



สำนักตรวจสอบภายใน สป.กษ.
รับที่.....
วันที่..... ส.ค. ๒๕๕๖
เวลา..... ๑๑.๕๕ น.

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
รับที่..... ๑๓๕๗
วันที่..... ๕ ส.ค. ๒๕๕๖
เวลา.....

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๓๓๕-๖  
โทรสาร ๐๒-๒๘๒-๒๓๓๕ เบอร์ภายใน ๓๔๕-๓๔๖ e-mail : mai@opsmoac.go.th.....

ที่ กษ.๐๒๑๖/๖๕๖๖ วันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

เรียน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ด้วย สำนักงาน ก.พ.ร. ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ (ค.ต.ป.) ได้ขอให้ส่วนราชการระดับกระทรวงถือปฏิบัติตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ และขอความร่วมมือจากส่วนราชการในการจัดส่งข้อมูล เอกสารหลักฐานรายงานต่างๆ ดังเช่นปีที่ผ่านมา ดังรายละเอียดตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ นร (ค.ต.ป.) ๑๒๑๐/๑๒๕ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ ทั้งนี้ สำนักงาน ก.พ.ร. ได้แจ้งให้ส่วนราชการระดับกรมทราบโดยตรงด้วยแล้ว

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ศึกษาแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ขอสรุปในส่วนที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง (ค.ต.ป. ประจำกระทรวง) และส่วนราชการ ดังนี้

### ๑. ประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ

#### ๑.๑) การสอบทานกรณีปกติ

##### ๑.๑.๑) การตรวจราชการ

(๑) ให้การตรวจราชการแบบบูรณาการเพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์ตามนโยบายรัฐบาล เป็นความรับผิดชอบของ อ.ค.ต.ป. กลุ่มจังหวัดในการสอบทาน

(๒) สำหรับการตรวจราชการนอกเหนือจากการตรวจราชการแบบบูรณาการ เพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์ตามนโยบาย ให้เป็นความรับผิดชอบของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงในการสอบทาน

๑.๑.๒) การตรวจสอบภายใน (ทั้งนี้ให้รวมถึงการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในในการติดตาม และตรวจสอบการประเมินมาตรฐานการจัดซื้อโดยรัฐ

๑.๑.๓) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๑.๑.๔) การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

๑.๑.๕) รายงานการเงิน

#### ๑.๒) การสอบทานกรณีพิเศษ

๑.๒.๑) ค.ต.ป. ประจำกระทรวง คัดเลือกยุทธศาสตร์และโครงการภายใต้ยุทธศาสตร์ของกระทรวง ซึ่งเป็นโครงการสำคัญตามนโยบายรัฐบาล หรือยุทธศาสตร์กระทรวงที่มีความสำคัญอันดับแรก และเลือกโครงการภายใต้ยุทธศาสตร์ อย่างน้อย ๒ โครงการ ในเรื่องดังต่อไปนี้

- การท่องเที่ยว

- โครงการหนึ่งตำบล หนึ่งผลิตภัณฑ์ (OTOP)

- การพัฒนาเตรียมการเพื่อการเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

ทั้งนี้ หากกระทรวงใดไม่มีแผนงาน/โครงการตามแผนงานสำคัญตามนโยบายรัฐบาล หรือโครงการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์กระทรวงดังกล่าวข้างต้นได้ทั้ง ๒ โครงการ อาจคัดเลือกโครงการในเรื่องข้างต้น อย่างน้อย ๑ โครงการ และเลือกยุทธศาสตร์กระทรวงที่มีความสำคัญในลำดับแรก และโครงการภายใต้ยุทธศาสตร์เพิ่มเติมอีก อย่างน้อย ๑ โครงการ

๑.๒.๒) การคัดเลือกโครงการตามข้อ ๑.๒.๑) เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการสอบทานโครงการที่คัดเลือกควรมีลักษณะ ดังนี้

- โครงการที่กระจายลงพื้นที่มากกว่าโครงการอื่น และส่งผลกระทบต่อประชาชน
- โครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการในปีที่สอบทาน
- โครงการที่ได้รับงบประมาณสูงในการดำเนินงานเมื่อเทียบกับโครงการอื่นหรือโครงการที่มีลักษณะความเสี่ยสูง

