(๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

ทั้งนี้ การวิเคราะห์ความโปร่งใส ประสิทธิภาพ สามารถวิเคราะห์ได้จากรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ในมิติภายใน (การพัฒนาองค์กร) ส่วนการวิเคราะห์ประสิทธิผล สามารถวิเคราะห์ได้จากรายงานผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ในมิติภายนอก

๑.๒) มิติด้านการเงิน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นการสอบทานเพื่อมุ่งเน้นการตรวจสอบและประเมินผลในการใช้จ่ายงบประมาณ ความน่าเชื่อถือ และความสอดคล้องตามหลักการ มาตรฐานและนโยบายบัญชีภาครัฐของรายงานการเงิน

(๑) งบประมาณ เป็นการวิเคราะห์ความสามารถในการใช้จ่ายงบประมาณ พิจารณาได้จากรายงานการเบิกจ่ายงบประมาณจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

(๒) งบการเงิน เป็นการวิเคราะห์ความน่าเชื่อถือ และความสอดคล้องตามหลักการ มาตรฐาน และนโยบายบัญชีภาครัฐของรายงานการเงิน พิจารณาได้จากงบการเงินของส่วนราชการและจังหวัด (งบประมาณในฐานะที่จังหวัดเป็นเจ้าของงบประมาณ (กรมจังหวัด)) ได้แก่

- งบแสดงฐานะทางการเงิน
- งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ทั้งนี้ การวิเคราะห์ในมิติด้านการเงินควรวิเคราะห์งบการเงินในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

• การวิเคราะห์ในแนวดิ่ง เป็นการเปรียบเทียบตัวเลขแต่ละรายการกับยอดรวมในงบการเงินเดียวกันเป็นร้อยละของยอดรวม ซึ่งจะช่วยให้ทราบสัดส่วนของรายการทางบัญชีต่าง ๆ ชัดเจนขึ้น

• การวิเคราะห์ในแนวนอน เป็นการเปรียบเทียบตัวเลขในงบการเงินตั้งแต่สองงวดบัญชีขึ้นไป เพื่อดูว่ารายการในแต่ละงวดมีการเปลี่ยนแปลงอย่างไร ทำให้เห็นแนวโน้มหรือทิศทางของรายการต่าง ๆ ในงบการเงินว่ามีแนวโน้มเพิ่มขึ้น ลดลง หรือไม่เปลี่ยนแปลง

• การวิเคราะห์อัตราส่วน เป็นการนำข้อมูลทางการเงินจากงบการเงินที่มีความสัมพันธ์กันหรือเกี่ยวข้องกันมาเปรียบเทียบในรูปของอัตราส่วน เพื่อให้การวิเคราะห์มีความหมายมากขึ้น ซึ่งอาจเป็นรายการทางการเงินประเภทเดียวกันหรือรายการทางการเงินต่างประเภทกัน

๒. การสอบทานกรณีพิเศษ

เป็นการสอบทานและประเมินผลโครงการที่ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงร่วมกับ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด พิจารณาคัดเลือกโดยใช้แนวคิด

- การดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์ประเทศ (Country Strategy) โดยการพิจารณาถึงความสอดคล้องเชื่อมโยงกันของยุทธศาสตร์ประเทศ ยุทธศาสตร์กระทรวงและจังหวัด และแผนงานโครงการที่สำคัญของกระทรวงและจังหวัดเพื่อการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ดังกล่าว

- การดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์ที่สอดคล้องกับนโยบายและยุทธศาสตร์ของรัฐบาลที่สำคัญ (Agenda Based) และการบูรณาการการสอบทานกรณีพิเศษให้เป็นภาพรวมร่วมกันของกระทรวงและจังหวัด เพื่อให้ได้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะในการผลักดันและพัฒนาการดำเนินงานของกระทรวงและจังหวัดในเชิงนโยบาย และเพื่อให้การจัดทำรายงานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น

๒.๑) การคัดเลือกโครงการ

- ค.ต.ป. คัดเลือกยุทธศาสตร์ประเทศ จำนวน ๓ ยุทธศาสตร์ ได้แก่
  (๑) การท่องเที่ยว
  (๒) ผลิตภัณฑ์ OTOP
  (๓) การเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

ทั้งนี้ เพื่อให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคัดเลือกโครงการให้สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ประเทศที่ ค.ต.ป. กำหนดดังกล่าว

- ค.ต.ป. ประจำกระทรวง พิจารณาคัดเลือกโครงการอย่างน้อยจำนวน ๓ โครงการ ดังนี้

- โครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์กระทรวงในสามอันดับแรก ที่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ประเทศที่ ค.ต.ป. กำหนด อย่างน้อย ๑ โครงการ

- คัดเลือกยุทธศาสตร์และโครงการภายใต้ยุทธศาสตร์กระทรวงที่มีความสำคัญสามอันดับแรก อย่างน้อย ๑ โครงการ

- ร่วมกับ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง กำหนดประเด็นร่วมที่กลุ่มกระทรวงให้ความสำคัญ เพื่อให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงคัดเลือกโครงการตามยุทธศาสตร์กระทรวงที่สอดคล้องกับประเด็นร่วมของกลุ่มกระทรวง อย่างน้อย ๑ โครงการ

- อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คัดเลือกโครงการ ดังนี้

- โครงการสำคัญตามยุทธศาสตร์จังหวัด ที่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ประเทศที่ ค.ต.ป. กำหนด อย่างน้อย ๑ โครงการ

- โครงการภายใต้แผนปฏิบัติราชการประจำปีของกลุ่มจังหวัดและจังหวัดที่มีความสำคัญอยู่ในสามอันดับแรกอย่างน้อย ๑ โครงการ

๒.๒) ลักษณะโครงการ การคัดเลือกโครงการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการสอบทาน โครงการที่คัดเลือกควรมีลักษณะ ดังนี้

- เป็นโครงการที่กระจายลงพื้นที่มากกว่าโครงการอื่นและส่งผลกระทบในวงกว้างต่อประชาชน
- เป็นโครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการในปีที่สอบทาน
- เป็นโครงการที่ได้รับงบประมาณสูงในการดำเนินงานเมื่อเทียบกับโครงการอื่นหรือโครงการที่มีลักษณะความเสี่ยงสูง
- เป็นโครงการที่มีการบูรณาการ หรือมีความร่วมมือกันระหว่างภาคส่วนต่าง ๆ (ถ้ามี)

เพื่อให้การสอบทานกรณีพิเศษบรรลุตามวัตถุประสงค์และเกิดการบูรณาการระหว่าง ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ หน่วยงานกลาง และคณะกรรมการนโยบายการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ (ก.น.จ.) จึงให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด คัดเลือกโครงการที่จะสอบทานกรณีพิเศษตามหลักเกณฑ์ที่ ค.ต.ป. กำหนด และเสนอรายชื่อโครงการที่จะสอบทานกรณีพิเศษต่อ ค.ต.ป. ภายในวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๗ เพื่อที่จะได้ดำเนินการบูรณาการการสอบทานกรณีพิเศษ ต่อไป

๒. ระยะเวลาการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

เพื่อให้การตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการสามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารราชการแผ่นดิน อันจะช่วยแก้ไขอุปสรรคปัญหาจากการดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัดได้ทันภายในปีงบประมาณ จึงเห็นควรกำหนดให้มีการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการต่อนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรี ปีละ ๒ ครั้ง โดยให้ครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการในข้อ ๑ พร้อมทั้งรายงานผลการประเมินตนเอง ดังนี้

- รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปี พร้อมทั้งรายงานผลการประเมินตนเองระหว่างปี (รอบ ๖ เดือน)
- รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปี พร้อมทั้งรายงานผลการประเมินตนเองประจำปี (รอบ ๑๒ เดือน)

๑. ระยะเวลาการจัดส่งรายงาน

๒.๑) กำหนดระยะเวลาการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน) ดังนี้

(๑) ส่วนราชการระดับกรม

ระยะเวลา	ประเด็น	ผู้รับผิดชอบ	โดยจัดส่งให้
๓๐ เม.ย. ๒๕๕๗	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจราชการ - การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ	- ส่วนราชการระดับกรม	- ค.ต.ป. ประจำกระทรวง
	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจสอบภายใน - การควบคุมภายในฯ - รายงานการเงิน	- ส่วนราชการระดับกรม	- สำนักงานปลัดกระทรวง (จัดทำเป็นภาพรวม)

(๒) ส่วนราชการระดับกระทรวง

ระยะเวลา	ประเด็น	ผู้รับผิดชอบ	โดยจัดส่งให้
๑๕ พ.ค. ๒๕๕๗	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจสอบภายใน (ภาพรวม) - การควบคุมภายในฯ (ภาพรวม) - รายงานการเงิน (ภาพรวม)	- สำนักงานปลัดกระทรวง	- ค.ต.ป. ประจำกระทรวง
๒๖ พ.ค. ๒๕๕๗	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจราชการ - การตรวจสอบภายใน - การควบคุมภายในฯ - การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ - รายงานการเงิน • การสอบทานกรณีพิเศษ	- ค.ต.ป. ประจำกระทรวง	- รัฐมนตรีว่าการกระทรวง ๑ ชุด - ปลัดกระทรวง ๑ ชุด (สำเนา) พร้อมแผ่นบันทึกข้อมูล (CD) - อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง ๑ ชุด (สำเนา) พร้อมแผ่นบันทึกข้อมูล (CD) - ค.ต.ป. ๑ ชุด (สำเนา) พร้อมแผ่นบันทึกข้อมูล (CD)
๒๐ มิ.ย. ๒๕๕๗	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจราชการ - การตรวจสอบภายใน - การควบคุมภายในฯ - การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ - รายงานการเงิน • การสอบทานกรณีพิเศษ	- อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง	- ค.ต.ป. ๑ ชุด พร้อมแผ่นบันทึกข้อมูล (CD)

ระยะเวลา	ประเด็น	ผู้รับผิดชอบ	โดยจัดส่งให้
๑๕ ก.ค. ๒๕๕๗	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจราชการ - การตรวจสอบภายใน - การควบคุมภายในฯ - การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ - รายงานการเงิน • การสอบทานกรณีพิเศษ	- ค.ต.ป.	- คณะรัฐมนตรี

(๓) ส่วนราชการประจำจังหวัด

ระยะเวลา	ประเด็น	ผู้รับผิดชอบ	โดยจัดส่งให้
๓๐ เม.ย. ๒๕๕๗	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจราชการ * - การตรวจสอบภายใน - การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ - รายงานการเงิน • การสอบทานกรณีพิเศษ	- ส่วนราชการประจำจังหวัด	- อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด
	• การสอบทานกรณีปกติ - การควบคุมภายในฯ	- สำนักงานจังหวัด	- อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด
๒๐ มิ.ย. ๒๕๕๗	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจราชการ - การตรวจสอบภายใน - การควบคุมภายในฯ - การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ - รายงานการเงิน • การสอบทานกรณีพิเศษ	- อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด	- ค.ต.ป. ๑ ชุด พร้อมแผ่นบันทึกข้อมูล (CD)
๑๕ ก.ค. ๒๕๕๗	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจราชการ - การตรวจสอบภายใน - การควบคุมภายในฯ - การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ - รายงานการเงิน • การสอบทานกรณีพิเศษ	- ค.ต.ป.	- คณะรัฐมนตรี
<u>หมายเหตุ</u> * สำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีเป็นผู้จัดทำรายงาน ทั้งนี้ ให้ส่วนราชการประจำจังหวัดสนับสนุนข้อมูลตามที่สำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดร้องขอ			

๒.๒) กำหนดระยะเวลาการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ (รอบ ๑๒ เดือน) ดังนี้

(๑) ส่วนราชการระดับกรม

ระยะเวลา	ประเด็น	ผู้รับผิดชอบ	โดยจัดส่งให้
๒๙ ธ.ค. ๒๕๕๗	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจราชการ - การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ	- ส่วนราชการระดับกรม	- ค.ต.ป. ประจำกระทรวง
	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจสอบภายใน - การควบคุมภายในฯ - รายงานการเงิน	- ส่วนราชการระดับกรม	- สำนักงานปลัดกระทรวง (จัดทำเป็นภาพรวม)

