



ที่ มท 0805/ว 55

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนราชสีมา กทม. 10300

9 มกราคม 2550

เรื่อง การดำเนินการตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2550

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 1044 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2545

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. รายชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายในเขตพื้นที่จังหวัด
 2. สรุปผลการเจรจาตัวชี้วัดและเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ.2550
 3. แนวทางการตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ด้วยกระทรวงมหาดไทย กำหนดตัวชี้วัดและเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ.2550 มิติที่ 1 ด้านประสิทธิภาพตามแผนปฏิบัติราชการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ตัวชี้วัดที่ 3 เรื่อง "ร้อยละขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายที่มีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544" กำหนดเกณฑ์ร้อยละ 75 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย หมายถึง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีรายได้ 20 ล้านบาทขึ้นไป (ใช้ข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.2547) มีจำนวนทั้งสิ้น 1,752 แห่ง ได้แก่ องค์การบริหารส่วนจังหวัด จำนวน 75 แห่ง เทศบาล จำนวน 1,155 แห่ง และองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 522 แห่ง รายละเอียดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายในเขตพื้นที่จังหวัดและสรุปผลการเจรจาตัวชี้วัดและเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ.2550 ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 และ 2

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 และเป็นไปตามเกณฑ์ชี้วัดตามแผนปฏิบัติราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ.2550 จึงกำหนดแนวทางการตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดและสำนักงานท้องถิ่นอำเภอใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ โดยให้

/ท้องถิ่นอำเภอ...

ท้องถิ่นอำเภอรับผิดชอบตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าหมายในเขตอำเภอที่รับผิดชอบ และให้กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบหรือกลุ่มงานที่ได้รับมอบหมาย สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด รับผิดชอบตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาลนคร และ เทศบาลเมืองเป้าหมายในเขตจังหวัด รายละเอียดแนวทางการปฏิบัติ ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 3. โดยขอให้จังหวัดดำเนินการ ดังนี้

1. แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามบัญชีรายชื่อที่ส่งมาด้วย 1. เร่งรัดให้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน งบประมาณ พ.ศ. 2550 ให้แล้วเสร็จพร้อมที่จะรับการตรวจสอบจากอำเภอและจังหวัด ภายในเดือนมกราคม 2550 โดยมีสาระสำคัญตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินท้ายระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ซึ่งได้แจ้งตามหนังสือที่อ้างถึง โดยมีขั้นตอนดำเนินการและสาระสำคัญ ดังนี้

1.1 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และแจ้งทุกสำนัก / กอง ให้จัดวางระบบควบคุมภายในของสำนัก / กอง

1.2 ทุกสำนัก / กองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนัก / กอง และดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน พร้อมทั้งปรับปรุงระบบควบคุมภายในตลอดระยะเวลาที่มีความเสี่ยงและรายงานผลดำเนินการตามแบบฟอร์มที่ระเบียบ ฯ กำหนด ให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

1.3 คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสรุปข้อมูลจากทุกสำนัก / กอง แล้วจัดทำรายงานให้ผู้กำกับดูแลและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 จัดทำให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ 31 มีนาคม 2550 และรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 จัดทำให้แล้วเสร็จ ภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

2. แจ้งอำเภอกรณีเทศบาลตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบลที่เป็นที่ตั้งขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามข้อ 1. ให้มอบหมายท้องถิ่นอำเภอดำเนินการตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับกรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาลนคร และเทศบาลเมือง ให้มอบหมายท้องถิ่นจังหวัด โดยหัวหน้ากลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบหรือบุคคลที่ได้รับมอบหมายดำเนินการตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

2.1 ท้องถิ่นอำเภอ เข้าตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบล

/ และองค์การ...

และองค์การบริหารส่วนตำบล ตามแนวทางการตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายใน ฯ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 3. โดยใช้แบบ 3 (แบบตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท. ประจำปีงบประมาณ 2550) เป็นแนวทางในการตรวจติดตาม และเมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นลงให้สำเนาผลการตรวจ ฯ (แบบ 3) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เป็นหน่วยรับตรวจทราบ เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ ให้สรุปผลการตรวจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งอำเภอ โดยใช้แบบ 4 และส่งสำเนาแบบ 3 และแบบ 4 ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบโดยด่วน

2.2 ท้องถิ่นจังหวัด โดยหัวหน้ากลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมายเข้าตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาลนคร และเทศบาลเมือง ตามแนวทางการตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายใน ฯ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 3. โดยใช้แบบ 3 (แบบตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท. ประจำปีงบประมาณ 2550) เป็นแนวทางการตรวจติดตาม และเมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นลงให้สำเนาผลการตรวจ ฯ (แบบ 3) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เป็นหน่วยรับตรวจทราบ เพื่อปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจ ฯ สรุปผลการตรวจ ฯ โดยใช้แบบ 5 ให้ท้องถิ่นจังหวัดทราบโดยด่วน

2.3 ท้องถิ่นจังหวัด โดยหัวหน้ากลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมาย สรุปผลการตรวจติดตาม ฯ ตามข้อ 2.1 และข้อ 2.2 จากแบบ 4 และแบบ 5 สรุปผลเป็นแบบ 6 รายงานผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ พร้อมทั้งส่งสำเนาแบบ 6 ให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายในวันที่ 30 มีนาคม 2550

3. กรณีการตรวจติดตาม ฯ โดยท้องถิ่นอำเภอตามข้อ 2.1 และท้องถิ่นจังหวัดตามข้อ 2.2 แล้วพบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยังจัดวางระบบควบคุมภายในไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่ระเบียบ ฯ กำหนดให้ผู้ตรวจติดตาม ฯ แล้วแต่กรณี ดำเนินการดังต่อไปนี้

3.1 กำหนดระยะเวลาให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ให้เสร็จสิ้น อย่างช้าไม่เกินเดือนมีนาคม 2550

3.2 จัดทำแผนและออกตรวจติดตามองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีข้อต้องปรับปรุงแก้ไข อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดวางระบบควบคุมภายในให้ถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนดตามข้อ 3.1

3.3 ท้องถิ่นจังหวัด โดยหัวหน้ากลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมาย สรุปผลการตรวจติดตาม ฯ ตามข้อ 3.1 และ ข้อ 3.2 ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ พร้อมทั้งส่งสำเนาแบบ 6 ให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายในวันที่ 30 พฤษภาคม 2550

/ สำหรับ...

สำหรับข้อแนะนำและขั้นตอนการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ได้เผยแพร่ในเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (www.thailocaladmin.go.th)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายวัลลภ พริ้งพงษ์)

รองอธิบดี รักษาการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

กลุ่มงานพัฒนาระบบการตรวจสอบ

โทร. 0 - 2241 - 9026 - 29, 0 - 2243 - 2259

โทรสาร 0 - 2241 - 4588

สรุปผลการเจรจาตัวชี้วัดและเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย
วันพฤหัสบดีที่ 14 กันยายน พ.ศ. 2549 เวลา 13.30 น. ณ ห้องประชุม 2 ชั้น 5 อาคาร สตร. สป.มท.