๑.๒.๓) เพื่อให้มีการรายงานผลสัมฤทธิ์ของโครงการสอบทานกรณีพิเศษที่สามารถสะท้อนถึงความสำเร็จของยุทธศาสตร์กระทรวง และประเทศได้อย่างแท้จริง จึงเห็นควรให้พัฒนากระบวนการรายงานการสอบทานกรณีพิเศษโดยเน้นในเชิงยุทธศาสตร์ให้มากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ ในการคัดเลือกโครงการสอบทานกรณีพิเศษของกระทรวง ควรคัดเลือกโครงการสำคัญภายใต้ยุทธศาสตร์ โดยการพิจารณาถึงความสอดคล้องเชื่อมโยงกันของยุทธศาสตร์ประเทศ ยุทธศาสตร์กระทรวง และแผนงานโครงการที่สำคัญของกระทรวง ซึ่งกำหนดให้ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง คัดเลือกโครงการที่จะสอบทานกรณีพิเศษตามหลักเกณฑ์ที่ ค.ต.ป. กำหนด และเสนอรายชื่อโครงการที่จะสอบทานกรณีพิเศษต่อ ค.ต.ป. ภายในวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

## ๒. ระยะเวลาการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๒.๑) กำหนดระยะเวลาให้ส่วนราชการระดับกระทรวง และระดับกรมจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ปีละ ๒ ครั้ง (รายละเอียดตามแนวทางฯ หน้า ๓ - ๗)

๒.๒) กำหนดระยะเวลาการจัดส่งรายงานผลการประเมินตนเอง ดังนี้

ค.ต.ป. ประจำกระทรวง จัดส่งผลการประเมินตนเองให้ฝ่ายเลขานุการ ค.ต.ป. ปีละ ๒ ครั้ง ทั้งแบบประเมินตนเองสำหรับคณะกรรมการ และแบบประเมินตนเองสำหรับกรรมการ โดยจัดส่งให้ ค.ต.ป. ครั้งที่ ๑ ภายในวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๕๖ พร้อมกับการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปี (รอบ ๖ เดือน) และครั้งที่ ๒ ภายในวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗ พร้อมกับการรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปี (รอบ ๑๒ เดือน) โดยจัดส่งให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวง สำเนาให้ปลัดกระทรวง อ.ค.ต.ป. กลุ่มกระทรวง และ ค.ต.ป. ต่อไป

## ๓. ขอบเขตของการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๓.๑) รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการระหว่างปี (รอบ ๖ เดือน)

- เป็นการรายงานผลการดำเนินงานในลักษณะของการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงานของรอบ ๖ เดือน เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ ตลอดจนความเสี่ยง/ผลเสียหาย/ปัญหาที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติราชการของส่วนราชการและจังหวัด

- การจัดทำรายงานผลฯ ระหว่างปีตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเป็นการรายงานผลการดำเนินงานของส่วนราชการจากสิ่งที่ได้จากการสอบทาน ตามข้อมูล เอกสารหลักฐานรายงานต่าง ๆ รวมทั้งเห็นควรให้มีการวิเคราะห์ความก้าวหน้าในการปฏิบัติราชการของส่วนราชการในเชิงคุณภาพ โดยนำผลการสอบทานในทุกประเด็นมาประกอบการพิจารณา เพื่อค้นหามูลเหตุของอุปสรรคปัญหาของการปฏิบัติราชการที่เกิดขึ้น และเสนอแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข หรือการพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะส่งผลให้การปฏิบัติราชการของส่วนราชการตอนสิ้นปีงบประมาณสามารถบรรลุผลตามเป้าหมายของแผนปฏิบัติราชการ ที่กำหนดไว้

๓.๒) รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำปี (รอบ ๑๒ เดือน)

- เป็นการรายงานสรุปผลการสอบทานที่ได้จากผลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการและจังหวัดที่เกิดขึ้นทั้งปีงบประมาณ เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริงที่ตรวจพบว่าการปฏิบัติราชการสามารถบรรลุผลตามแผนปฏิบัติราชการที่กำหนดไว้หรือไม่

- การจัดทำรายงานผลฯ ประจำปีตามประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ เป็นการรายงานผลการดำเนินงานของส่วนราชการจากสิ่งที่ได้จากการสอบทาน ตามข้อมูล เอกสาร หลักฐานรายงานต่าง ๆ และเพื่อเป็นการสนับสนุนการจัดทำรายงานตรวจสอบและประเมินผลของ คณะกรรมการฯ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น คณะกรรมการฯ ควรวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่ได้กับ ค่าเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งวิเคราะห์ผลสัมฤทธิ์จากการดำเนินการด้วย

