

ประเด็นการประเมินผล : ผลสำเร็จตามแผนปฏิบัติการ

ตัวชี้วัดที่ 3.1.3 : ร้อยละขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายที่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ 2.5

คำอธิบาย :

1. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย หมายถึง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีรายได้ตั้งแต่ 10 - 15 ล้านบาท จำนวน 3,000 แห่ง ประกอบด้วย เทศบาล จำนวน 201 แห่ง และองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 2,799 แห่ง

2. การวางระบบควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน หมายถึง การวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ประกอบด้วยสาระสำคัญ 6 ประการ ได้แก่

- (1) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน
- (2) ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งให้ทุกสำนัก/กองจัดวางระบบควบคุมภายใน
- (3) สำนัก / กอง มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน
- (4) สำนัก / กอง มีคำสั่งแบ่งงานภายในของสำนัก / กอง
- (5) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 5 และติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ 6 ตามแบบฟอร์มภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด และส่งรายงานให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล
- (6) วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 ประการ คือ
 - (1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม
 - (2) การประเมินความเสี่ยง
 - (3) กิจกรรมการควบคุม
 - (4) งานสารสนเทศและการสื่อสาร
 - (5) การติดตามประเมินผล

รายละเอียดตัวชี้วัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

สูตรการคำนวณ :

จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในได้ตามมาตรฐานที่กำหนด X 100
จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย

เกณฑ์การให้คะแนน :

ตัวชี้วัด	หน่วยวัด	เกณฑ์การให้คะแนนปีงบประมาณ พ.ศ. 2552				
		1	2	3	4	5
ร้อยละขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายที่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544	ร้อยละ	70	72.5	75	77.5	80

รายละเอียดข้อมูลพื้นฐาน :

ข้อมูลพื้นฐานประกอบตัวชี้วัด	หน่วยวัด	ผลการดำเนินงานในอดีต ปีงบประมาณ พ.ศ.		
		2549	2550	2551
1. จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 5	แห่ง	-	1,752	2,548
2. จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6	แห่ง	-	1,752	2,548

แหล่งข้อมูล :

- 1.องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นท้องถิ่น (เป้าหมาย) จำนวน 3,000 แห่ง
- 2 สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดรวบรวมการจัดส่งรายงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ผู้กำกับดูแล/คตง.) และมีหนังสือแจ้งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ

วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

1. ตรวจนิเทศและฝึกปฏิบัติการระบบการควบคุมภายในของ อปท. เป้าหมาย จำนวน 3,000 แห่ง (รายละเอียดตามเอกสารแนบ) โดยดำเนินการดังนี้
 - 1.1 บรรยายและนำเสนอกรณีตัวอย่างเสริมความเข้าใจ ในการดำเนินงานจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงที่ถูกต้อง ตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.
 - 1.2 แบ่งกลุ่มฝึกปฏิบัติ โดยให้ อปท. แบ่งเป็น 5 กลุ่ม คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา และกองสาธารณสุข ลงมือจัดทำรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามโจทย์ที่กำหนดให้ เพื่อนำเสนอผลงาน
 - 1.3 แต่ละกลุ่มส่งผลดำเนินงาน และคัดเลือกตัวแทนเสนอผลการจัดทำรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน กลุ่มละ 15 นาที
 - 1.4 ผู้ตรวจนิเทศให้ความเห็น เสนอแนะแนวทางดำเนินงานที่มีความสำเร็จ เพิ่มมากขึ้น และให้แต่ละกลุ่มไปปรับปรุงแก้ไข
 - 1.5 ให้แต่ละกลุ่มจัดทำรายงานผลการศึกษากลุ่ม ที่ได้ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจนิเทศ และจัดส่งให้กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น ภายใน 30 วัน นับจากวันสิ้นสุดการตรวจฯ
2. ให้ใช้รายงานผลการศึกษากลุ่มตาม ข้อ 1.5 เป็นข้อมูลการดำเนินงานของตัวชี้วัด ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ
3. กำหนดให้จังหวัดดำเนินการคัดเลือก อปท. เป้าหมาย โดยจัดส่งรายงานเป็นรูปเล่มให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัดละ 2 เล่ม เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำรายงานฯ อีกครั้ง
4. กำหนดให้ อปท. เป้าหมาย จำนวน 3,000 แห่ง จัดส่งรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6 ต่อผู้กำกับดูแล และ คตง. ภายใน 30 ธันวาคม 2552 และให้สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดเป็นผู้รับผิดชอบรวบรวมการจัดส่งรายงานของ อปท. เป้าหมาย พร้อมทั้ง แจ้งเป็นหนังสือให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ

รายละเอียดตัวชี้วัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

5. ร้อยละ 80 ของจำนวน อปท. เป้าหมาย ที่จัดส่งรายงานตามข้อ 4 เป็นผลสำเร็จตัวชี้วัด
ตามคำรับรองปฏิบัติราชการ

ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : 1. นางชฎารักษ์ แก้วสีปลาด เบอร์ติดต่อ : 0-2241-9029, 08-1174-3765
2. นางสุนันทา คุณจำนงค์ 0-2241-5646, 08-1712-7107

ผู้จัดเก็บข้อมูลตัวชี้วัด : 1. น.ส.มาลี ปานม่วง 0-2241-5646, 08-9783-6078
2. น.ส.นัจจกัฏ ไพฑูรย์สวัสดิ์ 0-2241-5646, 08-1937-8166

หมายเหตุ

(1) อปท. ทั้งสิ้น จำนวน 7,851 แห่ง ในปี 2550 – 2551 ตบ. สถ. ได้ดำเนินการสำหรับ อปท. เป้าหมาย
ที่มีรายได้ตั้งแต่ 15 ล้านบาทขึ้นไป จำนวน 2,548 แห่ง ได้ครบถ้วนแล้ว คงเหลือ อปท. ที่มีรายได้ 15 ล้านบาทลงมา
จำนวน 5,303 แห่ง

(2) ในปี 2552 จึงดำเนินการสำหรับ อปท. ที่มีรายได้ 10 - 15 ล้านบาท จำนวน 3,000 แห่ง เพื่อให้ อปท.
มีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐานทั่วประเทศ (คงเหลือ อปท. จำนวน 2,303 แห่ง)

(3) ปี 2552 ที่กำหนดให้ อปท. ใช้รายงานผลการศึกษา มาเป็นข้อมูลการดำเนินงานของตัวชี้วัด โดย
ระดมสมอง แลกเปลี่ยนความคิดเห็นภายในกลุ่ม และส่งตัวแทนมานำเสนอผลงานโดยการอภิปราย

.....

**วิธีตรวจติดตามและนิเทศงานการควบคุมภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย
ประจำปีงบประมาณ 2552**

.....

ระดับอำเภอ

ท้องถิ่นอำเภอ รับผิดชอบตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าหมาย ในเขตอำเภอที่ตนรับผิดชอบ โดยมีขั้นตอนดำเนินงาน ดังนี้

1. จัดทำแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (**แบบ 1**) เพื่อดำเนินการตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าหมายในเขตอำเภอที่รับผิดชอบกำหนด ตรวจฯ ระหว่างเดือนพฤษภาคม – สิงหาคม 2552 โดย

- ขออนุมัติแผนฯ ต่อนายอำเภอ
- และส่งสำเนาแผนฯ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

2. เมื่อได้รับอนุมัติแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามข้อ 1 แล้ว

- ให้ออกตรวจฯ ตามแผนที่กำหนด

3. **วิธีการตรวจฯ**

3.1 ให้ใช้แบบตรวจติดตามการจัดทำรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6 ของ อปท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2552 (**แบบ 3.1**) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 3

3.2 เมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้น ให้แจ้งผลการตรวจฯ (**สำเนาแบบ 3.1**) ให้หน่วยรับตรวจ (อปท.) ทราบในชั้นต้น

3.3 จัดทำแผนและออกตรวจติดตาม อปท.ที่มีข้อต้องปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ อปท.จัดวางระบบการควบคุมภายในให้ถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