ประเด็นยุทธศาสตร์/ พันธกิจ	เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	น้ำหนัก (ร้อยละ)	เป้าหมาย ปี 2550	ข้อมูลพื้นฐาน (Baseline data)			เกณฑ์การให้คะแนน					หมายเหตุ	
					2547	2548	2549	1	2	3	4	5		
3. ตัวชี้วัดตามแผนปฏิบัติการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (ร้อยละ 15) และ 4. ตัวชี้วัดตามพันธกิจของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (ร้อยละ 5)														น้ำหนักรวม ร้อยละ 20
1. การแก้ไขปัญหาความยากจนระดับฐานราก	1.1 องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นกลไกที่มีประสิทธิภาพในการขยายโอกาสให้ประชาชนที่ยากจนเข้าถึงแหล่งเงินทุน และมีโอกาสประกอบอาชีพสุจริต	1. จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายที่สามารถดำเนินงานการแปลงสินทรัพย์เป็นทุน (ยอดสะสม)	5	600	500	550	570	585	600	615	630	- องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย หมายถึง เทศบาลและองค์การบริหารส่วนตำบลใหญ่ที่เข้าร่วมโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นทุนใน 3 สาธารณะ - สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาลข้อ 2 นโยบายเศรษฐกิจ		
2 การพัฒนากฎหมายและส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	2.1 พัฒนาทัศนคติและขีดความสามารถของบุคลากรในการปฏิบัติราชการ 2.2 ประชาชนมีความเชื่อถือในกลไกภาครัฐสูงขึ้น และหน่วยงานภาครัฐทุกระดับมีการปฏิบัติงานที่โปร่งใสตรวจสอบได้	2. จำนวนบุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ผ่านการอบรมเพื่อเพิ่มขีดสมรรถนะในการทำงาน 3. ร้อยละขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายที่มีระบบควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพและมีมาตรฐานตามระเบียบ คตง. ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544	5	3,627	5,890	5,426	5,500	6,000	6,500	7,000	7,500	- สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาลข้อ 1 นโยบายการปฏิรูปการเมือง การปกครอง และการบริหาร		
							65	67.5	70	72.5	75	องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย หมายถึง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีรายได้ 20 ล้านบาทขึ้นไป จำนวน 1,752 แห่ง ได้แก่ องค์การบริหารส่วนจังหวัด 75 แห่ง เทศบาล 1,161 แห่ง และ องค์การบริหารส่วนตำบล 516 แห่ง - สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาลข้อ 1 นโยบายการปฏิรูปการเมือง การปกครอง และการบริหาร		



แนวทางการตรวจติดตาม การจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท.

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ธันวาคม 2549
โทร.0 – 2243 – 2259
(www.thailocaladmin.go.th)

แนวทางการตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท.

ระดับอำเภอ

ท้องถิ่นอำเภอ รับผิดชอบตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าหมายในเขตอำเภอที่ตนรับผิดชอบ โดยมีขั้นตอนดำเนินงาน ดังนี้

1. จัดทำแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายใน (แบบ 1) เพื่อดำเนินการตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าหมาย ในเขตอำเภอที่รับผิดชอบ กำหนดออกตรวจ ฯ ระหว่างเดือนมกราคม – กุมภาพันธ์ 2550 โดย

- ขออนุมัติแผน ฯ ต่อนายอำเภอ
- และส่งสำเนาแผน ฯ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

2. เมื่อได้รับอนุมัติแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในตามข้อ 1 แล้ว

- ให้ออกตรวจ ฯ ตามแผนที่กำหนด

3. วิธีการตรวจ ฯ

3.1 ให้ใช้แบบตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท. (แบบ 3)

3.2 เมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นลง

(1) ให้สำเนาผลการตรวจ ฯ (แบบ 3) ให้หน่วยรับตรวจ (อปท.)ทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาด / บกพร่อง

(2) สรุปผลการตรวจ ฯ จากแบบ 3 เป็นแบบ 4 รายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบโดยด่วน

4. กรณีตรวจติดตาม ฯ แล้ว พบว่า อปท.ใด ยังจัดวางระบบควบคุมภายในไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่ระเบียบ ฯ กำหนด ให้กำหนดระยะเวลา ให้ อปท. ปรับปรุงแก้ไขให้เสร็จสิ้นอย่างช้า ไม่เกินเดือนมีนาคม 2550 และให้จัดทำแผนออกตรวจติดตาม อปท.ที่มีข้อต้องปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ อปท.จัดวางระบบควบคุมภายในให้ถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายในเดือนมีนาคม 2550)

ระดับจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ หรือกลุ่มงานที่รับผิดชอบ สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด รับผิดชอบตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาลนคร และเทศบาลเมืองเป้าหมาย ในเขตจังหวัดที่รับผิดชอบ โดยมีขั้นตอนดำเนินงาน ดังนี้

1. จัดทำแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายใน (แบบ 2) เพื่อดำเนินการตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาลนคร และเทศบาลเมืองเป้าหมาย กำหนดออกตรวจ ฯ ระหว่างเดือนมกราคม – กุมภาพันธ์ 2550 โดย ขออนุมัติแผน ฯ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

2. เมื่อได้รับอนุมัติแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในตามข้อ 1 แล้ว

- ให้ออกตรวจ ฯ ตามแผนที่กำหนดไว้

3. วิธีการตรวจ ฯ

3.1 ให้ใช้แบบตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท. (แบบ 3)

3.2 เมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นลง

(1) ให้สำเนาผลการตรวจ ฯ (แบบ 3) ให้หน่วยรับตรวจ (อปท.)ทราบ เพื่อดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาด / บกพร่อง

(2) สรุปผลการตรวจ ฯ จากแบบ 3 เป็นแบบ 5 รายงานท้องถิ่นจังหวัดทราบโดยด่วน

4. กรณีตรวจติดตาม ฯ แล้ว พบว่า อปท.ใด ยังจัดวางระบบควบคุมภายในไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่ระเบียบ ฯ กำหนด ให้กำหนดระยะเวลา ให้ อปท. ปรับปรุงแก้ไขให้เสร็จสิ้นอย่างช้า ไม่เกินเดือนมีนาคม 2550 และให้จัดทำแผนออกตรวจติดตาม อปท.ที่มีข้อต้องปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ อปท.จัดวางระบบควบคุมภายในให้ถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายในเดือนมีนาคม 2550)

การรายงาน

1. กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ หรือ กลุ่มงานที่รับผิดชอบ

1.1 รวบรวมแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของอำเภอ (แบบ 1) ทุกอำเภอ และแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของจังหวัด (แบบ 2) แล้วสรุปแผนของทั้งจังหวัดรายงานผู้ว่าราชการจังหวัด และส่งสำเนาแผนตรวจ ฯ (แบบ 1 และ แบบ 2) ให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายในวันที่ 30 มกราคม 2550

1.2 รวบรวมและตรวจสอบผลการตรวจติดตาม ฯ ของ อปท.เป้าหมาย (แบบ 3) ทั้งระดับอำเภอ และระดับจังหวัด แล้วสรุปผลการตรวจติดตาม ฯ จากแบบ 4 และแบบ 5 เป็นแบบ 6 รายงานผู้ว่าราชการจังหวัดและกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ ภายในวันที่ 30 มีนาคม 2550 โดยส่งสำเนาแบบ 6 ให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จำนวน 1 ชุด

2. ท้องถิ่นจังหวัด

ติดตาม กำชับและเร่งรัด

2.1 ให้มีการออกตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทั้งในระดับอำเภอและระดับจังหวัด โดยให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด รวมถึงการรายงานผู้ว่าราชการจังหวัด และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นภายในกำหนด

2.2 กรณีเจ้าหน้าที่ออกตรวจติดตาม ฯ แล้ว พบว่า มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ยังจัดวางระบบควบคุมภายในไม่มีประสิทธิภาพและไม่เป็นไปตามมาตรฐานตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด

(1) ให้เจ้าหน้าที่ออกตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถจัดวางระบบควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐานตามที่ระเบียบกำหนด โดยใช้แบบตรวจ ฯ ตามที่กำหนดไว้ข้างต้น

(2) ให้มีการรายงานแบบ 6 ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดและกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายในวันที่ 30 พฤษภาคม 2550

(3) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามข้อแนะนำและขั้นตอนการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้เผยแพร่ไว้ใน เว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (www.thailocaladmin.go.th)

(ตัวอย่าง)

แผนตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อบท.