(๒) ส่วนราชการระดับกระทรวง

ระยะเวลา	ประเด็น	ผู้รับผิดชอบ	โดยจัดส่งให้
๑๕ ม.ค. ๒๕๕๘	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจสอบภายใน (ภาพรวม) - การควบคุมภายในฯ (ภาพรวม) - รายงานการเงิน (ภาพรวม)	- สำนักงานปลัดกระทรวง	- ค.ต.ป. ประจำกระทรวง
๓๐ ม.ค. ๒๕๕๘	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจราชการ - การตรวจสอบภายใน - การควบคุมภายในฯ - การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ - รายงานการเงิน • การสอบทานกรณีพิเศษ	- ค.ต.ป. ประจำกระทรวง	- รัฐมนตรีว่าการกระทรวง ๑ ชุด - ปลัดกระทรวง ๑ ชุด (สำเนา) พร้อมแผ่นบันทึกข้อมูล (CD) - อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง ๑ ชุด (สำเนา) พร้อมแผ่นบันทึกข้อมูล (CD) - ค.ต.ป. ๑ ชุด (สำเนา) พร้อมแผ่นบันทึกข้อมูล (CD)
๒๗ ก.พ. ๒๕๕๘	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจราชการ - การตรวจสอบภายใน - การควบคุมภายในฯ - การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ - รายงานการเงิน • การสอบทานกรณีพิเศษ	- อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง	- ค.ต.ป. ๑ ชุด พร้อมแผ่นบันทึกข้อมูล (CD)

ระยะเวลา	ประเด็น	ผู้รับผิดชอบ	โดยจัดส่งให้
๑ เม.ย. ๒๕๕๘	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจราชการ - การตรวจสอบภายใน - การควบคุมภายในฯ - การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ - รายงานการเงิน • การสอบทานกรณีพิเศษ	- ค.ต.ป.	- คณะรัฐมนตรี

(๓) ส่วนราชการประจำจังหวัด

ระยะเวลา	ประเด็น	ผู้รับผิดชอบ	โดยจัดส่งให้
๒๘ พ.ย. ๒๕๕๗	• การสอบทานกรณีปกติ - การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ - รายงานการเงิน • การสอบทานกรณีพิเศษ - โครงการภายใต้แผนปฏิบัติราชการประจำปีของกลุ่มจังหวัดและจังหวัด	- ส่วนราชการประจำจังหวัด	- อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด
๒๙ ธ.ค. ๒๕๕๗	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจราชการ * - การตรวจสอบภายใน • การสอบทานกรณีพิเศษ - โครงการที่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ประเทศ	- ส่วนราชการประจำจังหวัด	- อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด
	• การสอบทานกรณีปกติ - รายงานการควบคุมภายในฯ	- สำนักงานจังหวัด - ส่วนราชการประจำจังหวัด	- ผู้ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมาย (รวบรวม)
๓๐ ธ.ค. ๒๕๕๗	• การสอบทานกรณีปกติ - การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ - รายงานการเงิน • การสอบทานกรณีพิเศษ - โครงการภายใต้แผนปฏิบัติราชการประจำปีของกลุ่มจังหวัดและจังหวัด	- อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด	- ค.ต.ป. ๒ ชุด พร้อมแผ่นบันทึกข้อมูล (CD)
๑๐ ม.ค. ๒๕๕๘	• การสอบทานกรณีปกติ - การควบคุมภายในฯ	- ผู้ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมาย (รวบรวม)	- อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด

ระยะเวลา	ประเด็น	ผู้รับผิดชอบ	โดยจัดส่งให้
๒๘ ก.พ. ๒๕๕๘	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจราชการ - การตรวจสอบภายใน - การควบคุมภายในฯ - การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ - รายงานการเงิน • การสอบทานกรณีพิเศษ - โครงการที่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ประเทศ - โครงการภายใต้แผนปฏิบัติราชการประจำปีของกลุ่มจังหวัดและจังหวัด	- อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด	- ค.ต.ป. ๑ ชุด พร้อมแผ่นบันทึกข้อมูล (CD)
๑ เม.ย. ๒๕๕๘	• การสอบทานกรณีปกติ - การตรวจราชการ - การตรวจสอบภายใน - การควบคุมภายในฯ - การปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ - รายงานการเงิน • การสอบทานกรณีพิเศษ - โครงการที่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ประเทศ - โครงการภายใต้แผนปฏิบัติราชการประจำปีของกลุ่มจังหวัดและจังหวัด	- ค.ต.ป.	- คณะรัฐมนตรี

<u>หมายเหตุ</u>

* สำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีเป็นผู้จัดทำรายงาน ทั้งนี้ ให้ส่วนราชการประจำจังหวัดสนับสนุนข้อมูลตามที่สำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดร้องขอ

๒. การจัดส่งรายงานผลการประเมินตนเอง

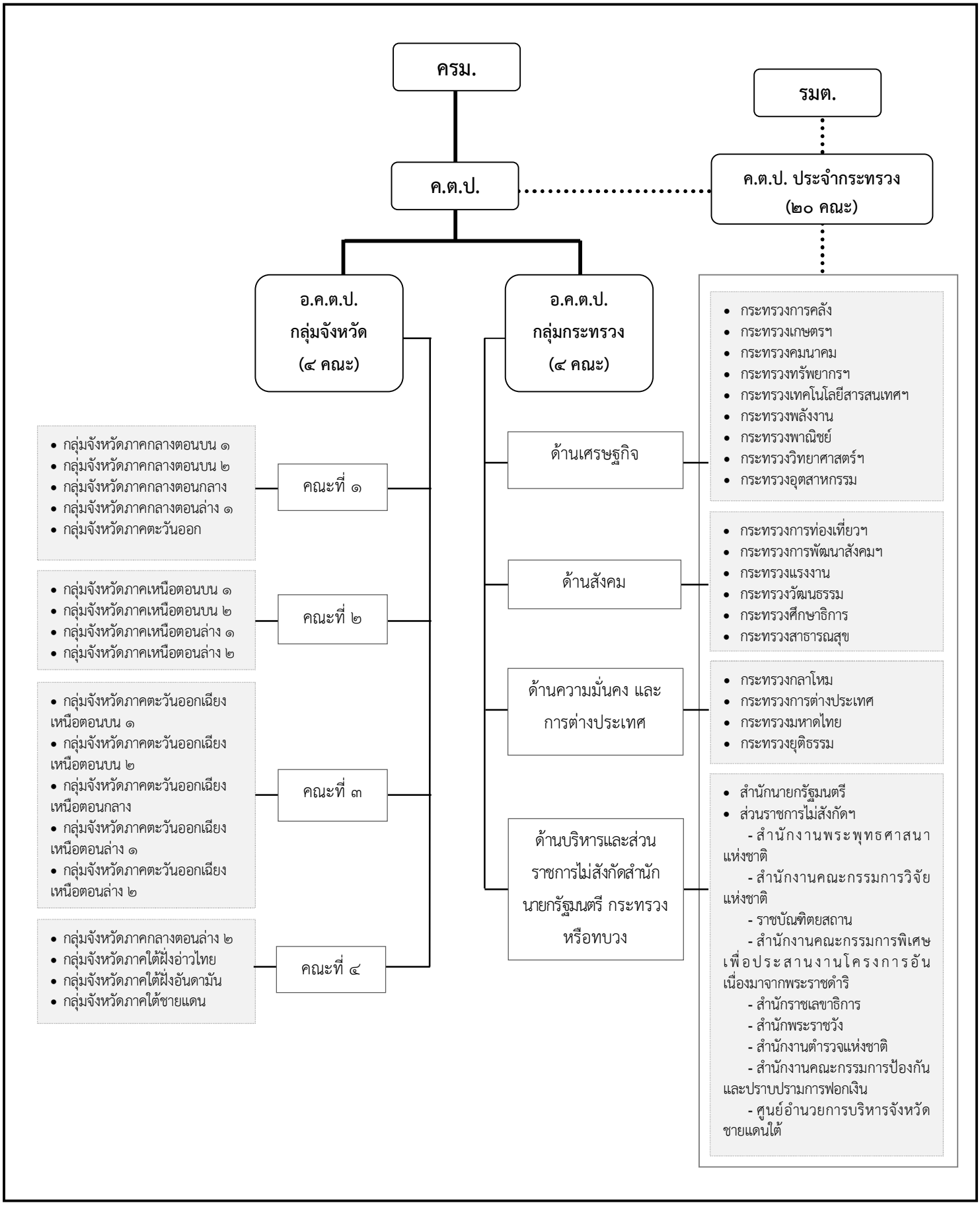
กำหนดระยะเวลาการจัดส่งรายงานผลการประเมินตนเอง ดังนี้

๒.๑) ค.ต.ป. ประจำกระทรวง อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด จัดส่งผลการประเมินตนเองให้ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. ปีละ ๒ ครั้ง ทั้งแบบประเมินตนเองสำหรับคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการ และแบบประเมินตนเองสำหรับกรรมการ/อนุกรรมการโดยจัดส่งให้ ค.ต.ป. ครั้งที่ ๑ พร้อมกับการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปี (รอบ ๖ เดือน) และ ครั้งที่ ๒ พร้อมกับการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปี (รอบ ๑๒ เดือน)

๒.๒) สำหรับ ค.ต.ป. ให้จัดทำเฉพาะการประเมินตนเองสำหรับคณะกรรมการ ๑ ชุด เท่านั้น โดยให้จัดทำครั้งที่ ๑ พร้อมกับการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปี (รอบ ๖ เดือน) และครั้งที่ ๒ พร้อมกับการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปี (รอบ ๑๒ เดือน)

ทั้งนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ จะเป็นผู้รวบรวมรายงานผลการประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ เพื่อรายงานต่อคณะรัฐมนตรีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการการระหว่างปี (รอบ ๖ เดือน) และครั้งที่ ๒ พร้อมกับการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปี (รอบ ๑๒ เดือน)

แผนภาพแสดงกลไกการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
ตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗



๓. ขอบเขตของการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๑. รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปี (รอบ ๖ เดือน)

• เป็นการรายงานผลการดำเนินงานในลักษณะของการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานของรอบ ๖ เดือน เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ตลอดจนความเสี่ยง/ผลเสียหาย/ปัญหาที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติราชการของส่วนราชการและจังหวัด

• การจัดทำรายงานผลฯ ระหว่างปีตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเป็นการรายงานผลการดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัด จากสิ่งที่ได้จากการสอบทาน ตามข้อมูล เอกสาร หลักฐานรายงานต่าง ๆ รวมทั้งเห็นควรให้มีการวิเคราะห์ความก้าวหน้าในการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ/จังหวัดในเชิงคุณภาพ โดยนำผลการสอบทานที่ได้จากรายงานผลการดำเนินงานในทุกประเด็นการสอบทานเหล่านั้นมาประกอบการพิจารณาด้วย เพื่อค้นหามูลเหตุของอุปสรรคปัญหาของการปฏิบัติราชการที่เกิดขึ้น และเสนอแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขหรือการพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะส่งผลให้การปฏิบัติราชการของส่วนราชการและจังหวัดตอนสิ้นปีงบประมาณสามารถบรรลุผลตามเป้าหมายของแผนปฏิบัติราชการที่กำหนดไว้

๒. รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปี (รอบ ๑๒ เดือน)

• เป็นการรายงานสรุปผลการสอบทานที่ได้จากผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการและจังหวัดที่เกิดขึ้นทั้งปีงบประมาณ เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงที่ตรวจพบว่าการปฏิบัติราชการสามารถบรรลุผลตามแผนปฏิบัติราชการที่กำหนดไว้หรือไม่

• การจัดทำรายงานผลฯ ประจำปีตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเป็นการรายงานผลการดำเนินงานของส่วนราชการและจังหวัดจากสิ่งที่ได้จากการสอบทาน ตามข้อมูล เอกสาร หลักฐานรายงานต่าง ๆ และเพื่อเป็นการสนับสนุนการจัดทำรายงานตรวจสอบและประเมินผลของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น คณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการฯ ควรวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่ได้กับค่าเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งวิเคราะห์ผลสัมฤทธิ์จากการดำเนินการด้วย