#### ๔. ข้อมูล เอกสาร หลักฐานรายงานต่างๆ ที่ใช้ประกอบการสอบทานตามแนวทางกำหนด

ส่วนราชการระดับกรม และระดับกระทรวง (สำนักงานปลัดกระทรวง) ต้องจัดส่ง รายละเอียดข้อมูล เอกสาร หลักฐาน รายงานต่าง ๆ ให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (รายละเอียดตามแนวทางฯ หน้า ๑๐ - ๑๒)

#### ข้อเสนอ

๑. การจัดทำข้อมูลภาพรวมกระทรวง เห็นควรมอบหมายให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์รับผิดชอบการจัดทำ ดังนี้

๑.๑ กองคลัง จัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง ซึ่งประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะทางการเงิน
- งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ทั้งนี้ ให้ใช้ข้อมูลจากระบบ GFMS ของช่วงเวลาปี ๑ - ๑๔ โดยไม่จำเป็นต้องรอผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๒ สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ จัดทำรายงานการเบิกจ่ายงบประมาณจากระบบ บริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

๑.๓ สำนักตรวจสอบภายใน จัดทำรายงานการตรวจสอบภายใน

๑.๔ สำนักพัฒนาระบบบริหาร จัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๒. ขอความร่วมมือจากหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และ ส่วนราชการต่างๆ ในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จัดส่งข้อมูล เอกสาร หลักฐาน และรายงานต่างๆ เร็วกว่ากำหนดระยะเวลาตามแนวทางฯ ดังรายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑

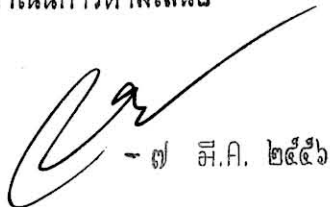
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดพิจารณาข้อเสนอ หากเห็นชอบจะได้ดำเนินการ ดังนี้

๑. สำเนาแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๒. สำเนาแจ้งส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อแจ้งผู้ประสานงาน ของส่วนราชการ และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อดำเนินการต่อไป

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ

  
- ๗ ส.ค. ๒๕๕๖

(นายชวลิต ชูจอร์)

ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์



(นางขวัญกัลยา ปทุมมิน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน  
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์



# สำเนาฉบับ

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์...สำนักตรวจสอบภายใน...โทร...๑.๒๒๘๒.๒๓๓๕-๖

โทรสาร...๑๒-๒๘๒-๒๓๓๕...เบอร์ภายใน...๓๔๕-๓๔๖...e-mail@opsmoac.go.th.....

ที่...กษ.๑๒๑๖/๑๓๖.....วันที่...๑ มีนาคม ๒๕๕๖.....

เรื่อง...แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ...ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖.....

เรียน

เพื่อโปรดทราบ และโปรดแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป

๑ ๒ ส.ค. ๒๕๕๖

(นางขวัญกัญญา ปทุมมิน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน  
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
กรรมการและเลขานุการ

สำเนาเรียน

๑. อธิบดีกรมชลประทาน
๒. อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
๓. อธิบดีกรมประมง
๔. อธิบดีกรมปศุสัตว์
๕. อธิบดีกรมพัฒนาที่ดิน
๖. อธิบดีกรมวิชาการเกษตร
๗. อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร
๘. อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์
๙. เลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม
๑๐. เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
๑๑. ผู้อำนวยการสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ
๑๒. อธิบดีกรมการข้าว
๑๓. อธิบดีกรมหม่อนไหม
๑๔. อธิบดีกรมฝนหลวงและการบินเกษตร



# สำเนาฉบับ

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์...สำนักตรวจสอบภายใน...โทร...๐-๒๒๘๒-๒๓๓๕-๖

โทรสาร...๐๒-๒๘๒-๒๓๓๕...เบอร์ภายใน...๓๔๕-๓๔๖...e-mail@opsmoac.go.th.....

ที่ กษ ๐๒๑๖/๑๓๖.....วันที่...๑...มีนาคม...๒๕๕๖.....

เรื่อง...แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ...ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖.....

เรียน

เพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไป

(นางชวัลภ์ศยา ปทุมมิน) ๒ ส.ค. ๒๕๕๖

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน  
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
กรรมการและเลขานุการ

สำเนาเรียน

๑. ผู้อำนวยการกองคลัง
๒. ผู้อำนวยการสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ
๓. ผู้อำนวยการตรวจราชการ
๔. ผู้อำนวยการพัฒนาระบบบริหาร