อำเภอเมือง ฯ จังหวัดกระบี่

1. วัตถุประสงค์การตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อบท.

1.1 เพื่อให้ อบท. มีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีมาตรฐานตามระเบียบ คตง.ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544

1.2 เพื่อพัฒนาระบบการควบคุมภายในของ อบท. ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและเหมาะสมกับโครงสร้าง ภารกิจ อำนาจหน้าที่ของ อบท.

1.3 เพื่อให้การดำเนินการตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ 2550 ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เรื่อง ร้อยละของ อบท.เป้าหมายที่มีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐานตามระเบียบ คตง.ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

อ.เมืองกระบี่ มี อบท.เป้าหมายจำนวน 4 แห่ง ได้แก่ อบต.กระบี่น้อย อบต.ทับปrik อบต.ไสไทย และ อบต.อ่าวนาง เข้าตรวจสอบ อบท. เป้าหมายทั้ง 4 แห่ง

3. ระยะเวลาดำเนินการ

3.1 กำหนดออกตรวจ อบท.เป้าหมาย จำนวน 4 แห่ง ระหว่างเดือนมกราคม – กุมภาพันธ์ 2550

3.2 ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ แห่งละ 1 วัน และแจ้งผลการตรวจ ฯ ให้หน่วยรับตรวจ (อบท.) ทราบในชั้นต้น

3.3 ภายใน 10 วัน (ทำการ) หลังเสร็จสิ้นการตรวจสอบ เสนอผลการตรวจสอบให้นายอำเภอทราบ และแจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ (อบท.) ทราบเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง พร้อมทั้งรายงานผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

3.4 กำหนดให้ อบท.ปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้แล้วเสร็จ อย่างช้าภายในเดือนมีนาคม 2550

3.5 กำหนดออกตรวจติดตาม อบท. ที่ได้ปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง ให้แล้วเสร็จอย่างช้าภายในเดือนพฤษภาคม 2550

4 ผู้รับผิดชอบ

ท้องถิ่นอำเภอเมืองกระบี่ เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

(ลงชื่อ) มาโนช พรหมดวง ท้องถิ่นอำเภอ

(นายมาโนช พรหมดวง)

(ลงชื่อ) วิสุทธิ์ อนันตพงษ์ ผู้อำนวยการ

(นายวิสุทธิ์ อนันตพงษ์)

นายอำเภอเมืองกระบี่

(ตัวอย่าง)

เอกสารแนบแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อบต. (แบบ 1)

ลำดับที่	วันที่เข้าตรวจ ฯ	ชื่อ อบต. เป้าหมาย ที่เข้าตรวจ ฯ	สรุปผลการตรวจฯให้ นอก. ทราบ ภายในวันที่...	แจ้งผลการตรวจฯให้ อบต. ภายในวันที่...
1	15 ม.ค.2550	อบต.กระปี่น้อย	29 ม.ค.2550	29 ม.ค.2550
2	16 ม.ค.2550	อบต.ทับปริก	30 ม.ค.2550	30 ม.ค.2550
3	17 ม.ค.2550	อบต.ไสไทย	31 ม.ค.2550	31 ม.ค.2550
4	18 ม.ค.2550	อบต.อ่าวนาง	1 ก.พ.2550	1 ก.พ.2550

(ลงชื่อ) มานิช พรหมดวง ท้องถิ่นอำเภอ
(นายมานิช พรหมดวง)

(ตัวอย่าง)

แผนตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อบท.

สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดกระบี่

1. วัตถุประสงค์การตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อบท.

1.4 เพื่อให้ อบท. มีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีมาตรฐานตามระเบียบ คตง.ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544

1.5 เพื่อพัฒนาระบบการควบคุมภายในของ อบท. ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและเหมาะสมกับโครงสร้าง ภารกิจ อำนาจหน้าที่ของ อบท.

1.6 เพื่อให้การดำเนินการตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ 2550 ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เรื่อง ร้อยละของ อบท.เป้าหมายที่มีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐานตามระเบียบ คตง.ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ รับผิดชอบ อบท. เป้าหมายจำนวน 2 แห่ง ได้แก่ องค์การบริหารส่วนจังหวัดกระบี่ และเทศบาลเมืองกระบี่ เข้าตรวจสอบ อบท. เป้าหมายทั้ง 2 แห่ง

3. ระยะเวลาดำเนินการ

3.1 กำหนดออกตรวจ อบท.เป้าหมาย จำนวน 2 แห่ง ระหว่างเดือนมกราคม – กุมภาพันธ์ 2550

3.2 ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ แห่งละ 1 วัน และแจ้งผลการตรวจฯ ให้หน่วยรับตรวจ (อบท.) ทราบในชั้นต้น

3.3 ภายใน 10 วัน (ทำการ) หลังเสร็จสิ้นการตรวจสอบ เสนอผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ และแจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ (อบท.) ทราบเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง

3.4 กำหนดให้ อบท.ปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบให้แล้วเสร็จ อย่างช้าภายในเดือนมีนาคม 2550

3.5 กำหนดออกตรวจติดตาม อบท. ที่ได้ปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง ให้แล้วเสร็จอย่างช้าภายในเดือนพฤษภาคม 2550

4 ผู้รับผิดชอบ

หัวหน้ากลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดกระบี่ เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

(ลงชื่อ) ประไพพร นาดีเพด ตำแหน่ง นวช.กง.บช.5/หน.กง.การเงินฯ
(นางประไพพร นาดีเพด)

(ลงชื่อ) อมร วงศ์วรรณ ตำแหน่ง ท้องถิ่นจังหวัดกระบี่
(นายอมร วงศ์วรรณ)

(ลงชื่อ) ศิวะ ศิริเสาวลักษณ์ ผู้อำนวยการจังหวัดกระบี่
(นายศิวะ ศิริเสาวลักษณ์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่

(ตัวอย่าง)

เอกสารแนบแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท. (แบบ 2)

ลำดับที่	วันที่เข้าตรวจ ฯ	ชื่อ อปท. เป้าหมาย ที่เข้าตรวจ ฯ	สรุปผลการตรวจฯให้ นอก. ทราบ ภายในวันที่...	แจ้งผลการตรวจฯให้ อปท. ภายในวันที่...
1	16 ม.ค.2550	อบจ.กระบี่	30 ม.ค.2550	30 ม.ค.2550
2	18 ม.ค.2550	ทม.กระบี่	1 ก.พ.2550	1 ก.พ.2550

(ลงชื่อ) ประไพพร นาดีเพด นวช.กง.บข.5 / หน.กง.การเงิน ฯ
(นางประไพพร นาดีเพด)

(ลงชื่อ) อมร วงศ์วรรณ ตำแหน่ง ท้องถิ่นจังหวัดกระบี่
(นายอมร วงศ์วรรณ)



แบบตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท.

ประจำปีงบประมาณ 2550

เรียน นายก

เจ้าหน้าที่สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด / ท้องถิ่นอำเภอ.....ได้เข้าตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท. ชื่อ.....

อำเภอ.....จังหวัด.....