3.4 กำหนดระยะเวลา ให้ อปท.เป้าหมาย จัดส่งรายงานให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ภายใน วันที่ 20 ตุลาคม 2552 และตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2552 ที่ อปท.เป้าหมาย จัดส่งให้ (**แบบ 3.2**) พร้อมทั้งแจ้งให้ อปท.จัดส่งรายงานให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2552

4. **การรายงาน**

สรุปผลการตรวจการควบคุมภายในของ อปท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2552 (**แบบ 3.3**) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 3 **พร้อมแนบสำเนา (แบบ 3.2)** รายงานนายอำเภอ ภายในวันที่ 18 ธันวาคม 2552 และสำเนารายงานผู้ว่าราชการจังหวัด จำนวน 1 ชุด

ระดับจังหวัด

1. กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รับผิดชอบตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเป้าหมาย ในเขตพื้นที่จังหวัดที่รับผิดชอบ โดยมีขั้นตอนดำเนินงาน ดังนี้

1.1 จัดทำแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ 2) เพื่อดำเนินการตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเป้าหมาย กำหนดออกตรวจฯ ระหว่างเดือน พฤษภาคม – สิงหาคม 2552 โดย ขออนุมัติแผนฯ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

1.2 เมื่อได้รับอนุมัติแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามข้อ 1 แล้ว

- ให้ออกตรวจฯ ตามแผนที่กำหนดไว้

1.3 วิธีการตรวจฯ

1.3.1 ให้ใช้แบบตรวจติดตามการจัดทำรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6 ของ อปท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2552 (แบบ 3.1) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 3

1.3.2 เมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นให้แจ้งผลการตรวจฯ (สำเนาแบบ 3.1) ให้หน่วยรับตรวจ (อปท.) ทราบในขั้นต้น

1.3.3 จัดทำแผนและออกตรวจติดตาม อปท. ที่มีข้อต้องปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ อปท. จัดวางระบบการควบคุมภายในให้ถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

1.3.4 กำหนดระยะเวลา ให้ อปท.จัดส่งรายงานให้ผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด) ภายในวันที่ 20 ตุลาคม 2552 และตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2552 ที่ อปท.เป้าหมาย จัดส่งให้ (แบบ 3.2) พร้อมทั้งสรุปผลการตรวจฯ (แบบ 3.3) และแจ้งให้ อปท. จัดส่งรายงานให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2552

1.4 การรายงาน

รวบรวมสรุปผลการตรวจฯ (แบบ 3.3) จากท้องถิ่นอำเภอ/กลุ่มงานการเงินฯ แล้วรายงานสรุปผลการตรวจการควบคุมภายในของ อปท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2552 (แบบ 3.4) ตามรายชื่อ อปท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2552 รายงานผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในวันที่ 25 ธันวาคม 2552 และส่งสำเนา (แบบ 3.4) ให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จำนวน 1 ชุด พร้อมทั้งคัดเลือก แบบรายงานของ อปท.เป้าหมาย ตามระเบียบฯ ข้อ 6 ปีงบประมาณ 2552 ที่จัดทำได้มาตรฐานตามระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ แล้วจัดส่งแบบรายงานฯดังกล่าวให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (รูปเล่ม) จังหวัดละ 2 แห่ง (ไม่เกินวันที่ 30 ธันวาคม 2552)

2. ท้องถิ่นจังหวัด

ติดตาม กำชับ และเร่งรัด

2.1 ให้มีการออกตรวจติดตามการประเมินผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งในระดับอำเภอและระดับจังหวัด โดยให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด รวมถึงการรายงานผู้ว่าราชการจังหวัด และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นภายในกำหนด

2.2 กรณีเจ้าหน้าที่ออกตรวจติดตามฯ แล้วพบว่า มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ยังจัดวางระบบการควบคุมภายในไม่มีประสิทธิภาพ และไม่เป็นไปตามมาตรฐานตามที่ระเบียบฯ กำหนด

(1) ให้เจ้าหน้าที่ออกตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถจัดวางระบบการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐานตามที่ระเบียบกำหนด โดยใช้แบบตรวจฯ ตามที่กำหนดไว้ข้างต้น

(2) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามแนวทางที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้เผยแพร่คู่มือการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบการควบคุมภายใน จำนวน 2 เล่ม ไว้ในเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (www.thailocaladmin.go.th)

.....