๔. การบูรณาการการตรวจสอบและประเมินผล

๑. การบูรณาการการตรวจสอบประเมินผลโครงการระหว่าง ค.ต.ป. คณะต่าง ๆ

เพื่อให้มีการรายงานผลสัมฤทธิ์ของโครงการสอบทานกรณีพิเศษที่สามารถสะท้อนถึงความสำเร็จของยุทธศาสตร์กระทรวงและจังหวัด และยุทธศาสตร์ของประเทศได้อย่างแท้จริง ให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด ที่มีโครงการสอบทานกรณีพิเศษภายใต้ยุทธศาสตร์เดียวกัน ได้มีการกำหนดแนวทางและประเด็นในการตรวจสอบและติดตามโครงการร่วมกัน

ทั้งนี้ ให้พิจารณาหาเจ้าภาพหลักในการบูรณาการการสอบทานกรณีพิเศษร่วมกัน พร้อมทั้งตั้งคณะทำงานเพื่อจัดทำรายงานผลการสอบทานกรณีพิเศษที่เน้นความเป็นเอกภาพ ความเชื่อมโยง และทำให้เกิดการบูรณาการการทำงานร่วมกันในแต่ละยุทธศาสตร์ที่จะส่งผลไปสู่การปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม รวมทั้งยังทำให้ได้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่มีพลังในการผลักดันการดำเนินงานในเชิงนโยบายที่จะเป็นประโยชน์ต่อฝ่ายบริหารได้อย่างแท้จริง

๒. การบูรณาการการตรวจสอบประเมินผลโครงการร่วมกับหน่วยงานกลางที่มีภารกิจด้านการตรวจสอบและประเมินผล

เพื่อให้การตรวจสอบและประเมินผลโครงการของหน่วยงานกลางที่มีภารกิจด้านการตรวจสอบและประเมินผลไม่ซ้ำซ้อนและมีการบูรณาการการตรวจสอบประเมินผลโครงการเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ประกอบกับระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๓ (๑) และ (๒) ได้กำหนดให้ ค.ต.ป. มีอำนาจหน้าที่ในการวางนโยบายแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และให้ความเห็นชอบแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานกลางที่มีภารกิจด้านการตรวจสอบและประเมินผล ดังนั้น จึงเห็นควรให้หน่วยงานกลางที่มีภารกิจด้านการตรวจสอบและประเมินผล นำแผนการตรวจสอบและประเมินผลที่จะดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เสนอต่อ ค.ต.ป. ภายในวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๗

๓. การบูรณาการการตรวจสอบและประเมินผลร่วมกับคณะกรรมการนโยบายการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ (ก.น.จ.)

เพื่อให้รายงานผลการสอบทานเกี่ยวกับประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด สามารถนำไปใช้ประกอบการพิจารณาการจัดสรรงบประมาณจังหวัดและกลุ่มจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามแนวทางของคณะกรรมการนโยบายการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ (ก.น.จ.) ได้ จึงเห็นควรกำหนดระยะเวลาการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ (รอบ ๑๒ เดือน) ของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด ในรอบที่ ๑ (ด้านรายงานการเงิน การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ และการสอบทานกรณีพิเศษสำหรับโครงการสำคัญภายใต้แผนยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัดและจังหวัดแบบบูรณาการ) ให้สอดคล้องกับปฏิทินการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัด/กลุ่มจังหวัด และการพิจารณาแผนของ ก.น.จ. ด้วย

๕. ข้อมูล เอกสาร หลักฐานรายงานต่าง ๆ ที่ใช้ประกอบการสอบทานตามแนวทางที่กำหนด

๑. การสอบทานกรณีปกติ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ จะสอบทานจากข้อมูล เอกสารหลักฐานรายงานที่ส่วนราชการและจังหวัดต้องดำเนินการตามระเบียบ กฎเกณฑ์ แนวทาง ที่หน่วยงานกลางต่าง ๆ เป็นผู้กำหนด โดยการสอบทานระหว่างปีจะเน้นการสอบทานตามแผนงานที่ส่วนราชการและจังหวัดต้องจัดทำตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ในขณะที่การสอบทานประจำปีจะเน้นการสอบทานรายงานผลการดำเนินงานของส่วนราชการ และจังหวัด

ทั้งนี้ การสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในในการติดตามและตรวจสอบการประเมินมาตรฐานการจัดซื้อโดยรัฐ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการสอบทานการตรวจสอบภายในนั้น ให้สอบทานกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๙ ในส่วนที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน ดังนี้

- การประกาศเชิญชวน
- การจัดทำรายชื่อผู้ขอรับ/ซื้อเอกสาร
- การจัดทำรายชื่อผู้ยื่นเอกสาร

- การประกาศรายชื่อผู้ไม่มีผลประโยชน์ร่วมกัน
- การจัดทำรายชื่อผู้ผ่านการพิจารณาคุณสมบัติและเทคนิค
- การประกาศผู้ชนะการเสนอราคา
- การเปิดเผยข้อมูลสาระสำคัญในสัญญา

๒. การสอบทานกรณีพิเศษ

ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด จะสอบทานจากข้อมูล เอกสารหลักฐานรายละเอียดของแผนงานโครงการ ตลอดจนความก้าวหน้าของผลการดำเนินโครงการ โดยจะประสานขอข้อมูลโดยตรงจากส่วนราชการและจังหวัด ตลอดจนการเข้าตรวจติดตามในพื้นที่เพื่อให้เห็นกระบวนการทำงานที่เกิดขึ้นจริง

ดังนั้น รายละเอียดข้อมูล เอกสาร หลักฐาน รายงานต่าง ๆ ที่ส่วนราชการระดับกรม กระทรวงและจังหวัดจะต้องจัดส่งให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ เพื่อใช้ประกอบการสอบทานผลการดำเนินงานของส่วนราชการ และจังหวัด สามารถสรุปได้ดังนี้

ส่วนราชการระดับกรม

รอบ ๖ เดือน	รอบ ๑๒ เดือน
<u>การสอบทานกรณีปกติ</u> **<u>มิติด้านการบริหารจัดการ</u>**	**<u>การสอบทานกรณีปกติ</u>** **<u>มิติด้านการบริหารจัดการ</u>**
๑. การตรวจราชการ (กรณีมีผู้ตรวจราชการกรม) • แผนการตรวจราชการ • แผนปฏิบัติราชการ ๔ ปี และแผนปฏิบัติราชการประจำปี • รายงานผลการตรวจราชการรายรอบ	๑. การตรวจราชการ (กรณีมีผู้ตรวจราชการกรม) • รายงานผลการตรวจราชการประจำปี
๒. การตรวจสอบภายใน * (ศึกษาว่ามีแบบฟอร์มที่ส่วนราชการต้องส่งให้หน่วยงานกลางหรือไม่) • กฎบัตร (กรณีจัดทำครั้งแรกหรือมีการเปลี่ยนแปลง) • แผนการตรวจสอบภายใน • รายงานผลการตรวจสอบภายใน - รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ และรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน - รายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction)[๑] (ถ้ามี)	๒. การตรวจสอบภายใน * • รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ - รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ และรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน - รายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction)[๑] (ถ้ามี) • แบบประเมินตนเอง
๓. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง * • รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖)	๓. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง * • แบบ ปอ. ๑ • แบบ ปอ. ๒ • แบบ ปอ. ๓ • แบบ ปส.

[๑] ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๘/ว ๔๒๓ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๕๓ เรื่อง การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction)

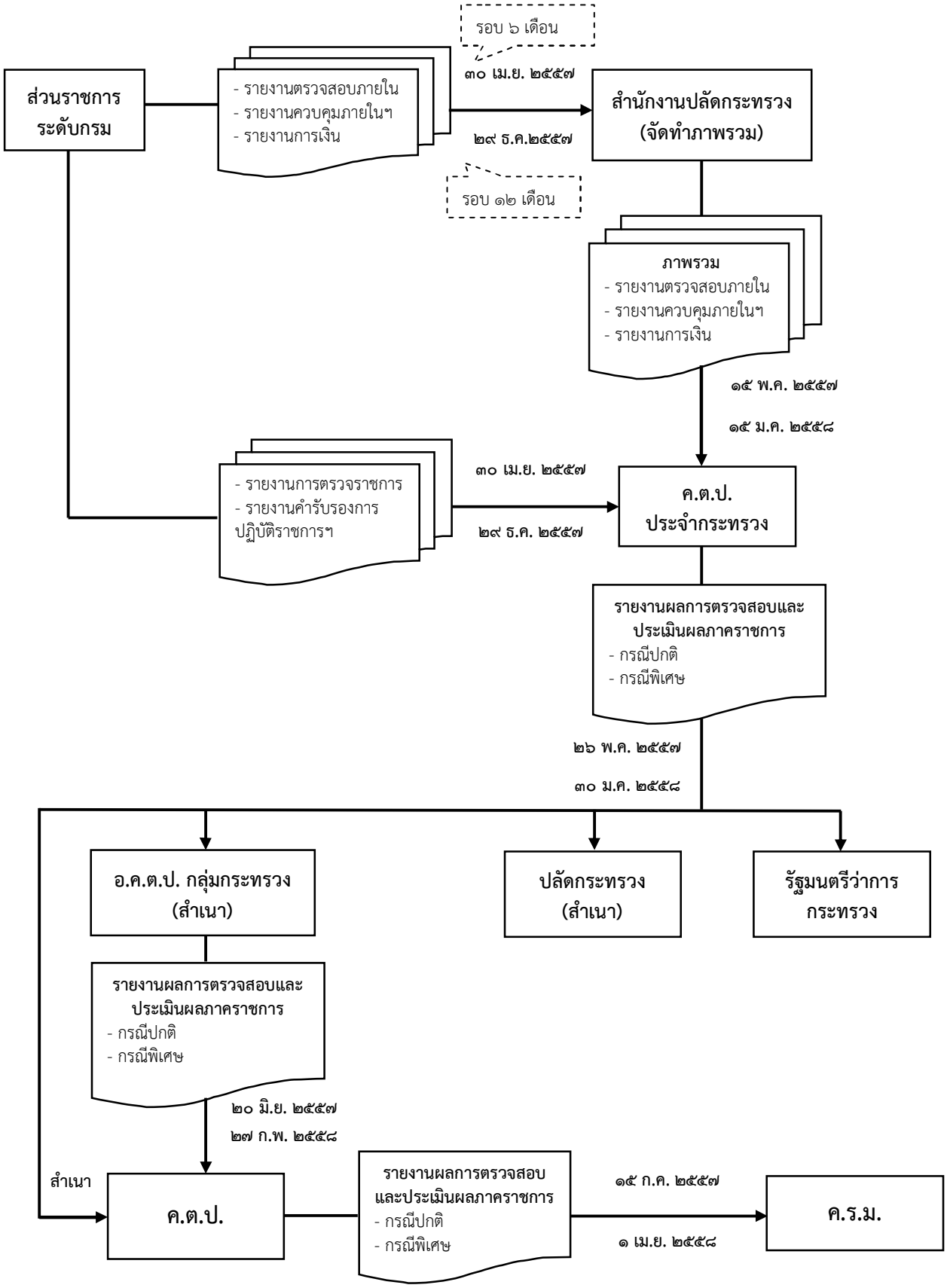
รอบ ๖ เดือน	รอบ ๑๒ เดือน
๔. การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ (เน้นเรื่องความโปร่งใส่ ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล) • คำรับรองการปฏิบัติราชการ • รายงานผลการประเมินตนเองตามคำรับรองการปฏิบัติราชการรอบ ๖ เดือน	๔. การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ (เน้นเรื่องความโปร่งใส่ ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล) • รายงานผลการประเมินตนเองตามคำรับรองการปฏิบัติราชการรอบ ๑๒ เดือน
<u>มิติด้านการเงิน</u>	**<u>มิติด้านการเงิน</u>**
๕. รายงานการเงิน * • รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) • เอกสาร หลักฐาน และข้อมูลต่าง ๆ ตามที่ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงร้องขอ	๕. รายงานการเงิน * • รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) • งบการเงิน - งบแสดงฐานะทางการเงิน - งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน - หมายเหตุประกอบงบการเงิน ทั้งนี้ ให้ใช้ข้อมูลจากระบบ GFMIS ของช่วงเวลาที่ ๑ -๑๔ โดยไม่จำเป็นต้องรอผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<u>การสอบทานกรณีพิเศษ</u>	**<u>การสอบทานกรณีพิเศษ</u>**
๖. การสอบทานกรณีพิเศษ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงจะประสานขอข้อมูลโดยตรงกับส่วนราชการระดับกรมในงาน/โครงการที่ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงพิจารณาเลือกสอบทาน ซึ่งจะครอบคลุมข้อมูล ดังนี้ • แผนงานโครงการ • คำรับรองการปฏิบัติราชการ (ในกรณีที่เป็นตัวชี้วัดในคำรับรองการปฏิบัติราชการ) • รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานที่เสนอหน่วยงานกลาง เช่น รายงานผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณต่อสำนักงบประมาณ	๖. การสอบทานกรณีพิเศษ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงจะประสานขอข้อมูลโดยตรงกับส่วนราชการระดับกรมในงาน/โครงการที่ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงพิจารณาเลือกสอบทาน ซึ่งจะครอบคลุมข้อมูล ดังนี้ • รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานที่เสนอหน่วยงานกลาง เช่น รายงานผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณต่อสำนักงบประมาณ
หมายเหตุ : การรายงานผลตามประเด็นการตรวจของแต่ละเรื่องให้เป็นการรวบรวมข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๗ เพื่อการรายงานผล ** จัดส่งให้สำนักงานปลัดกระทรวงเพื่อไปจัดทำเป็นภาพรวมของกระทรวง*	**หมายเหตุ :** การรายงานผลตามประเด็นการตรวจของแต่ละเรื่องให้เป็นการรายงานผลในส่วนที่เพิ่มเติมจากที่ได้มีการรายงานไปแล้วในรอบ ๖ เดือน ** จัดส่งให้สำนักงานปลัดกระทรวงเพื่อไปจัดทำเป็นภาพรวมของกระทรวง*