เข้าตรวจติดตาม ฯ วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2550 ผลการตรวจสอบปรากฏรายละเอียด ดังนี้

ข้อ	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		กรณียังไม่ดำเนินการหรือดำเนินการแล้วแต่ไม่สมบูรณ์ให้ระบุปัจจัยที่เป็นปัญหาอุปสรรค
		ดำเนินการแล้วเสร็จ	ยังไม่ดำเนินการ	
1	จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท.			
2	ผู้บริหาร อปท. (นายก อปท.) มีบันทึกแจ้ง ผอ.ทุกสำนัก/กอง ให้จัดวางระบบควบคุมภายในของสำนัก / กอง			
3	มีคำสั่งแบ่งงานทุกสำนัก / กอง			
4	ทุกสำนัก / กอง มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนัก / กอง			
5	การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 5 เป็นไปตามแบบฟอร์มที่ระเบียบ ฯ กำหนด ดังนี้			
	5.1 ระดับหน่วยงานย่อย (ทุกสำนัก/กอง) มีการจัดทำ			
	- แบบ ค.1			
	- แบบ ค.2			
	- แบบ ค.3			
	5.2 ระดับองค์กร มีการจัดทำ			
	- แบบ ค.1			
	- แบบ ค.4			

ข้อ	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		กรณียังไม่ดำเนินการหรือ ดำเนินการแล้วแต่ไม่สมบูรณ์ ให้ระบุปัจจัย ที่เป็นปัญหาอุปสรรค
		ดำเนินการ แล้วเสร็จ	ยังไม่ ดำเนินการ	
6	การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6 เป็นไปตามแบบ ฟอร์มที่ระเบียบ ฯ กำหนด ดังนี้			
	6.1 ระดับหน่วยงานย่อย (ทุกสำนัก/กอง) มีการจัดทำ			
	- แบบติดตาม ค.3 หรือ แบบติดตาม ปย.3			
	- แบบ ปย.2-1			
	- แบบ ปย.2			
	- แบบ ปย.3			
	- แบบ ปม.			
	- แบบ ปย.1			
	(กรณี อบต. อนุโลมไม่ต้องจัดทำแบบ ปย.2-1)			
	6.2 ระดับองค์กร มีการจัดทำ			
	- แบบติดตาม ค.4 หรือ แบบติดตาม ปอ.3			
	- แบบ ปอ.2-1			
	- แบบ ปอ.2			
	- แบบ ปอ.3			
	- แบบ ปย.1-ร			
	- แบบ ปส.			
	(กรณี อบท.ไม่มี จนท.ตรวจสอบภายใน อนุโลม ไม่ต้องจัดทำ แบบ ปส.)			
7	การจัดส่งรายงาน			
	7.1 การจัดส่งรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ 5			
	- มีการจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ / ผวจ.)			
	- มีการจัดส่งให้ สตง. ภูมิภาค			
	- มีการจัดส่งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น			
	7.2 การจัดส่งรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ 6			
	- มีการจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ / ผวจ.)			
	- มีการจัดส่งให้ สตง. ภูมิภาค			
	- มีการจัดส่งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น			

ข้อ	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		กรณียังไม่ดำเนินการหรือ ดำเนินการแล้วแต่ไม่สมบูรณ์ ให้ระบุปัจจัย ที่เป็นปัญหาอุปสรรค
		ดำเนินการ แล้วเสร็จ	ยังไม่ ดำเนินการ	
8	มีการวิเคราะห์และประเมินความเพียงพอของระบบ			
	ควบคุมภายใน ในแต่ละหัวข้อตามมาตรฐาน			
	5 องค์ประกอบ ดังนี้หรือไม่			
	1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม			
	2. การประเมินความเสี่ยง			
	3. กิจกรรมการควบคุม			
	4. สารสนเทศและการสื่อสาร			
	5. การติดตามประเมินผล			

ข้อเสนอแนะ ตรวจสอบแล้วปรากฏว่า มีข้อต้องปรับปรุงแก้ไข จึงควรดำเนินการ ดังนี้

1. มีข้อต้องปรับปรุงแก้ไข เนื่องจากยังไม่ได้ดำเนินการ ตามรายการข้างต้น รวมรายการ
2. มีรายการที่จัดทำไว้แล้วแต่จัดทำไม่ถูกต้อง จึงต้องปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง ซึ่งได้เสนอแนะและอธิบายให้ผู้รับการตรวจ ฯ ได้รับทราบ เข้าใจแล้ว
3. อื่น ๆ (ระบุ).....
4. กำหนดระยะเวลาให้.....(อปท.)ปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จภายในวันที่(กำหนดอย่างช้าไม่เกินเดือนมีนาคม 2550) แล้วรายงานให้นายอำเภอทราบโดยด่วนที่สุด

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจติดตาม ฯ

(.....)

ตำแหน่ง หัวหน้ากลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ / ท้องถิ่นอำเภอ...

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจ

(.....)

ตำแหน่ง



แบบสรุปการตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อบท.

ประจำปีงบประมาณ 2550

เรียน นายอำเภอ

ท้องถิ่นอำเภอ.....ได้เข้าตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อบท.เป้าหมาย
ในเขตอำเภอ.....จังหวัด.....รวม ทด.....แห่ง อบต.....แห่ง รวมทั้งสิ้น.....แห่ง
ระหว่างวันที่เดือน.....พ.ศ.2550 ถึงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.2550
รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ สรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้

ข้อ	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		กรณียังไม่ดำเนินการหรือ ดำเนินการแล้วแต่ไม่สมบูรณ์ ให้ระบุปัจจัย ที่เป็นปัญหาอุปสรรค
		ดำเนินการ แล้วเสร็จ (แห่ง)	ยังไม่ ดำเนินการ (แห่ง)	
1	จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบ ควบคุมภายในของ อบท.			
2	ผู้บริหาร อบท.(นายก อบท.)มีบันทึกแจ้ง ผอ.ทุกสำนัก/ กอง ให้จัดวางระบบควบคุมภายในของสำนัก / กอง			
3	มีคำสั่งแบ่งงานทุกสำนัก / กอง			
4	ทุกสำนัก / กอง มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวาง ระบบควบคุมภายในของสำนัก / กอง			
5	การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 5 เป็นไปตามแบบ ฟอร์มที่ระเบียบ ฯ กำหนด ดังนี้			
	5.1 ระดับหน่วยงานย่อย (ทุกสำนัก/กอง) มีการจัดทำ			
	- แบบ ค.1			
	- แบบ ค.2			
	- แบบ ค.3			
	5.2 ระดับองค์กร มีการจัดทำ			
	- แบบ ค.1			
	- แบบ ค.4			

ข้อ	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		กรณียังไม่ดำเนินการหรือ ดำเนินการแล้วแต่ไม่สมบูรณ์ ให้ระบุปัจจัย ที่เป็นปัญหาอุปสรรค
		ดำเนินการ แล้วเสร็จ (แห่ง)	ยังไม่ ดำเนินการ (แห่ง)	
6	การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6 เป็นไปตามแบบ ฟอร์มที่ระเบียบ ฯ กำหนด ดังนี้			
	6.1 ระดับหน่วยงานย่อย (ทุกสำนัก/กอง) มีการจัดทำ			
	- แบบติดตาม ค.3 หรือ แบบติดตาม ปย.3			
	- แบบ ปย.2-1			
	- แบบ ปย.2			
	- แบบ ปย.3			
	- แบบ ปม.			
	- แบบ ปย.1			
	(กรณี อบต. อนุโลมไม่ต้องจัดทำแบบ ปย.2-1)			
	6.2 ระดับองค์กร มีการจัดทำ			
	- แบบติดตาม ค.4 หรือ แบบติดตาม ปอ.3			
	- แบบ ปอ.2-1			
	- แบบ ปอ.2			
	- แบบ ปอ.3			
	- แบบ ปย.1-ร			
	- แบบ ปส.			
	(กรณี อปท.ไม่มี จนท.ตรวจสอบภายใน อนุโลม ไม่ต้องจัดทำ แบบ ปส.)			
7	การจัดส่งรายงาน			
	7.1 การจัดส่งรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ 5			
	- มีการจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ / ผวจ.)			
	- มีการจัดส่งให้ สตง. ภูมิภาค			
	- มีการจัดส่งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น			
	7.2 การจัดส่งรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ 6			
	- มีการจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ / ผวจ.)			
	- มีการจัดส่งให้ สตง. ภูมิภาค			
	- มีการจัดส่งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น			