- หมายเหตุ**
1. กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ปรับปรุงแบบตรวจฯ เพื่อใช้สำหรับตรวจรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2552 (ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 3) ดังนี้ (แบบ 3.1),(แบบ 3.2),(แบบ 3.3), (แบบ 3.4)
 2. ให้ท้องถิ่นอำเภอและกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายนำแนวทางการตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ อบท. ปีงบประมาณ 2550 มาเป็นแนวทาง และปรับใช้ตามสถานการณ์ปัจจุบัน

แผนตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท.

อำเภอ.....จังหวัด.....

1. วัตถุประสงค์การตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท.

.....

.....

.....

.....

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

.....

.....

.....

.....

3. ระยะเวลาดำเนินการ

.....

.....

.....

.....

4. ผู้รับผิดชอบ

.....

.....

.....

.....

ลงชื่อ.....ตำแหน่ง ท้องถิ่นอำเภอ....
(.....)

ลงชื่อ.....ผู้อำนวยการ
(.....)

นายอำเภอ.....

แผนตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท.
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด.....

1. วัตถุประสงค์การตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท.

.....
.....
.....
.....

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

.....
.....
.....

3. ระยะเวลาดำเนินการ

.....
.....
.....
.....

4. ผู้รับผิดชอบ

.....
.....
.....

ลงชื่อ.....ตำแหน่ง หน.กง.
(.....)

ลงชื่อ.....ตำแหน่งท้องถิ่นจังหวัด...
(.....)

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนฯ
(.....)

ผู้ว่าราชการจังหวัด.....

เอกสารแนบแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท.

ลำดับที่	วันที่เข้าตรวจฯ	ชื่อ อปท.เป้าหมาย ที่เข้าตรวจฯ	สรุปผลการตรวจฯให้ นอก. ทราบ ภายในวันที่...	แจ้งผลการตรวจฯให้ อปท. ภายในวันที่...

(ลงชื่อ).....ท้องถิ่นอำเภอ
(.....)

เอกสารแนบแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท.

ลำดับที่	วันที่เข้าตรวจฯ	ชื่อ อปท.เป้าหมาย ที่เข้าตรวจฯ	สรุปผลการตรวจฯให้ ผวจ. ทราบ ภายในวันที่...	แจ้งผลการตรวจฯให้ อปท. ภายในวันที่...

(ลงชื่อ).....ตำแหน่ง หน.กก.การเงินฯ
(.....)

(ลงชื่อ).....ตำแหน่ง ท้องถิ่นจังหวัด....
(.....)

ลำดับ	ชื่อ อปท.	อำเภอ	ส่งรายงาน ข้อ 6	ผลการตรวจ		หมายเหตุ
				ผ่าน	ไม่ผ่าน	
รวม						

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง ท้องถิ่นจังหวัด.....

หมายเหตุ เจ้าหน้าที่กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวบรวมสรุปผลการตรวจการควบคุมภายใน ของ อปท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2552 (แบบ 3.3) ทุกอำเภอ (ตามรายชื่ออปท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2552) รายงานผู้ว่าราชการจังหวัด (แบบ 3.4) ภายในวันที่ 25 ธันวาคม 2552 และส่งสำเนา(แบบ 3.4) ให้กระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) จำนวน 1 ชุด (ไม่เกินวันที่ 30 ธันวาคม 2552)

(แบบรายงานตามหนังสือที่อ้างถึง 3)

ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0805/ว 2299 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2550

รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

จังหวัด.....

ที่	ชื่อ อบต.	อำเภอ	รายงานฯ ข้อ 5	รายงานฯ ข้อ 6 ถึงปี 2551	หมายเหตุ

(ลงชื่อ) ผู้รายงาน

(.....)

ท้องถิ่นจังหวัด