ส่วนราชการระดับกระทรวง

ส่วนราชการระดับกระทรวง ได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวง ให้จัดทำข้อมูล เอกสารหลักฐานรายงานต่าง ๆ ที่ใช้ตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเช่นเดียวกับส่วนราชการระดับกรม และจัดส่งเอกสาร หลักฐาน ข้อมูลและรายงานเพิ่มเติม ดังนี้

รอบ ๖ เดือน **ภาพรวมรายงานของกระทรวง**	**รอบ ๑๒ เดือน** **ภาพรวมรายงานของกระทรวง**
<u>การสอบทานกรณีปกติ</u> **<u>มิติด้านการบริหารจัดการ</u>**	**<u>การสอบทานกรณีปกติ</u>** **<u>มิติด้านการบริหารจัดการ</u>**
๑. การตรวจสอบภายใน • กฎบัตร (กรณีจัดทำครั้งแรก หรือกรณีมีการเปลี่ยนแปลง) • แผนการตรวจสอบภายใน • รายงานผลการตรวจสอบภายใน - รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Financial & Compliance) และรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) - รายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction)® (ถ้ามี)	๑. การตรวจสอบภายใน • รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ - รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Financial & Compliance) และรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) - รายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction)® (ถ้ามี) • แบบประเมินตนเอง
๒. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง • รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖)	๒. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง • แบบ ปอ. ๑ • แบบ ปอ. ๒ • แบบ ปอ. ๓ • แบบ ปส.
๓. รายงานการเงิน • รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) • เอกสาร หลักฐาน และข้อมูลต่าง ๆ ตามที่ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงร้องขอ	๓. รายงานการเงิน • รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) • งบการเงิน - งบแสดงฐานะทางการเงิน - งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน - หมายเหตุประกอบงบการเงิน ทั้งนี้ ให้ใช้ข้อมูลจากระบบ GFMIS ของช่วงเวลาที่ ๑ - ๑๔ โดยไม่จำเป็นต้องรอผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
หมายเหตุ : การรายงานผลตามประเด็นการตรวจของแต่ละเรื่องให้เป็นการรวบรวมข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๗ เพื่อการรายงานผล	**หมายเหตุ :** การรายงานผลตามประเด็นการตรวจของแต่ละเรื่องให้เป็นการรายงานผลในส่วนที่เพิ่มเติมจากที่ได้มีการรายงานไปแล้วในรอบ ๖ เดือน

แผนภาพแสดงระยะเวลาการจัดส่งรายงานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ สำหรับส่วนราชการ



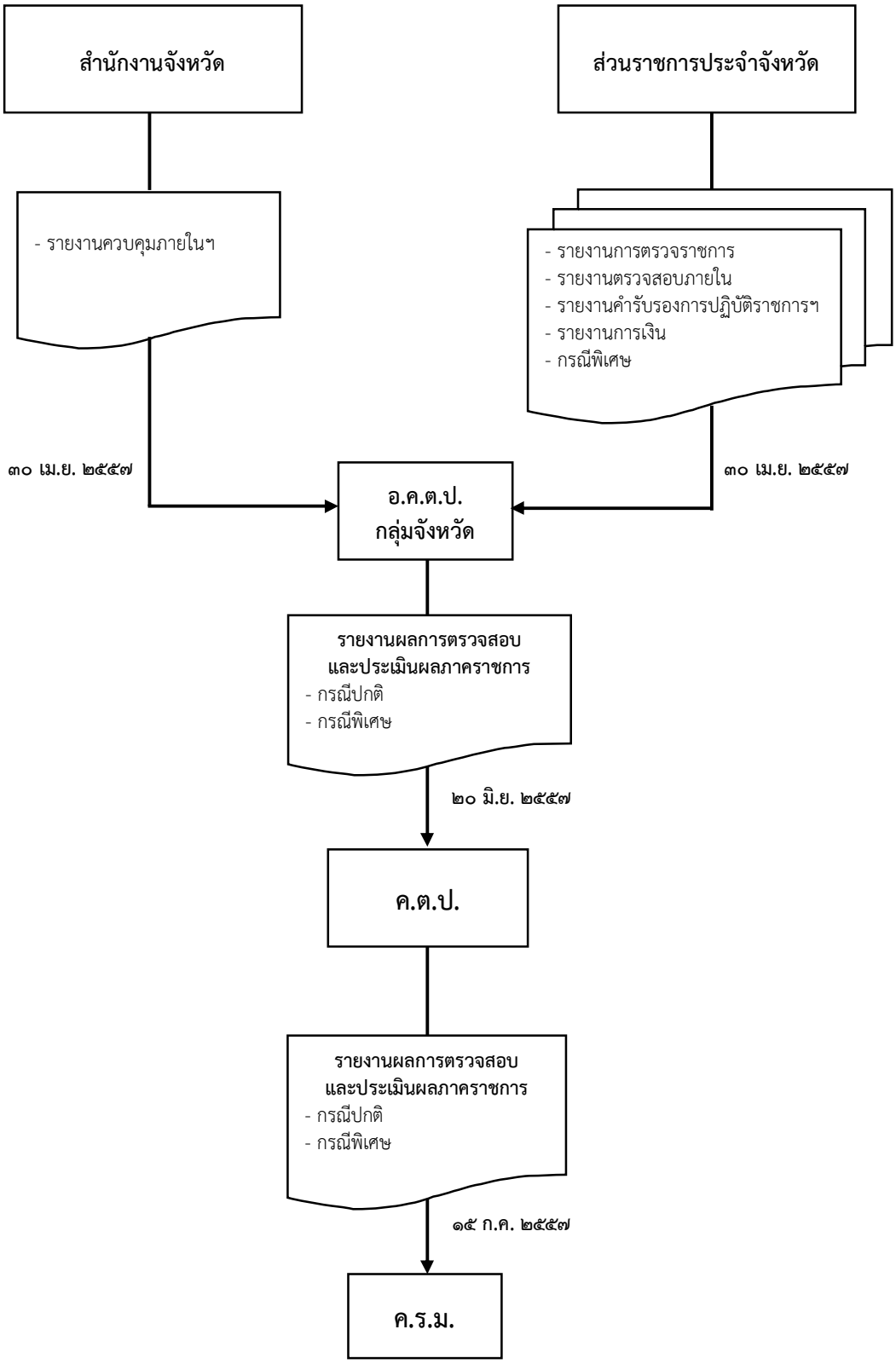
ส่วนราชการประจำจังหวัด/จังหวัด

รอบ ๖ เดือน	รอบ ๑๒ เดือน
<u>การสอบทานกรณีปกติ</u> **<u>มิติด้านการบริหารจัดการ</u>**	**<u>การสอบทานกรณีปกติ</u>** **<u>มิติด้านการบริหารจัดการ</u>**
๑. การตรวจราชการแบบบูรณาการ (ใช้ข้อมูลของสำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี) ซึ่งประกอบด้วย • แผนการตรวจราชการแบบบูรณาการ * • แผนปฏิบัติราชการ ๔ ปี และแผนปฏิบัติราชการประจำปี • รายงานผลการตรวจราชการแบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการกระทรวง • รายงานผลการตรวจราชการแบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี * • รายงานผลการตรวจราชการแบบบูรณาการในพื้นที่กลุ่มจังหวัดและจังหวัดของผู้ตรวจราชการตามขอบเขตความรับผิดชอบ	๑. การตรวจราชการแบบบูรณาการ (ใช้ข้อมูลของสำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี) ซึ่งประกอบด้วย • รายงานผลการตรวจราชการแบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการกระทรวง • รายงานผลการตรวจราชการแบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการสำนักนายกรัฐมนตรี * • รายงานผลการตรวจราชการแบบบูรณาการของผู้ตรวจราชการประจำปี* (Annual Inspection Report) • รายงานผลการตรวจราชการแบบบูรณาการในพื้นที่กลุ่มจังหวัดและจังหวัดของผู้ตรวจราชการตามขอบเขตความรับผิดชอบ
๒. การตรวจสอบภายใน[๒] • กฎบัตร (กรณีจัดทำครั้งแรก หรือมีการเปลี่ยนแปลง) • แผนการตรวจสอบภายใน • แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ (แบบ ตภ.มท.๐๒-๑) • รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑ (๑ ต.ค. – ๓๑ ม.ค.) - รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Financial & Compliance) (แบบ ตภ.มท.๐๕) - รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) (แบบ ตภ.มท.๐๖) - รายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction)® (ถ้ามี)	๒. การตรวจสอบภายใน[๒] • รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒ (๑ ก.พ. – ๓๑ พ.ค.) และ ครั้งที่ ๓ (๑ มิ.ย. – ๓๐ ก.ย.) - รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Financial & Compliance) (แบบ ตภ.มท.๐๕) - รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) (แบบ ตภ.มท.๐๖) - รายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction)® (ถ้ามี) • แบบประเมินตนเอง
๓. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง • รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖) ของสำนักงานจังหวัด	๓. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง • สำนักงานจังหวัด - แบบ ปอ. ๑ - แบบ ปอ. ๒ - แบบ ปอ. ๓ - แบบ ปส. • ส่วนราชการประจำจังหวัด - แบบ ปส. (ถ้ามี)