ข้อ	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		กรณียังไม่ดำเนินการหรือ ดำเนินการแล้วแต่ไม่สมบูรณ์ ให้ระบุปัจจัย ที่เป็นปัญหาอุปสรรค
		ดำเนินการ แล้วเสร็จ (แห่ง)	ยังไม่ ดำเนินการ (แห่ง)	
8	มีการวิเคราะห์และประเมินความเพียงพอของระบบ			
	ควบคุมภายใน ในแต่ละหัวข้อตามมาตรฐาน			
	5 องค์ประกอบ ดังนี้หรือไม่			
	1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม			
	2. การประเมินความเสี่ยง			
	3. กิจกรรมการควบคุม			
	4. สารสนเทศและการสื่อสาร			
	5. การติดตามประเมินผล			

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรดำเนินการดังนี้

1. แจ้งผลการตรวจ ฯ ให้ อปท.เป้าหมายที่เข้าตรวจติดตาม ฯ ทราบ
2. กรณี อปท.ที่ยังจัดวางระบบควบคุมภายในไม่ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ครบถ้วนแล้วรายงานผลให้อำเภอทราบอย่างช้าภายในวันที่ ระบุ.....
(อย่างช้าต้องไม่เกินวันที่ 30 มีนาคม 2550)
3. รายงานผลการตรวจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ
4. อื่น ๆ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจติดตาม ฯ

(.....)

ตำแหน่ง ท้องถิ่นอำเภอ.....



แบบสรุปรายการตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท.

ประจำปีงบประมาณ 2550

เรียน ท้องถิ่นจังหวัด.....

เจ้าหน้าที่สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด.....ได้เข้าตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายใน
ของ อปท. เป้าหมาย ในเขตจังหวัด.....รวม อบจ.....แห่ง ทน.แห่ง ทม.....แห่ง
รวมทั้งสิ้นแห่ง ระหว่างวันที่เดือน.....พ.ศ.2550 ถึงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.2550
รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ สรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้

ข้อ	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		กรณียังไม่ดำเนินการหรือ ดำเนินการแล้วแต่ไม่สมบูรณ์ ให้ระบุปัจจัย ที่เป็นปัญหาอุปสรรค
		ดำเนินการ แล้วเสร็จ (แห่ง)	ยังไม่ ดำเนินการ (แห่ง)	
1	จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบ ควบคุมภายในของ อปท.			
2	ผู้บริหาร อปท. (นายก อปท.) มีบันทึกแจ้ง ผอ.ทุกสำนัก/ กอง ให้จัดวางระบบควบคุมภายในของสำนัก / กอง			
3	มีคำสั่งแบ่งงานทุกสำนัก / กอง			
4	ทุกสำนัก / กอง มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวาง ระบบควบคุมภายในของสำนัก / กอง			
5	การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 5 เป็นไปตามแบบ ฟอร์มที่ระเบียบ ฯ กำหนด ดังนี้			
	5.1 ระดับหน่วยงานย่อย (ทุกสำนัก/กอง) มีการจัดทำ			
	- แบบ ค.1			
	- แบบ ค.2			
	- แบบ ค.3			
	5.2 ระดับองค์กร มีการจัดทำ			
	- แบบ ค.1			
	- แบบ ค.4			

ข้อ	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		กรณียังไม่ดำเนินการหรือดำเนินการแล้วแต่ไม่สมบูรณ์ ให้ระบุปัจจัยที่เป็นปัญหาอุปสรรค
		ดำเนินการแล้วเสร็จ (แห่ง)	ยังไม่ดำเนินการ (แห่ง)	
6	การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6 เป็นไปตามแบบ			
	ฟอร์มที่ระเบียบ ฯ กำหนด ดังนี้			
	6.1 ระดับหน่วยงานย่อย (ทุกสำนัก/กอง) มีการจัดทำ			
	- แบบติดตาม ค.3 หรือ แบบติดตาม ปย.3			
	- แบบ ปย.2-1			
	- แบบ ปย.2			
	- แบบ ปย.3			
	- แบบ ปม.			
	- แบบ ปย.1			
	(กรณี อบต. อนุโลมไม่ต้องจัดทำแบบ ปย.2-1)			
	6.2 ระดับองค์กร มีการจัดทำ			
	- แบบติดตาม ค.4 หรือ แบบติดตาม ปอ.3			
	- แบบ ปอ.2-1			
	- แบบ ปอ.2			
	- แบบ ปอ.3			
	- แบบ ปย.1-ร			
	- แบบ ปส.			
	(กรณี อปท.ไม่มี จนท.ตรวจสอบภายใน อนุโลม			
	ไม่ต้องจัดทำ แบบ ปส.)			
7	การจัดส่งรายงาน			
	7.1 การจัดส่งรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ 5			
	- มีการจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ / ผวจ.)			
	- มีการจัดส่งให้ สตง. ภูมิภาค			
	- มีการจัดส่งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น			

ข้อ	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		กรณียังไม่ดำเนินการหรือ ดำเนินการแล้วแต่ไม่สมบูรณ์ ให้ระบุปัจจัย ที่เป็นปัญหาอุปสรรค
		ดำเนินการ แล้วเสร็จ (แห่ง)	ยังไม่ ดำเนินการ (แห่ง)	
	7.2 การจัดส่งรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ 6			
	- มีการจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ / ผวจ.)			
	- มีการจัดส่งให้ สตง. ภูมิภาค			
	- มีการจัดส่งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น			
8	มีการวิเคราะห์และประเมินความเพียงพอของระบบ			
	ควบคุมภายใน ในแต่ละหัวข้อตามมาตรฐาน			
	5 องค์ประกอบ ดังนี้หรือไม่			
	1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม			
	2. การประเมินความเสี่ยง			
	3. กิจกรรมการควบคุม			
	4. สารสนเทศและการสื่อสาร			
	5. การติดตามประเมินผล			

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรรวบรวมผลการตรวจติดตาม ฯ ของอำเภอทุกอำเภอ และของจังหวัด
สรุปเป็นภาพรวมเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดทราบต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจติดตาม ฯ

(.....)

ตำแหน่ง หัวหน้ากลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ



แบบสรุปการตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท.

ประจำปีงบประมาณ 2550

จังหวัด.....

อปท.ทั้งสิ้น.....แห่ง ประกอบด้วย อบจ. 1 แห่ง ทน.แห่ง ทม.....แห่ง

ทต.แห่ง และ อบต.แห่ง

ข้อ	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		กรณียังไม่ดำเนินการหรือ ดำเนินการแล้วแต่ไม่สมบูรณ์ ให้ระบุปัจจัย ที่เป็นปัญหาอุปสรรค
		ดำเนินการ แล้วเสร็จ (แห่ง)	ยังไม่ ดำเนินการ (แห่ง)	
1	จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบ ควบคุมภายในของ อปท.			
2	ผู้บริหาร อปท. (นายก อปท.) มีบันทึกแจ้ง ผอ.ทุกสำนัก/ กอง ให้จัดวางระบบควบคุมภายในของสำนัก / กอง			
3	มีคำสั่งแบ่งงานทุกสำนัก / กอง			
4	ทุกสำนัก / กอง มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวาง ระบบควบคุมภายในของสำนัก / กอง			
5	การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 5 เป็นไปตามแบบ ฟอร์มที่ระเบียบ ฯ กำหนด ดังนี้			
	5.1 ระดับหน่วยงานย่อย (ทุกสำนัก/กอง) มีการจัดทำ			
	- แบบ ค.1			
	- แบบ ค.2			
	- แบบ ค.3			
	5.2 ระดับองค์กร มีการจัดทำ			
	- แบบ ค.1			
	- แบบ ค.4			

ข้อ	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		กรณียังไม่ดำเนินการหรือดำเนินการแล้วแต่ไม่สมบูรณ์ ให้ระบุปัจจัยที่เป็นปัญหาอุปสรรค
		ดำเนินการแล้วเสร็จ (แห่ง)	ยังไม่ดำเนินการ (แห่ง)	
6	การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6 เป็นไปตามแบบ			
	ฟอร์มที่ระเบียบ ฯ กำหนด ดังนี้			
	6.1 ระดับหน่วยงานย่อย (ทุกสำนัก/กอง) มีการจัดทำ			
	- แบบติดตาม ค.3 หรือ แบบติดตาม ปย.3			
	- แบบ ปย.2-1			
	- แบบ ปย.2			
	- แบบ ปย.3			
	- แบบ ปม.			
	- แบบ ปย.1			
	(กรณี อบต. อนุโลมไม่ต้องจัดทำแบบ ปย.2-1)			
	6.2 ระดับองค์กร มีการจัดทำ			
	- แบบติดตาม ค.4 หรือ แบบติดตาม ปอ.3			
	- แบบ ปอ.2-1			
	- แบบ ปอ.2			
	- แบบ ปอ.3			
	- แบบ ปย.1-ร			
	- แบบ ปส.			
	(กรณี อปท.ไม่มี จนท.ตรวจสอบภายใน อนุโลม			
	ไม่ต้องจัดทำ แบบ ปส.)			
7	การจัดส่งรายงาน			
	7.1 การจัดส่งรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ 5			
	- มีการจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ / ผวจ.)			
	- มีการจัดส่งให้ สตง. ภูมิภาค			
	- มีการจัดส่งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น			

ข้อ	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		กรณียังไม่ดำเนินการหรือ ดำเนินการแล้วแต่ไม่สมบูรณ์ ให้ระบุปัจจัย ที่เป็นปัญหาอุปสรรค
		ดำเนินการ แล้วเสร็จ (แห่ง)	ยังไม่ ดำเนินการ (แห่ง)	
	7.2 การจัดส่งรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ 6			
	- มีการจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ / ผวจ.)			
	- มีการจัดส่งให้ สตง. ภูมิภาค			
	- มีการจัดส่งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น			
8	มีการวิเคราะห์และประเมินความเพียงพอของระบบ			
	ควบคุมภายใน ในแต่ละหัวข้อตามมาตรฐาน			
	5 องค์ประกอบ ดังนี้หรือไม่			
	1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม			
	2. การประเมินความเสี่ยง			
	3. กิจกรรมการควบคุม			
	4. สารสนเทศและการสื่อสาร			
	5. การติดตามประเมินผล			

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(.....)

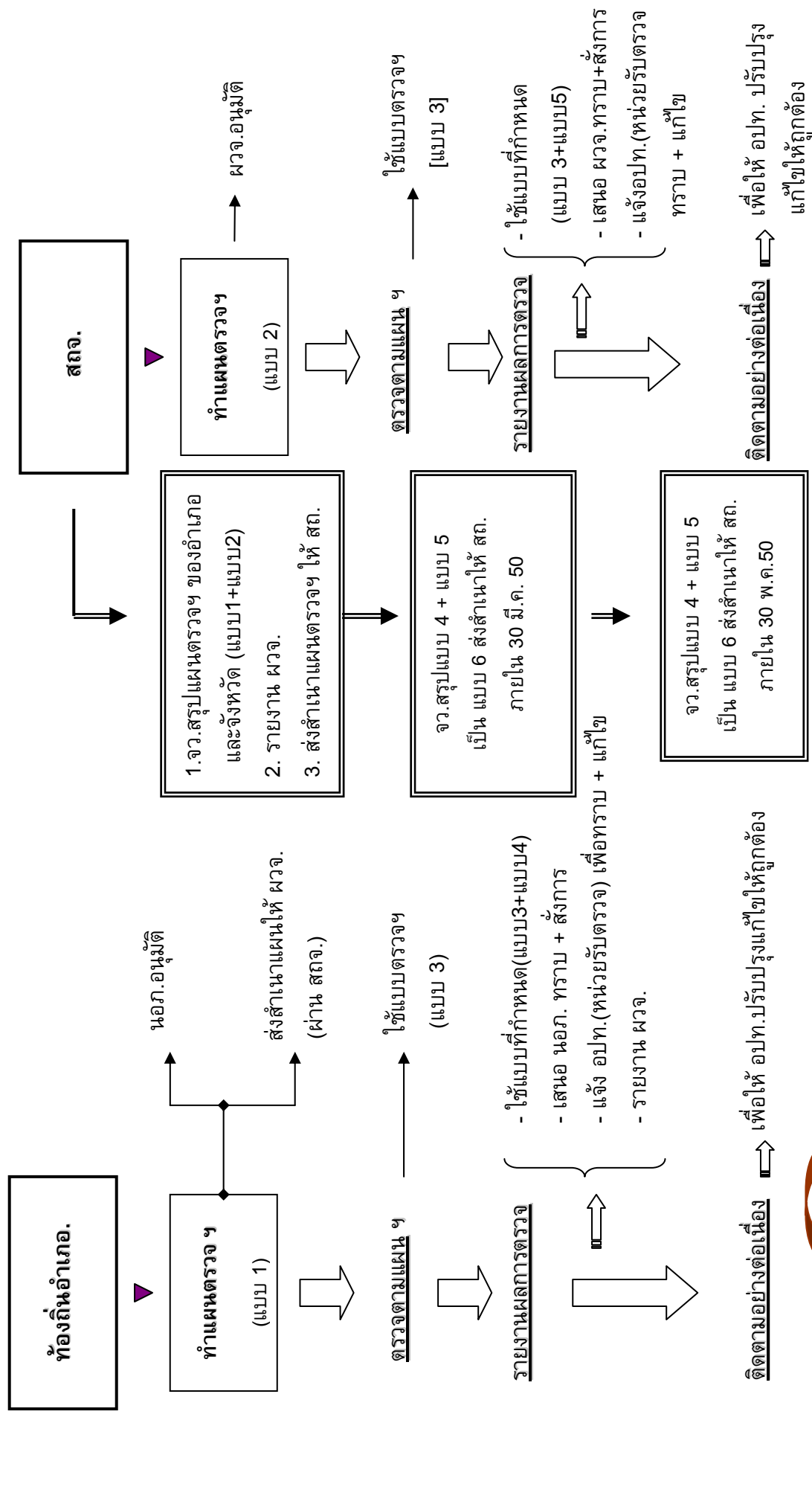
ตำแหน่ง หัวหน้ากลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

(ลงชื่อ).....

(.....)

ตำแหน่ง ท้องถิ่นจังหวัด.....

ผังขั้นตอนการตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท.



ท้องถิ่นจังหวัด

ติดตาม กำกับ เร่งรัด ทั้งระดับอำเภอ + ระดับจังหวัด ให้มีการออกตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามแผน ฯ
กรณี พบว่า อปท. ยังจัดวางไม่เป็นมาตรฐาน ให้ติดตาม เร่งรัด ให้ จนท.ออกตรวจติดตามอย่างต่อเนื่อง

ข้อแนะนำ

การจัดวางระบบควบคุมภายในและการรายงานการควบคุมภายในของ อปท.