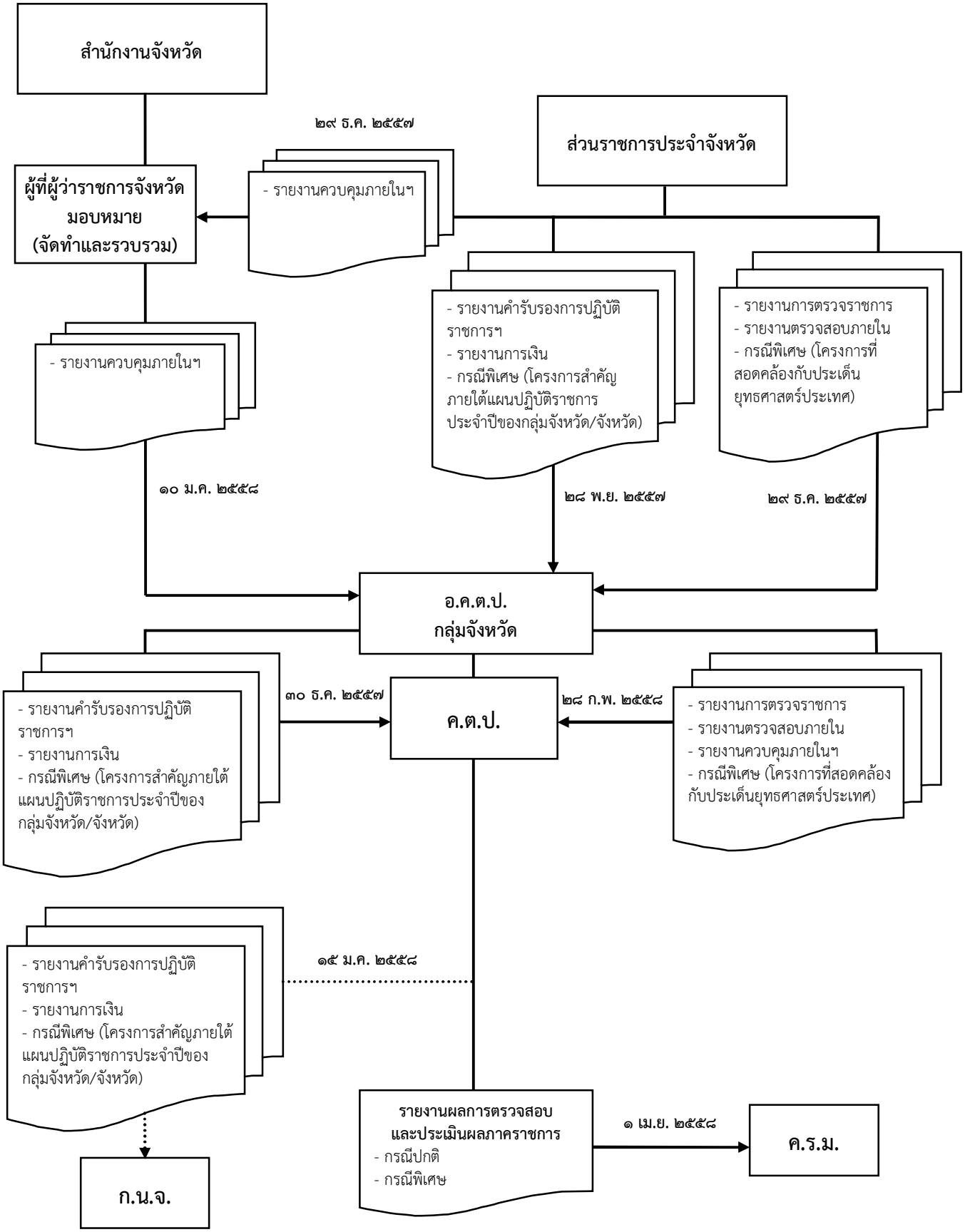
[๒] ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๒๔๐๗ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

รอบ ๖ เดือน	รอบ ๑๒ เดือน
๔. การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ (เน้นเรื่องความโปร่งใส่ ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล) • คำรับรองการปฏิบัติราชการ • รายงานผลการประเมินตนเองตามคำรับรองการปฏิบัติราชการรอบ ๖ เดือน	๔. การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ (เน้นเรื่องความโปร่งใส่ ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล) • รายงานผลการประเมินตนเองตามคำรับรองการปฏิบัติราชการรอบ ๑๒ เดือน
<u>มิติด้านการเงิน</u>	**<u>มิติด้านการเงิน</u>**
๕. รายงานการเงิน • งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ของจังหวัด (งบประมาณในฐานะที่จังหวัดเป็นเจ้าของงบประมาณ (กรมจังหวัด)) เพื่อประเมินประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณ - รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) • เอกสาร หลักฐาน และข้อมูลต่าง ๆ ตามที่ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดร้องขอ	๕. รายงานการเงิน • งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ของจังหวัด (งบประมาณในฐานะที่จังหวัดเป็นเจ้าของงบประมาณ (กรมจังหวัด)) เพื่อประเมินประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณ - รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณจากระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) • งบการเงิน - งบแสดงฐานะทางการเงิน - งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน - หมายเหตุประกอบงบการเงิน ทั้งนี้ ให้ใช้ข้อมูลจากระบบ GFMIS ของช่วงเวลาที่ ๑ - ๑๔ โดยไม่จำเป็นต้องรอผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
<u>การสอบทานกรณีพิเศษ</u>	**<u>การสอบทานกรณีพิเศษ</u>**
๖. การสอบทานกรณีพิเศษ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดจะประสานขอข้อมูลโดยตรงกับส่วนราชการเจ้าของแผนงาน/โครงการที่ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดพิจารณาเลือกสอบทาน ซึ่งจะครอบคลุมข้อมูลดังนี้ • แผนงานโครงการ • คำรับรองการปฏิบัติราชการ (ในกรณีที่เป็นตัวชี้วัดในคำรับรองการปฏิบัติราชการ) • รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานที่เสนอหน่วยงานกลาง เช่น รายงานผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณต่อสำนักงบประมาณ	๖. การสอบทานกรณีพิเศษ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดจะประสานขอข้อมูลโดยตรงกับส่วนราชการเจ้าของแผนงาน/โครงการที่ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดพิจารณาเลือกสอบทาน ซึ่งจะครอบคลุมข้อมูลดังนี้ • รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานที่เสนอหน่วยงานกลาง เช่น รายงานผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณต่อสำนักงบประมาณ
หมายเหตุ : การรายงานผลตามประเด็นการตรวจของแต่ละเรื่องให้เป็นการรวบรวมข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๗ เพื่อการรายงานผล * สำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีเป็นผู้จัดทำรายงาน ทั้งนี้ ให้ส่วนราชการประจำจังหวัดสนับสนุนข้อมูลตามที่สำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดร้องขอ	**หมายเหตุ :** การรายงานผลตามประเด็นการตรวจของแต่ละเรื่องให้เป็นการรายงานผลในส่วนที่เพิ่มเติมจากที่ได้มีการรายงานไปแล้วในรอบ ๖ เดือน * สำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีเป็นผู้จัดทำรายงาน ทั้งนี้ ให้ส่วนราชการประจำจังหวัดสนับสนุนข้อมูลตามที่สำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี และ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดร้องขอ

แผนภาพแสดงระยะเวลาการจัดส่งรายงานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ (รอบ ๖ เดือน) สำหรับจังหวัด



แผนภาพแสดงระยะเวลาการจัดส่งรายงานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ (รอบ ๑๒ เดือน) สำหรับจังหวัด



๖. การจัดส่งข้อมูล เอกสาร หลักฐานรายงานต่าง ๆ ของส่วนราชการและจังหวัด

๑. ส่วนราชการระดับกรม กระทรวง จัดส่งข้อมูล เอกสารหลักฐานรายงานต่าง ๆ ตามที่อยู่ ดังนี้

กรม และส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่น ที่มีฐานะเป็นกรม	ที่อยู่ในการจัดส่งเอกสาร
สำนักนายกรัฐมนตรี	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำสำนักนายกรัฐมนตรี สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี เลขที่ ๑ ถนนนครปฐม เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐
กระทรวงกลาโหม	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงกลาโหม สำนักงานปลัดกระทรวงกลาโหม (แจ้งวัฒนะ) เลขที่ ๔๗/๔๓๓ ชั้น ๖ ถ.แจ้งวัฒนะ ต.บางพูด อ.ปากเกร็ด จ.นนทบุรี ๑๑๑๒๐
กระทรวงการคลัง	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงการคลัง กระทรวงการคลัง พระราม ๖ แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กทม. ๑๐๔๐๐
กระทรวงการต่างประเทศ	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการต่างประเทศ สำนักงานปลัดกระทรวงการต่างประเทศ เลขที่ ๔๔๓ ถนนศรีอยุธยา เขตราชเทวี กทม. ๑๐๔๐๐
กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา สำนักงานปลัดกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา ๔ ถนนราชดำเนินนอก เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย กทม. ๑๐๑๐๐
กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการพัฒนาสังคมและ ความมั่นคงของมนุษย์ สำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมฯ ๑๐๓๔ ถนนกรุงเกษม เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย กทม. ๑๐๑๐๐

กรม และส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่น ที่มีฐานะเป็นกรม	ที่อยู่ในการจัดส่งเอกสาร
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ๓ ถนนราชดำเนินนอก กทม. ๑๐๒๐๐
กระทรวงคมนาคม	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงคมนาคม สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ๓๘ ถนนราชดำเนินนอก แขวงโสมนัส เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย กทม. ๑๐๑๐๐
กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม สำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติฯ ๙๒ ถนนพหลโยธิน แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กทม. ๑๐๔๐๐
กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักงานปลัดกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศฯ ๘๙/๒ ม. ๓ บมจ.ทีโอที อาคาร ๙ ถ.แจ้งวัฒนะ เขตหลักสี่ กทม. ๑๐๒๑๐
กระทรวงพลังงาน	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงพลังงาน สำนักงานปลัดกระทรวงพลังงาน ๑๗ เชิงสะพานกษัตริย์ศึก ถนนพระรามที่ ๑ แขวงรองเมือง เขตปทุมวัน กทม. ๑๐๓๓๐
กระทรวงพาณิชย์	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงพาณิชย์ สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ๔๔/๑๐๐ หมู่ ๑ ถนนนนทบุรี ๑ อ.เมือง จ.นนทบุรี ๑๑๐๐๐
กระทรวงมหาดไทย	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงมหาดไทย สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย กระทรวงมหาดไทย ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

กรม และส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่น ที่มีฐานะเป็นกรม	ที่อยู่ในการจัดส่งเอกสาร
กระทรวงยุติธรรม	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงยุติธรรม สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม ถนนแจ้งวัฒนะ อ.ปากเกร็ด จ.นนทบุรี ๑๑๑๒๐
กระทรวงแรงงาน	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงแรงงาน สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน ถนนมิตรไมตรี ดินแดง กทม. ๑๐๔๐๐
กระทรวงวัฒนธรรม	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงวัฒนธรรม สำนักงานปลัดกระทรวงวัฒนธรรม เลขที่ ๖๖๖ ถนนบรมราชชนนี เขตบางพลัด กทม. ๑๐๗๐๐
กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี สำนักงานปลัดกระทรวงวิทยาศาสตร์ฯ ถนนพระรามที่ ๖ เขตราชเทวี กทม. ๑๐๔๐๐
กระทรวงศึกษาธิการ	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ กระทรวงศึกษาธิการ ถ.ราชดำเนินนอก เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐
กระทรวงสาธารณสุข	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงสาธารณสุข สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ถนนติวานนท์ อ.เมือง จ.นนทบุรี ๑๑๐๐๐
กระทรวงอุตสาหกรรม	กรรมการและเลขานุการ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงอุตสาหกรรม สำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรม กระทรวงอุตสาหกรรม ถนนพระรามที่ ๖ เขตราชเทวี กทม. ๑๐๔๐๐

กรม และส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่น ที่มีฐานะเป็นกรม	ที่อยู่ในการจัดส่งเอกสาร
• สำนักงานพระพุทธศาสนาแห่งชาติ • สำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ • ราชบัณฑิตยสถาน • สำนักงานคณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ • สำนักราชเลขาธิการ • สำนักพระราชวัง • สำนักงานตำรวจแห่งชาติ • สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน • ศูนย์อำนวยการบริหารจังหวัดชายแดนภาคใต้	อนุกรรมการและเลขานุการ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวงด้านบริหารและส่วนราชการไม่สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี กระทรวงหรือทบวง สำนักงบประมาณ ถนนพระรามที่ ๖ แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐

๒. ส่วนราชการประจำจังหวัดจัดส่งข้อมูล เอกสารหลักฐานรายงานต่าง ๆ ตามที่อยู่ ดังนี้

จังหวัด	ที่อยู่ในการจัดส่งเอกสาร
• กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนบน ๑ ได้แก่ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จังหวัดนนทบุรี จังหวัดปทุมธานี จังหวัดสระบุรี • กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนบน ๒ ได้แก่ จังหวัดลพบุรี จังหวัดสิงห์บุรี จังหวัดชัยนาท จังหวัดอ่างทอง • กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนกลาง ได้แก่ จังหวัดฉะเชิงเทรา จังหวัดสมุทรปราการ จังหวัดนครนายก จังหวัดสระแก้ว จังหวัดปราจีนบุรี • กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนล่าง ๑ ได้แก่ จังหวัดนครปฐม จังหวัดกาญจนบุรี จังหวัดราชบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี • กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออก ได้แก่ จังหวัดชลบุรี จังหวัดระยอง จังหวัดจันทบุรี จังหวัดตราด	อนุกรรมการและเลขานุการ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะที่ ๑ สำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี เลขที่ ๑ ถนนนครปฐม เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐
• กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๑ ได้แก่ จังหวัดเชียงใหม่ จังหวัดลำพูน จังหวัดลำปาง จังหวัดแม่ฮ่องสอน • กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนบน ๒ ได้แก่ จังหวัดเชียงราย จังหวัดพะเยา จังหวัดแพร่ จังหวัดน่าน • กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนล่าง ๑ ได้แก่ จังหวัดพิษณุโลก จังหวัดตาก จังหวัดเพชรบูรณ์ จังหวัดสุโขทัย จังหวัดอุตรดิตถ์ • กลุ่มจังหวัดภาคเหนือตอนล่าง ๒ ได้แก่ จังหวัดนครสวรรค์ จังหวัดอุทัยธานี จังหวัดกำแพงเพชร จังหวัดพิจิตร	อนุกรรมการและเลขานุการ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะที่ ๒ สำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี เลขที่ ๑ ถนนนครปฐม เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

จังหวัด	ที่อยู่ในการจัดส่งเอกสาร
• กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๑ ได้แก่ จังหวัดอุดรธานี จังหวัดหนองบัวลำภู จังหวัดหนองคาย จังหวัดเลย จังหวัดบึงกาฬ • กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๒ ได้แก่ จังหวัดสกลนคร จังหวัดมุกดาหาร จังหวัดนครพนม • กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ได้แก่ จังหวัดขอนแก่น จังหวัดมหาสารคาม จังหวัดร้อยเอ็ด จังหวัดกาฬสินธุ์ • กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ๑ ได้แก่ จังหวัดนครราชสีมา จังหวัดชัยภูมิ จังหวัดบุรีรัมย์ จังหวัดสุรินทร์ • กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ๒ ได้แก่ จังหวัดอุบลราชธานี จังหวัดอำนาจเจริญ จังหวัดศรีสะเกษ จังหวัดยโสธร	อนุกรรมการและเลขานุการ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะที่ ๓ สำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี เลขที่ ๑ ถนนนครปฐม เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐
• กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนล่าง ๒ ได้แก่ จังหวัดเพชรบุรี จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ จังหวัดสมุทรสาคร จังหวัดสมุทรสงคราม • กลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอ่าวไทย ได้แก่ จังหวัดสุราษฎร์ธานี จังหวัดชุมพร จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดพัทลุง • กลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอันดามัน ได้แก่ จังหวัดภูเก็ต จังหวัดระนอง จังหวัดพังงา จังหวัดกระบี่ จังหวัดตรัง • กลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดน ได้แก่ จังหวัดสงขลา จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดนราธิวาส จังหวัดสตูล	อนุกรรมการและเลขานุการ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดคณะที่ ๔ สำนักตรวจราชการ สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี เลขที่ ๑ ถนนนครปฐม เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๗. รูปแบบการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

กำหนดรูปแบบการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการคณะต่าง ๆ โดยให้ใช้รูปแบบการรายงานตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ซึ่งสรุป ดังนี้

๑) การรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน)

รูปแบบที่ ๑ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน) ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

รูปแบบที่ ๒ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน) ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กลุ่มกระทรวง

รูปแบบที่ ๓ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน) ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กลุ่มจังหวัด

๒) การรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ (รอบ ๑๒ เดือน)

รูปแบบที่ ๔ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ (รอบ ๑๒ เดือน) ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

รูปแบบที่ ๕ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ (รอบ ๑๒ เดือน) ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง

รูปแบบที่ ๖ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ (รอบ ๑๒ เดือน) ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด

<u>รูปแบบที่ ๑</u>

รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
ระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน)
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

---

๑. ชื่อกระทรวง .....

๒. ข้อมูลพื้นฐานของกระทรวง ซึ่งเป็นการรายงานถึงยุทธศาสตร์และเป้าหมายการดำเนินงาน และกลไกการบริหารงานของกระทรวงในภาพรวม ใช้ข้อมูลจากแผนปฏิบัติราชการประจำปีของกระทรวง หรือเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีกระทรวง ประกอบด้วย

๒.๑ วิสัยทัศน์ พันธกิจ

๒.๒ เป้าประสงค์ ประเด็นยุทธศาสตร์

๒.๓ เป้าหมายผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๒.๔ โครงสร้างและอัตรากำลังของส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับ

๒.๕ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๓. ผลการปฏิบัติราชการของกระทรวง โดยแสดงผลตามคำรับรองการปฏิบัติราชการที่สำคัญตามเป้าหมายผลผลิตที่ปรากฏในแผนปฏิบัติราชการของกระทรวง ใช้ข้อมูลจากคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๔. รายงานทางการเงิน จะใช้ข้อมูลจากรายงานทางการเงินที่กระทรวงส่งกรมบัญชีกลาง

๕. ผลงานเด่นที่สำคัญตามยุทธศาสตร์ ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๖. วิธีการดำเนินงาน

- สอบทานจากรายงานผลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ
- สอบทานจากการติดตาม ณ สถานที่ตั้ง
- สอบทานจากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบของส่วนราชการ
- อื่น ๆ ตามความเหมาะสม

๗. ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะจากผลการดำเนินงาน

เป็นการรายงานผลการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรีและตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงที่ได้รายงานต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงในการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา รวมทั้งความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานของส่วนราชการตามผลการปฏิบัติราชการรอบ ๖ เดือน เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ตลอดจนความเสี่ยง/ผลเสียหาย/ปัญหาที่อาจจะได้รับจากการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ โดยการพิจารณาข้อมูล เอกสาร หลักฐานรายงานต่าง ๆ ที่ได้จากการสอบทานตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

การรายงานผลการดำเนินงานควรประกอบด้วยข้อค้นพบอย่างน้อยในประเด็น ดังนี้

- วิเคราะห์ความก้าวหน้าในการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในเชิงคุณภาพ โดยนำผลการสอบทานที่ได้จากรายงานผลการดำเนินงานในทุกประเด็นการสอบทานเหล่านั้นมาประกอบการพิจารณา
- มูลเหตุอุปสรรคปัญหาของการปฏิบัติราชการที่เกิดขึ้น
- ข้อค้นพบที่แสดงให้เห็นเป็นต้นแบบที่ดีหรือกรณีศึกษาในทางบวกหรือทางลบเพื่อใช้เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน
- ข้อเสนอเกี่ยวกับแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขหรือการพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะส่งผลให้การปฏิบัติราชการของส่วนราชการตอนสิ้นปีงบประมาณสามารถบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการที่กำหนดไว้ และจะเป็นประโยชน์ให้กับหน่วยงานอื่นสามารถใช้เป็นแบบอย่างในการปฏิบัติราชการได้

ทั้งนี้ โปรดกรอกข้อมูลผลการดำเนินงานในตารางข้างล่างนี้

๑) การรายงานความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรีและตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงที่ได้รายงานต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงในการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ ในปีงบประมาณที่ผ่านมา	**ความก้าวหน้าในการดำเนินงาน**

๒) ผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ดังนี้

๒.๑) มิติด้านบริหารจัดการ

(๑) การตรวจราชการ

ข้อค้นพบ	**ข้อเสนอแนะ**

(๒) การตรวจสอบภายใน

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

(๓) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

(๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๒.๒) มิติด้านการเงิน

(๑) รายงานการเงิน

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๒.๓) การสอบทานกรณีพิเศษ

รูปแบบการจัดทำรายงานผลการสอบทานกรณีพิเศษ

<u>ส่วนที่ ๑</u> บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

๑.๑ วัตถุประสงค์ของการสอบทาน

๑.๒ ขอบเขตของการสอบทาน

๑.๓ ขั้นตอนการสอบทาน

๑.๔ ผลการสอบทานโดยสรุป

<u>ส่วนที่ ๒</u> ผลการดำเนินงาน

๒.๑ วัตถุประสงค์ของการสอบทาน

๒.๒ ขอบเขตของการสอบทาน

๒.๓ การปฏิบัติงานสอบทาน

(๑) การคัดเลือกยุทธศาสตร์

(๒) รายละเอียดของโครงการ

(๓) การติดตามการดำเนินงานในพื้นที่

(๔) การสอบทานการดำเนินงานโครงการ

(๕) การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานโครงการ

๕.๑ การประเมินแผนงาน

๕.๒ การประเมินความเหมาะสมของโครงการ

๕.๓ ติดตามการดำเนินงานในพื้นที่ และกำหนดให้ส่วนราชการ/จังหวัดที่เกี่ยวข้องจัดส่งข้อมูลความก้าวหน้าในการดำเนินงานไปยังผู้สอบทานเป็นรายไตรมาส

๕.๔ การเปรียบเทียบผลงานกับแผนงานที่กำหนด

๕.๕ วิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรคที่เกิดขึ้น และคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต

(๖) การประเมินโครงการในเชิงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า และผลกระทบ

(๗) วิเคราะห์ความสอดคล้อง เชื่อมโยงของโครงการต่อยุทธศาสตร์

(๘) วิเคราะห์ความสามารถของโครงการในการสะท้อนหรือขับเคลื่อนยุทธศาสตร์

(๙) ผลการสอบทาน

<u>ส่วนที่ ๓</u> ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๓) ปัญหา อุปสรรคหรือข้อจำกัด แบ่งเป็น ๒ ส่วน ดังนี้

ส่วนราชการ	ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

๔) ข้อสังเกต หรือข้อเสนอแนะ

๕) อื่น ๆ ตามที่เห็นควรเพิ่มเติม

๖) การลงนามรับรองรายงาน (เป็นการลงนามทั้งคณะ)

๗) ภาคผนวก เอกสารรายละเอียดการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

<u>รูปแบบที่ ๒</u>

รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
ระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน)
ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง

.....

การรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง เป็นการรายงานผลการดำเนินงานในลักษณะของการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานของรอบ ๖ เดือน ที่เป็นภาพรวมของกลุ่มกระทรวง โดยมีรูปแบบรายงานสรุปผลการสอบทาน ดังนี้

๑. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร

เป็นการสรุปภาพรวมผลการดำเนินงาน และนำเสนอเฉพาะประเด็นสำคัญ ๆ ดังนี้

๑.๑) สรุปผลความก้าวหน้าในการปฏิบัติราชการของกระทรวงในกลุ่ม

๑.๒) ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ เพื่อเสนอแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขหรือการพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะส่งผลให้การปฏิบัติราชการของส่วนราชการตอนสิ้นปีงบประมาณสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

๑.๓) ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด

๒. ผลการดำเนินงานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ แบ่งเป็น

๒.๑) สรุปภาพรวมรายงานผลการดำเนินงานในรอบ ๖ เดือนของกระทรวงในกลุ่มกระทรวงซึ่งแสดงรายละเอียด ดังนี้

๑) กระทรวงในกลุ่ม.....

๒) ยุทธศาสตร์ของกระทรวงในกลุ่ม.....

๓) สรุปภาพรวมของรายงานความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรีและตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงที่ได้รายงานต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงในการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ ในปีงบประมาณที่ผ่านมา	**ความก้าวหน้าในการดำเนินงาน**

๔) ข้อค้นพบ ข้อเสนอแนะต่อผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงด้วยการนำเสนอตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ดังนี้

๔.๑) มิติด้านบริหารจัดการ

(๑) การตรวจราชการ

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

(๒) การตรวจสอบภายใน

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

(๓) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

(๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๔.๒) มิติด้านการเงิน

(๑) รายงานการเงิน

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๔.๓) การสอบทานกรณีพิเศษ

รูปแบบการจัดทำรายงานผลการสอบทานกรณีพิเศษ
<u>ส่วนที่ ๑</u> บทสรุปสำหรับผู้บริหาร ๑.๑ วัตถุประสงค์ของการสอบทาน ๑.๒ ขอบเขตของการสอบทาน ๑.๓ ขั้นตอนการสอบทาน ๑.๔ ผลการสอบทานโดยสรุป **<u>ส่วนที่ ๒</u> ผลการดำเนินงาน** ๒.๑ วัตถุประสงค์ของการสอบทาน ๒.๒ ขอบเขตของการสอบทาน ๒.๓ การปฏิบัติงานสอบทาน (๑) การคัดเลือกยุทธศาสตร์ (๒) รายละเอียดของโครงการ (๓) การติดตามการดำเนินงานในพื้นที่ (๔) การสอบทานการดำเนินงานโครงการ (๕) การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานโครงการ ๕.๑ การประเมินแผนงาน ๕.๒ การประเมินความเหมาะสมของโครงการ ๕.๓ ติดตามการดำเนินงานในพื้นที่ และกำหนดให้ส่วนราชการ/จังหวัดที่เกี่ยวข้องจัดส่งข้อมูลความก้าวหน้าในการดำเนินงานไปยังผู้สอบทานเป็นรายไตรมาส ๕.๔ การเปรียบเทียบผลงานกับแผนงานที่กำหนด ๕.๕ วิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรคที่เกิดขึ้น และคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต (๖) การประเมินโครงการในเชิงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า และผลกระทบ (๗) วิเคราะห์ความสอดคล้อง เชื่อมโยงของโครงการต่อยุทธศาสตร์ (๘) วิเคราะห์ความสามารถของโครงการในการสะท้อนหรือขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ (๙) ผลการสอบทาน

<u>ส่วนที่ ๓</u> ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๕) ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด แบ่งเป็น ๒ ส่วน

ส่วนราชการ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง

๓. อื่น ๆ ตามที่เห็นควรเพิ่มเติม

๔. การลงนามรับรองรายงาน เป็นการลงนามทั้งคณะ

๕. ภาคผนวก เอกสารการรายงานผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

<u>รูปแบบที่ ๓</u>

รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
ระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน)
ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด

.....

การรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด เป็นการรายงานผลการดำเนินงานในลักษณะของการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานของรอบ ๖ เดือน ที่เป็นภาพรวมของกลุ่มจังหวัด โดยมีรูปแบบรายงานสรุปผลการสอบทาน ดังนี้

๑. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร

เป็นการสรุปภาพรวมผลการดำเนินงาน และนำเสนอเฉพาะประเด็นสำคัญ ๆ

๑.๑) สรุปผลความก้าวหน้าในการปฏิบัติราชการของจังหวัดในกลุ่ม

๑.๒) ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ เพื่อเสนอแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขหรือการพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะส่งผลให้การปฏิบัติราชการของจังหวัดตอนสิ้นปีงบประมาณสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

๑.๓) ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด

๒. ผลการดำเนินงานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ระหว่างปีงบประมาณ ซึ่งแสดงรายละเอียด ดังนี้

๒.๑) จังหวัดและยุทธศาสตร์ของจังหวัดในกลุ่ม.....

๒.๒) เป็นการรายงานผลการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรีในการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา รวมทั้งการรายงานผลการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานของจังหวัดรอบ ๖ เดือน เพื่อได้ทราบข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ตลอดจนความเสี่ยง/ผลเสียหาย/ปัญหาที่อาจจะได้รับจากการปฏิบัติราชการของจังหวัด โดยการพิจารณาข้อมูล เอกสาร หลักฐานรายงานต่าง ๆ ที่ได้จากการสอบทานตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

การรายงานผลการดำเนินงานควรประกอบด้วยข้อค้นพบอย่างน้อยในประเด็น ดังนี้

- วิเคราะห์ความก้าวหน้าในการปฏิบัติราชการของจังหวัดในเชิงคุณภาพ โดยนำผลการสอบทานที่ได้จากรายงานผลการดำเนินงานในทุกประเด็นการสอบทานเหล่านั้นมาประกอบการพิจารณา
- มูลเหตุอุปสรรคปัญหาของการปฏิบัติราชการที่เกิดขึ้น
- ข้อค้นพบที่แสดงให้เห็นเป็นต้นแบบที่ดีหรือกรณีศึกษาในทางบวกหรือทางลบเพื่อใช้เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน
- ข้อเสนอเกี่ยวกับแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขหรือการพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะส่งผลให้การปฏิบัติราชการของจังหวัดตอนสิ้นปีงบประมาณสามารถบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการที่กำหนดไว้ และจะเป็นประโยชน์ให้กับหน่วยงานอื่นสามารถใช้เป็นแบบอย่างในการปฏิบัติราชการได้

ทั้งนี้ โปรดกรอกข้อมูลผลการดำเนินงานในตารางข้างล่างนี้

๑) การรายงานความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรีจากการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ ในปีงบประมาณที่ผ่านมา	ความก้าวหน้าในการดำเนินงาน

๒) ผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ดังนี้

๒.๑) มิติด้านบริหารจัดการ

(๑) การตรวจราชการ

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

(๒) การตรวจสอบภายใน

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

(๓) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

(๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๒.๒) มิติด้านการเงิน

(๑) รายงานการเงิน

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๒.๓) การสอบทานกรณีพิเศษ

รูปแบบการจัดทำรายงานผลการสอบทานกรณีพิเศษ
<u>ส่วนที่ ๑</u> บทสรุปสำหรับผู้บริหาร ๑.๑ วัตถุประสงค์ของการสอบทาน ๑.๒ ขอบเขตของการสอบทาน ๑.๓ ขั้นตอนการสอบทาน ๑.๔ ผลการสอบทานโดยสรุป

<u>ส่วนที่ ๒</u> ผลการดำเนินงาน

๒.๑ วัตถุประสงค์ของการสอบทาน

๒.๒ ขอบเขตของการสอบทาน

๒.๓ การปฏิบัติงานสอบทาน

(๑) การคัดเลือกยุทธศาสตร์

(๒) รายละเอียดของโครงการ

(๓) การติดตามการดำเนินงานในพื้นที่

(๔) การสอบทานการดำเนินงานโครงการ

(๕) การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานโครงการ

๕.๑ การประเมินแผนงาน

๕.๒ การประเมินความเหมาะสมของโครงการ

๕.๓ ติดตามการดำเนินงานในพื้นที่ และกำหนดให้ส่วนราชการ/จังหวัดที่เกี่ยวข้องจัดส่งข้อมูลความก้าวหน้าในการดำเนินงานไปยังผู้สอบทานเป็นรายไตรมาส

๕.๔ การเปรียบเทียบผลงานกับแผนงานที่กำหนด

๕.๕ วิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรคที่เกิดขึ้น และคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต

(๖) การประเมินโครงการในเชิงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า และผลกระทบ

(๗) วิเคราะห์ความสอดคล้อง เชื่อมโยงของโครงการต่อยุทธศาสตร์

(๘) วิเคราะห์ความสามารถของโครงการในการสะท้อนหรือขับเคลื่อนยุทธศาสตร์

(๙) ผลการสอบทาน

<u>ส่วนที่ ๓</u> ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๓. ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด แบ่งเป็น ๒ ส่วน

จังหวัด	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด

๔. อื่น ๆ ตามที่เห็นควรเพิ่มเติม

๕. การลงนามรับรองรายงาน (เป็นการลงนามทั้งคณะ)

๖. ภาคผนวก เอกสารการรายงานผลการสอบทานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด

รูปแบบที่ ๔

รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
ประจำปีงบประมาณ (รอบ ๑๒ เดือน)
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

.....

๑. ชื่อกระทรวง .....

๒. ลักษณะสำคัญของส่วนราชการ ซึ่งเป็นการรายงานถึงยุทธศาสตร์และเป้าหมายการดำเนินงาน และกลไกการบริหารงานของกระทรวงในภาพรวม ใช้ข้อมูลจากแผนปฏิบัติราชการประจำปีของกระทรวง หรือเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีกระทรวง ประกอบด้วย

๒.๑ วิสัยทัศน์ พันธกิจ

๒.๒ เป้าประสงค์ ประเด็นยุทธศาสตร์

๒.๓ เป้าหมายผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗.....

๒.๔ โครงสร้างและอัตรากำลังของส่วนราชการและหน่วยงานในกำกับ

๒.๕ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๓. ผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ โดยแสดงผลตามคำรับรองการปฏิบัติราชการที่สำคัญตามเป้าหมายผลผลิตที่ปรากฏในแผนปฏิบัติราชการของกระทรวง ใช้ข้อมูลจากคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๔. รายงานทางการเงิน จะใช้ข้อมูลจากรายงานทางการเงินที่ส่วนราชการจัดส่งให้ ค.ต.ง และกรมบัญชีกลางทั้งหมดรวมทั้งข้อมูลโดยสรุป

รายการ	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	ร้อยละ
สินทรัพย์รวม (1) - สินทรัพย์หมุนเวียน - สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินรวม (๒) - หนี้สินหมุนเวียน - หนี้สินไม่หมุนเวียน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของทุน (๓)=(๑)-(๒) รายได้รวม (๔) ค่าใช้จ่ายรวม (๕) รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย (๖)=(๔)-(๕)		

หมายเหตุ สรุปประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๕. ผลงานเด่นที่สำคัญตามยุทธศาสตร์ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

๖. วิธีการดำเนินงาน

- สอบทานจากรายงานผลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ
- สอบทานจากการติดตามและตรวจสอบ ณ สถานที่ตั้ง
- สอบทานจากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบของส่วนราชการ
- อื่น ๆ ตามความเหมาะสม

๗. ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะจากผลการดำเนินงาน

เป็นการรายงานความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรีและตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงที่ได้รายงานต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงในการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน ที่ผ่านมา) และการรายงานสรุปผลการดำเนินงานที่ได้ของส่วนราชการโดยพิจารณาสอบทานจากรายงานผลการดำเนินงานของส่วนราชการตามข้อมูล เอกสาร หลักฐานรายงานต่าง ๆ ตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และเพื่อเป็นการสนับสนุนการจัดทำรายงานตรวจสอบและประเมินผลของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ค.ต.ป. ประจำกระทรวง ควรรายงานผลการดำเนินงานซึ่งประกอบด้วยข้อค้นพบอย่างน้อยในประเด็น ดังนี้

- วิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่ได้กับค่าเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งวิเคราะห์ผลสัมฤทธิ์จากการดำเนินการ โดยนำผลการสอบทานที่ได้จากรายงานผลการดำเนินงานในทุกประเด็นการสอบทานเหล่านั้นมาประกอบการพิจารณา
- มูลเหตุอุปสรรคปัญหาของการปฏิบัติราชการที่เกิดขึ้น
- ข้อค้นพบที่แสดงให้เห็นเป็นต้นแบบที่ดีหรือกรณีศึกษาในทางบวกหรือทางลบเพื่อใช้เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน
- ข้อเสนอเกี่ยวกับแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขหรือการพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ทั้งนี้ โปรดกรอกข้อมูลผลการดำเนินงานในตารางข้างล่างนี้

๑) การรายงานความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรีและตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงที่ได้รายงานต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงในการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน ที่ผ่านมา)

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ ในรอบ ๖ เดือนที่ผ่านมา	**ความก้าวหน้าในการดำเนินงาน**