ความหมาย

1.1 ระเบียบฯ หมายถึง ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

1.2 การจัดวางระบบควบคุมภายใน คือ การจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ 5 หมายถึง การปรับปรุงระบบควบคุมภายในเดิม หรือ จัดวางระบบควบคุมภายในใหม่ แล้วรายงานผลดำเนินการตามแบบฟอร์มที่ ระเบียบฯ ข้อ 5 กำหนด

1.3 การติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน คือ การติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ 6 หมายถึง การประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ที่ได้จัดวางไว้แล้ว (ตามระเบียบฯ ข้อ 5) เมื่อติดตามประเมินความเพียงพอพร้อมจัดทำแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในแล้ว จัดทำรายงานตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ ข้อ 6 กำหนด

1.4 รอบระยะเวลาดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน หมายถึง รอบปีงบประมาณ เช่นปีงบประมาณ 2550 คือ ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2549 - 30 กันยายน 2550

2. ระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน

ระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน คือ การที่ อปท. ได้จัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ดังนี้

2.1 อปท. ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน

2.2 ผู้บริหารได้แจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดวางระบบควบคุมภายในของสำนัก/กอง

2.3 สำนัก/กองมีคำสั่งแบ่งงานภายในของสำนัก/กอง

2.4 อปท. ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน และ ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด

2.5 อปท. วิเคราะห์ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบหลัก คือ

2.5.1 สภาพแวดล้อมของการควบคุม

2.5.2 การประเมินความเสี่ยง

2.5.3 กิจกรรมการควบคุม

2.5.4 สารสนเทศและการสื่อสาร

2.5.5 การติดตามประเมินผล

3. ระดับของการจัดวางระบบควบคุมภายใน

ระบบควบคุมภายใน แบ่งออกเป็น 2 ระดับ คือ

- (1) ระดับส่วนงานย่อย หรือระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)
- (2) ระดับองค์กร (อบจ. เทศบาล อบต.)

4. การจัดวางระบบควบคุมภายใน

4.1 การจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ ข้อ 5

4.1.1 ระดับส่วนงานย่อยหรือหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)

- (1) แบบฟอร์มการรายงาน ใช้ แบบ ค. 1 แบบ ค. 2 และ แบบ ค.3 ได้แก่

- **แบบ ค.1** คือ รายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ใช้สำหรับการรายงานในระดับส่วนงานหรือหน่วยงานย่อย

- **แบบ ค.2** คือ ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และกิจกรรมการควบคุม

- **แบบ ค.3** คือ แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในในระดับหน่วยงาน

- (2) เมื่อสำนัก/กอง จัดวางระบบควบคุมภายในเสร็จแล้วจัดส่งรายงาน แบบ

ค.1 แบบ ค. 2 และ แบบ ค.3 .ให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในในระดับองค์กร (เลขานุการฯ) ดำเนินการต่อไป

4.1.2 ระดับองค์กร (อบจ. เทศบาล. อบต.)

- (1) แบบฟอร์มการรายงาน ใช้ แบบ ค. 1 และ แบบ ค.4 ได้แก่

- **แบบ ค.1** คือ รายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ขององค์กรใช้สำหรับการรายงานในระดับองค์กร

- **แบบ ค.4** คือ แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร เป็นแบบฟอร์มที่ใช้ในระดับหน่วยรับตรวจ (อบจ. เทศบาล อบต.)

- (2) รวบรวมการรายงานจาก แบบ ค.1 ของทุกสำนัก/กอง มาจัดทำเป็น

แบบ ค.1 ในระดับองค์กร และ สรุปรวบรวม แบบ ค. 3 ของทุกสำนัก/กอง **มาจัดทำ แบบ ค.4** ในระดับองค์กร

(3) ส่งรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน ในระดับองค์กร (แบบ ค.1 และค.4) ให้ผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัดและนายอำเภอ) และสำเนาส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และกระทรวงมหาดไทย (กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น)

4.2 การติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6

4.2.1 ระดับส่วนงานย่อยหรือหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) จัดทำเรียงลำดับ

ดังนี้

(1) แบบฟอร์มการรายงาน เริ่มต้นด้วย แบบติดตาม ค.3 (ในปีแรก สำหรับในปีต่อไปใช้ แบบติดตาม ป.ย. 3)

(2) สำนัก/กอง ต้องวิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายใน ตาม องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 ข้อ (ผนวก ค.) ดังนี้

(2.1) ฝ่ายต่างๆ ในสำนัก/กอง จัดทำแบบ ป.ย. 2-1 แล้วจัดส่งให้ เลขานุการจัดวางระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง

(2.2) เลขานุการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนัก/กอง รวบรวม แบบป.ย.2-1 มาจัดทำเป็นแบบ ป.ย. 2 ของสำนัก/กอง

(3) เพื่อความน่าเชื่อถือของระบบการควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง ระเบียบฯ กำหนดให้ประเมินความสมเหตุสมผลของระบบควบคุมภายใน ตามแบบสอบถาม (ผนวก ง) แต่เนื่องจาก**กระทรวงมหาดไทย** ได้สั่งการให้ กองคลัง/ส่วนการคลัง อบท. รายงาน การดำเนินการด้านการเงินการคลัง ตามแบบสอบถามให้กระทรวงมหาดไทย ทราบ ทุกงวด 3 เดือน ฉะนั้น เพื่อเป็นการประหยัด ลดขั้นตอนการทำงาน กองคลัง / ส่วนการคลัง สามารถ ประเมินความน่าเชื่อถือของระบบการควบคุมภายใน โดยใช้แบบสอบถาม แทนแบบสอบถาม ได้ ส่วนสำนัก/กองอื่น สามารถปรับใช้แบบสอบถามมาเป็นเครื่องมือวิเคราะห์ประเมินผลได้ เช่นกัน โดยนำบทบาทภารกิจของสำนัก/กอง เข้าไปแทนภารกิจด้านการเงินการคลัง เพื่อวิเคราะห์ ประเมินผล ตามภารกิจหน้าที่ของสำนัก/กอง ตน ต่อไป

(4) ก่อนเรียงลำดับความเสี่ยง สูง กลาง ต่ำ ที่จะต้องนำมาวางแผนการ ปรับปรุง (บริหารความเสี่ยง) การควบคุมภายใน โดยลงรายการ ใน แบบ ปม. ให้นำความเสี่ยง จากแบบติดตาม ค.3 ที่ได้เครื่องหมาย   และ   ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ มาสรุปในกระดานทำการก่อน เพื่อเรียงลำดับ สูง กลาง ต่ำ ตามลำดับ

(5) นำความเสี่ยงจาก แบบติดตาม ค.3 ที่ได้เครื่องหมาย  และแบบ ติดตาม ค. 3 ที่ได้เครื่องหมาย  และ ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จากกระดานทำการ มา เรียงลำดับ ในแบบ ปม. (แบบประเมินการควบคุมภายใน) เพื่อนำความเสี่ยงสูง มาจัดทำ แผนการปรับปรุงหรือบริหารความเสี่ยงก่อน เพื่อกำจัดความเสี่ยงให้หมดไปหรือลดความเสี่ยงให้ น้อยลง

(6) นำความเสี่ยงระดับสูงในแบบ ปม.มาจัดทำแผนการปรับปรุง(การบริหารความเสี่ยง) ในแบบ ป.ย.3 ก่อน ต่อไปจัดทำแผนการปรับปรุงระดับสูง ระดับกลาง และระดับต่ำ เรียงลำดับกันไป

(7) เมื่อจัดทำแผนการปรับปรุง (การบริหารความเสี่ยง) แล้ว สำนัก/กอง ต้องแสดงเหตุผลความเพียงพอของการควบคุมหรือแสดงจุดอ่อนของการควบคุม โดยจัดทำคำรับรองเป็นหนังสือ ว่าสำนัก / กอง มีระบบการควบคุมภายในที่ไม่พบจุดอ่อนฯ (แบบที่ 1) หรือ มีระบบการควบคุมภายในที่พบจุดอ่อนฯ (แบบที่ 2) ตามแบบ ป.ย.1

(8) สำนัก/กอง จัดส่ง แบบติดตาม ค.3,แบบ ป.ย. 2-1,แบบ ป.ย.2 ,แบบปม. , แบบ ป.ย.3 และ แบบ ป.ย.1 ให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กร (เลขานุการการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับองค์กร)

4.2.2 ระดับองค์กร (อบจ. เทศบาล. อบต.) จัดทำเรียงลำดับ ดังต่อไปนี้

(1) ปรับแบบติดตาม ค.3 เป็นแบบติดตาม ค.4 (ปีต่อไปเป็นแบบติดตาม ปอ.3)

(2) ปรับแบบ ป.ย.2-1 เป็นแบบ ปอ.2-1

(3) ปรับแบบ ป.ย.2 เป็นแบบ ปอ.2

(4) ปรับแบบ ป.ย.3 เป็นแบบ ปอ.3

(5) ปรับแบบ ป.ย.1 เป็นแบบ ปอ.1

(6) รวบรวมแบบตามข้อ (1) – (5) ส่งให้ผู้ตรวจสอบ 2 ทาง คือ

(6.1) ส่งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบ / สอบทานประเมินการควบคุมภายในของ สำนัก/กอง ต่าง ๆ ตามแบบ ป.ส. (รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน)ซึ่งการตรวจสอบรับรองมี 2 แบบเช่นเดียวกัน คือ แบบที่ 1 กรณีไม่พบข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ กับ แบบที่ 2 กรณีพบข้อบกพร่อง หรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ

(6.2) ส่งให้เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโสตรวจสอบรับรอง สำนัก/กอง ตามแบบ ป.ย.1 – ร (หนังสือรับรองการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส) ซึ่งตรวจสอบรับรอง 2 แบบเช่นเดียวกัน คือ แบบที่ 1 กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ กับ แบบที่ 2 กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

(7) เมื่อผู้ตรวจสอบตามข้อ (6.1) และข้อ (6.2) ตรวจสอบรับรองระบบการควบคุมภายใน ของ สำนัก/กอง แล้ว เลขานุการคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กร

มารวบรวมประเมินระบบควบคุมภายในระดับองค์กร (อบจ. เทศบาล อบต.) โดยจัดทำ

(7.1) จัดทำครั้งแรกใช้ แบบติดตาม ค.4 (รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับองค์กร) รายงานงวดต่อไปใช้แบบติดตาม ปอ.3 (รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน – ระดับองค์กร)

(7.2) แบบ ปอ.2 (สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน)

(7.3) แบบ ปอ.3 (แผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในระดับองค์กร)

(7.4) แบบ ปอ.1 (รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน)

(7.5) แบบ ปส. (แบบที่ 1 กรณีไม่พบข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญกับ แบบที่ 2 กรณีพบข้อบกพร่อง หรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ)

(8) จัดส่งแบบตามข้อ (7.1) – (7.5) ส่งให้ คตง. ผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอ) และกระทรวงมหาดไทย (กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น)

5. การรายงาน

5.1. กรณียังไม่ได้จัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ ข้อ 5

5.1.1 ให้จัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 ของงวดปีงบประมาณ 2550 (งวดวันที่ 1 ตุลาคม 2549 – วันที่ 30 กันยายน 2550) โดยไม่ต้องย้อนไปดำเนินการในงวดปีก่อนแล้วรายงาน ผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอ) และ สำเนา ส่ง สตง. (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน) และ กระทรวงมหาดไทย (กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบ ฯ ข้อ 5 กำหนด ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2549

5.1.2 ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 (ครั้งแรก) ของงวดวันที่ 1 ตุลาคม 2549 – วันที่ 30 กันยายน 2550 แล้วรายงาน คตง. (คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน) ผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด / นายอำเภอ) และ กระทรวงมหาดไทย (กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น)

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบ ฯ ข้อ 6 กำหนด ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2550

5.2. กรณีจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 แล้ว แต่ไม่ถูกต้องตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ

5.2.1 ให้ปรับปรุงระบบควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 หรือ จัดวางระบบควบคุมภายใน ขึ้นมาใหม่ ของงวดปีงบประมาณ 2550 (งวดวันที่ 1 ตุลาคม 2549 – วันที่ 30 กันยายน 2550) แล้ว รายงานผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอ) และ สำเนา ส่ง สตง. (สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน) และ กระทรวงมหาดไทย (กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบ ฯ ข้อ 5 กำหนด ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2549

หมายเหตุ วิธีการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน หรือ จัดวางระบบควบคุมภายใน ขึ้นมาใหม่ให้ปฏิบัติตาม “ผังภาพ ขั้นตอนวิธีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 ”

5.2.2 ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 ให้ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 ของงวดวันที่ 1 ตุลาคม 2549 – วันที่ 30 กันยายน 2550 แล้ว รายงาน คตง. (คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน) ผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอ) และ กระทรวงมหาดไทย (กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบ ฯ ข้อ 6 กำหนด ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2550

หมายเหตุ วิธีการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 ให้ปฏิบัติตาม “ผังภาพ ขั้นตอนวิธีการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 ”

5.3 กรณีจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 ของงวดปีงบประมาณ 2545 ซึ่ง สตง. ขยายเวลาให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณ 2547 ถูกต้องได้มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ แล้ว แต่ยังไม่ติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 ของงวดปีงบประมาณ 2547 และงวดปีงบประมาณ 2548

5.3.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2549 ให้จัดทำรายงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 โดยใช้ข้อมูลเดิมที่จัดวางไว้แล้ว ตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 โดยไม่ต้องย้อนไปรายงานของงวดปีงบประมาณ 2547 หรืองวดปีงบประมาณ 2548 แล้วรายงาน คตง. (คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน) ผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอ) และ

กระทรวงมหาดไทย (กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่น) ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบ ฯ ข้อ 6 กำหนด ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2549

5.3.2 สำหรับงวดปีงบประมาณ 2550 ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 ให้
ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 ของงวดวันที่ 1 ตุลาคม 2549 –
30 กันยายน 2550 แล้วรายงาน คตง. (คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน) ผู้กำกับดูแล (ผู้ว่า
ราชการจังหวัด/นายอำเภอ) และ กระทรวงมหาดไทย (กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชี
ท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบ ฯ ข้อ 6 กำหนด ภายในวันที่
31 ธันวาคม 2550

5.4 กรณีดำเนินการ ตามระเบียบ ฯ คตง.ดังกล่าว ถูกต้องครบถ้วน แล้ว
ให้ปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ตลอดเวลาที่มี “ ความเสี่ยง ” สำหรับการ
รายงานให้รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 ตาม
แบบฟอร์มที่ระเบียบ ฯ ข้อ 6 กำหนด รายงานต่อ คตง. (คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน)
ผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอ) และ กระทรวงมหาดไทย (กองตรวจสอบระบบ
การเงินบัญชีท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ภายใน 90 วัน
หลังสิ้นปีงบประมาณ

.....

หมายเหตุ

1. การปรับปรุงระบบควบคุมภายใน หรือ จัดวางระบบควบคุมภายในขึ้นมาใหม่
ตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 ให้ปฏิบัติตาม “ ผังภาพ ขั้นตอนวิธีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน
ตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 ”
2. การติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 ให้ปฏิบัติตาม
“ ผังภาพ ขั้นตอนวิธีการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 ”

๑. ก่อนดำเนินการปรับปรุง หรือ จัดวางระบบควบคุมภายในขึ้นมาใหม่

๑.๑. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กร (อบจ.เทศบาล.อบต.) ให้มีความชัดเจน ครอบคลุม วัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารกำกับดูแล สั่งการ ให้ปรับปรุงระบบควบคุมภายในใหม่

๑.๒. เมื่อปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กรเสร็จแล้ว นายกฯ มีหนังสือแจ้งทุก สำนัก/กอง ให้ปรับปรุงการจัดวางระบบควบคุมภายใน ของสำนัก/กอง ให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อ ๕ (เพื่อติดตามประเมิน ระบบควบคุมภายใน แล้วรายงาน คตง. ผู้กำกับดูแล กระทรวงมหาดไทย ภายใน 31 ธันวาคม ทุกปี ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6)

๒. การปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๕ ดำเนินการดังนี้