๒) ผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ดังนี้

๒.๑) มิติด้านบริหารจัดการ

(๑) การตรวจราชการ

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

(๒) การตรวจสอบภายใน

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

(๓) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

(๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๒.๒) มิติด้านการเงิน

(๑) รายงานการเงิน

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๒.๓) การสอบทานกรณีพิเศษ

รูปแบบการจัดทำรายงานผลการสอบทานกรณีพิเศษ
<u>ส่วนที่ ๑</u> บทสรุปสำหรับผู้บริหาร ๑.๑ วัตถุประสงค์ของการสอบทาน ๑.๒ ขอบเขตของการสอบทาน ๑.๓ ขั้นตอนการสอบทาน ๑.๔ ผลการสอบทานโดยสรุป **<u>ส่วนที่ ๒</u> ผลการดำเนินงาน** ๒.๑ วัตถุประสงค์ของการสอบทาน ๒.๒ ขอบเขตของการสอบทาน ๒.๓ การปฏิบัติงานสอบทาน (๑) การคัดเลือกยุทธศาสตร์ (๒) รายละเอียดของโครงการ (๓) การติดตามการดำเนินงานในพื้นที่ (๔) การสอบทานการดำเนินงานโครงการ (๕) การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานโครงการ ๕.๑ การประเมินแผนงาน ๕.๒ การประเมินความเหมาะสมของโครงการ ๕.๓ ติดตามการดำเนินงานในพื้นที่ และกำหนดให้ส่วนราชการ/จังหวัดที่เกี่ยวข้องจัดส่งข้อมูลความก้าวหน้าในการดำเนินงานไปยังผู้สอบทานเป็นรายไตรมาส ๕.๔ การเปรียบเทียบผลงานกับแผนงานที่กำหนด ๕.๕ วิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรคที่เกิดขึ้น และคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต

(๖) การประเมินโครงการในเชิงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า และผลกระทบ

(๗) วิเคราะห์ความสอดคล้อง เชื่อมโยงของโครงการต่อยุทธศาสตร์

(๘) วิเคราะห์ความสามารถของโครงการในการสะท้อนหรือขับเคลื่อนยุทธศาสตร์

(๙) ผลการสอบทาน

<u>ส่วนที่ ๓</u> ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๘. ปัญหา อุปสรรคหรือข้อจำกัด แบ่งเป็น ๒ ส่วน ดังนี้

ส่วนราชการ	ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

๙. ข้อสังเกต หรือข้อเสนอแนะ

๑๐. อื่น ๆ ตามที่เห็นควรเพิ่มเติม

๑๑. การลงนามรับรองรายงาน (เป็นการลงนามทั้งคณะ)

๑๒. ภาคผนวก เอกสารรายละเอียดการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

<u>รูปแบบที่ ๕</u>

รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
ประจำปีงบประมาณ (รอบ ๑๒ เดือน)
ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มกระทรวง

……

๑. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร

เป็นการสรุปภาพรวมผลการดำเนินงานที่ได้ของส่วนราชการในกลุ่มกระทรวงตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่กำหนด โดยนำเสนอเฉพาะประเด็นสำคัญ ๆ ดังนี้

๑.๑) สรุปผลการปฏิบัติราชการของกระทรวงในกลุ่ม

๑.๒) ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ เพื่อเสนอแนวทางในการพัฒนาการดำเนินงานของส่วนราชการสำหรับปีต่อไปให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑.๓) ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด

๒. ผลการดำเนินงานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ แบ่งเป็น

สรุปภาพรวมรายงานผลการดำเนินงานในรอบ ๑๒ เดือนของกระทรวงในกลุ่มกระทรวง ซึ่งแสดงรายละเอียด ดังนี้

๑) กระทรวงในกลุ่ม.....

๒) ยุทธศาสตร์ของกระทรวงในกลุ่ม.....

๓) รายงานความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรีและตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงที่ได้รายงานต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงในการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือนที่ผ่านมา)

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ ในรอบ ๖ เดือนที่ผ่านมา	**ความก้าวหน้าในการดำเนินงาน**

๔) ข้อค้นพบ ข้อเสนอแนะต่อการดำเนินงานของส่วนราชการในการพัฒนาให้การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติราชการในปีถัดไป ด้วยการนำเสนอตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ดังนี้

๔.๑) มิติด้านบริหารจัดการ

(๑) การตรวจราชการ

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

(๒) การตรวจสอบภายใน

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

(๓) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

(๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๔.๒) มิติด้านการเงิน

(๑) รายงานการเงิน

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๔.๓) การสอบทานกรณีพิเศษ

รูปแบบการจัดทำรายงานผลการสอบทานกรณีพิเศษ

<u>ส่วนที่ ๑</u> บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

๑.๑ วัตถุประสงค์ของการสอบทาน

๑.๒ ขอบเขตของการสอบทาน

๑.๓ ขั้นตอนการสอบทาน

๑.๔ ผลการสอบทานโดยสรุป

<u>ส่วนที่ ๒</u> ผลการดำเนินงาน

๒.๑ วัตถุประสงค์ของการสอบทาน

๒.๒ ขอบเขตของการสอบทาน

๒.๓ การปฏิบัติงานสอบทาน

(๑) การคัดเลือกยุทธศาสตร์

(๒) รายละเอียดของโครงการ

(๓) การติดตามการดำเนินงานในพื้นที่

(๔) การสอบทานการดำเนินงานโครงการ

(๕) การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานโครงการ

๕.๑ การประเมินแผนงาน

๕.๒ การประเมินความเหมาะสมของโครงการ

๕.๓ ติดตามการดำเนินงานในพื้นที่ และกำหนดให้ส่วนราชการ/จังหวัดที่เกี่ยวข้องจัดส่งข้อมูลความก้าวหน้าในการดำเนินงานไปยังผู้สอบทานเป็นรายไตรมาส

๕.๔ การเปรียบเทียบผลงานกับแผนงานที่กำหนด

๕.๕ วิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรคที่เกิดขึ้น และคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต

(๖) การประเมินโครงการในเชิงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า และผลกระทบ

(๗) วิเคราะห์ความสอดคล้อง เชื่อมโยงของโครงการต่อยุทธศาสตร์

(๘) วิเคราะห์ความสามารถของโครงการในการสะท้อนหรือขับเคลื่อนยุทธศาสตร์

(๙) ผลการสอบทาน

<u>ส่วนที่ ๓</u> ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๕) ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด แบ่งเป็น ๒ ส่วน

ส่วนราชการ	อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง

๓. อื่น ๆ ตามที่เห็นควรเพิ่มเติม

๔. การลงนามรับรองรายงาน เป็นการลงนามทั้งคณะ

๕. ภาคผนวก เอกสารการรายงานผลการสอบทานของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง

<u>รูปแบบที่ ๖</u>

รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ
ประจำปีงบประมาณ (รอบ ๑๒ เดือน)
ของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัด

.....

๑. บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร

เป็นการสรุปภาพรวมผลการดำเนินงานที่ได้ของจังหวัดในกลุ่มจังหวัดตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการที่กำหนด โดยนำเสนอเฉพาะประเด็นสำคัญ ๆ ดังนี้

๑.๑ สรุปผลการปฏิบัติราชการของจังหวัดในกลุ่มจังหวัด

๑.๒ ข้อค้นพบ และข้อเสนอแนะ เพื่อเสนอแนวทางในการพัฒนาการดำเนินงานของจังหวัดสำหรับปีต่อไปให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑.๓ ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด

๒. ผลการดำเนินงานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปีงบประมาณ ซึ่งแสดงรายละเอียด ดังนี้

๒.๑ จังหวัดและยุทธศาสตร์ของจังหวัดในกลุ่ม.....

๒.๒ เป็นการรายงานผลการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรีในการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน ที่ผ่านมา) รวมทั้งการรายงานสรุปผลการดำเนินงานที่ได้ของจังหวัดโดยพิจารณาสอบทานจากรายงานผลการดำเนินงานของจังหวัดตามข้อมูล เอกสาร หลักฐานรายงานต่าง ๆ ตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และเพื่อเป็นการสนับสนุนการจัดทำรายงานตรวจสอบและประเมินผลของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดควรรายงานผลการดำเนินงานซึ่งประกอบด้วยข้อค้นพบอย่างน้อยในประเด็น ดังนี้

- วิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่ได้กับค่าเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งวิเคราะห์ผลสัมฤทธิ์จากการดำเนินการ โดยนำผลการสอบทานที่ได้จากรายงานผลการดำเนินงานในทุกประเด็นการสอบทานเหล่านั้นมาประกอบการพิจารณา
- มูลเหตุอุปสรรคปัญหาของการปฏิบัติราชการที่เกิดขึ้น
- ข้อค้นพบที่แสดงให้เห็นเป็นต้นแบบที่ดีหรือกรณีศึกษาในทางบวกหรือทางลบเพื่อใช้เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน
- ข้อเสนอเกี่ยวกับแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขหรือการพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ทั้งนี้ โปรดกรอกข้อมูลผลการดำเนินงานในตารางข้างล่างนี้

๑) การรายงานความก้าวหน้าของผลการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรีจากการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปีงบประมาณ (รอบ ๖ เดือน ที่ผ่านมา)

ประเด็นข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะ ในรอบ ๖ เดือนที่ผ่านมา	**ความก้าวหน้าในการดำเนินงาน**

๒) ผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ดังนี้

๒.๑) มิติด้านบริหารจัดการ

(๑) การตรวจราชการ

ข้อค้นพบ	**ข้อเสนอแนะ**

(๒) การตรวจสอบภายใน

ข้อค้นพบ	**ข้อเสนอแนะ**

(๓) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ข้อค้นพบ	**ข้อเสนอแนะ**

(๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๒.๒) มิติด้านการเงิน

(๑) รายงานการเงิน

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๒.๓) การสอบทานกรณีพิเศษ

รูปแบบการจัดทำรายงานผลการสอบทานกรณีพิเศษ
<u>ส่วนที่ ๑</u> บทสรุปสำหรับผู้บริหาร ๑.๑ วัตถุประสงค์ของการสอบทาน ๑.๒ ขอบเขตของการสอบทาน ๑.๓ ขั้นตอนการสอบทาน ๑.๔ ผลการสอบทานโดยสรุป **<u>ส่วนที่ ๒</u> ผลการดำเนินงาน** ๒.๑ วัตถุประสงค์ของการสอบทาน ๒.๒ ขอบเขตของการสอบทาน ๒.๓ การปฏิบัติงานสอบทาน (๑) การคัดเลือกยุทธศาสตร์ (๒) รายละเอียดของโครงการ (๓) การติดตามการดำเนินงานในพื้นที่ (๔) การสอบทานการดำเนินงานโครงการ (๕) การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานโครงการ ๕.๑ การประเมินแผนงาน ๕.๒ การประเมินความเหมาะสมของโครงการ ๕.๓ ติดตามการดำเนินงานในพื้นที่ และกำหนดให้ส่วนราชการ/จังหวัดที่เกี่ยวข้องจัดส่งข้อมูลความก้าวหน้าในการดำเนินงานไปยังผู้สอบทานเป็นรายไตรมาส

๕.๔ การเปรียบเทียบผลงานกับแผนงานที่กำหนด

๕.๕ วิเคราะห์ปัญหา/อุปสรรคที่เกิดขึ้น และคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต

(๖) การประเมินโครงการในเชิงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า และผลกระทบ

(๗) วิเคราะห์ความสอดคล้อง เชื่อมโยงของโครงการต่อยุทธศาสตร์

(๘) วิเคราะห์ความสามารถของโครงการในการสะท้อนหรือขับเคลื่อนยุทธศาสตร์

(๙) ผลการสอบทาน

<u>ส่วนที่ ๓</u> ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ

๓) ปัญหาอุปสรรคหรือข้อจำกัด แบ่งเป็น ๒ ส่วน ดังนี้

จังหวัด	อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด

๓. อื่น ๆ ตามที่เห็นควรเพิ่มเติม

๔. การลงนามรับรองรายงาน (เป็นการลงนามทั้งคณะ)

๕. ภาคผนวก เอกสารการรายงานผลการสอบทานของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัด