



ที่ ขล 0037.5/ว 184

ถึง สำนักงานท้องถิ่นอำเภอทุกอำเภอ ยกเว้นอำเภอกรงปินัง

ด้วย จังหวัดได้รับแจ้งจากกระทรวงมหาดไทยให้กำชับ อปท. จัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 โดยเคร่งครัด สำหรับปีงบประมาณ 2552 สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) และกระทรวงมหาดไทย กำหนดให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในของ อปท. เป็นตัวชี้วัดต่อเนื่องจากปีงบประมาณ 2550-2551 จึงให้จังหวัดดำเนินการชักจูงการดำเนินการตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ 2552 และตรวจสอบการรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ อปท. รายละเอียดปรากฏตามหนังสือด่วนมาก ที่ มท 0805/ว 1205 ลงวันที่ 21 เมษายน 2552 ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดได้ที่เว็บไซต์สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยะลา www.yalalocal.go.th หัวข้อ หนังสือราชการ

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยะลา

กลุ่มงานการเงินบัญชีและตรวจสอบ

โทรศัพท์/โทรสาร 0 7320 3764

ตัวชี้วัด



ด่วนมาก

ที่ มท 0805/ว 1205

- ☐ ก.บ.
- ☐ ก.ม.บ.
- ☐ ก.ส.พ.
- ☐ ก.ร.
- ☒ ก.ง.บ.

พิธีขึ้นจังหวัด...	
เลขที่: 3412	เวลา: 14:50 น.
กระทรวงมหาดไทย	
ลงวันที่: 24 มี.ย. 52	ลงวันที่: 27 มี.ย. 2552 / 899
ถนนอโศกมนตรี กรุงเทพฯ 10200	
รับวันที่: 27 มี.ย. 2552 / 899	
ลงชื่อ: [Signature] ผู้รับ	

2/ เมษายน 2552

เรื่อง ชักซ้อมการดำเนินการตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ 2552
ตัวชี้วัดที่ 3.1.3 และการรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

- อ้างถึง 1. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544
2. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0805/ว 55 ลงวันที่ 9 มกราคม 2550
3. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0805/ว 2299 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2550
4. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0805/ว 704 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2551

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. รายละเอียดตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ปีงบประมาณ 2552
2. รายชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย ปีงบประมาณ 2552
3. วิธีการตรวจติดตามฯ และแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึง 3 กระทรวงมหาดไทย แจ้งจังหวัดให้กำชับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 โดยเคร่งครัด แล้วรายงานผลตามระเบียบฯ ข้อ 5 ต่อผู้กำกับดูแล สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตาม ระเบียบฯ ข้อ 6 รายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล ตามระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด และตามหนังสือที่อ้างถึง 2 , 4 กระทรวงมหาดไทย กำหนดเรื่อง "ร้อยละขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายที่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544" เป็นตัวชี้วัดตามแผนปฏิบัติราชการ ปีงบประมาณ 2550 -2551 พร้อมแจ้งกำชับให้ท้องถิ่นจังหวัด ท้องถิ่นอำเภอ ดำเนินการตรวจติดตามการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย ในเขตพื้นที่รับผิดชอบ รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

/ จากผลดำเนินการ...

จากผลดำเนินการองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งหมด มีจำนวน 7,851 แห่งมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและได้รับการตรวจมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 แล้ว จำนวน 2,548 แห่ง คงเหลือจำนวน 5,303 แห่ง ประกอบด้วย เทศบาลตำบลที่ยกฐานะมาจากองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 201 แห่ง และองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 5,102 แห่ง

ปีงบประมาณ 2552 สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) และกระทรวงมหาดไทย กำหนดให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นตัวชี้วัดต่อเนื่อง จากปีงบประมาณ 2550 -2551 โดยองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย หมายถึง องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีรายได้ 10 -15 ล้านบาท จำนวน 3,000 แห่ง ประกอบด้วย เทศบาลตำบล 201 แห่ง และ องค์การบริหารส่วนตำบล 2,799 แห่ง ดังนั้น เพื่อให้้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น มีระบบการควบคุมภายในที่ดี การบริหารจัดการภารกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความคุ้มค่า สมประโยชน์ต่อเงินที่ลงทุน จึงประสานมาเพื่อขอให้จังหวัดดำเนินการชักจูงการดำเนินการตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ 2552 และตรวจสอบการรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

1. ให้ท้องถิ่นจังหวัดดำเนินการตรวจสอบและรายงานข้อมูลการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ 5 และการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ 6 ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ตามแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (ตามหนังสือที่อ้างถึง 3) ให้กระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) ภายในวันที่ 30 เมษายน 2552

2. แจ้งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (ยกเว้นองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย ปีงบประมาณ 2552) ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ 6 ให้เสร็จสิ้น แล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2552

3. การดำเนินการตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ 2552 ตัวชี้วัดที่ 3.1.3 เรื่อง "ร้อยละขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายที่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 " แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบการดำเนินการดังนี้

- 3.1 การตรวจติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเป้าหมาย ให้เป็นหน้าที่ความรับผิดชอบ ของกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

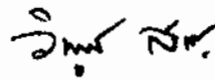
3.2 การตรวจติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าหมาย ให้เป็นหน้าที่ความรับผิดชอบ ของท้องถิ่นอำเภอ

3.3 ให้ผู้ว่าราชการจังหวัด แจ้งกำชับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ 2552 ดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม แล้วให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งรายงานผลการปฏิบัติให้ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือนายอำเภอ แล้วแต่กรณี ภายในวันที่ 20 ตุลาคม 2552 และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2552

3.4 เมื่อดำเนินการตามข้อ 3.1 - 3.3 แล้วขอให้จังหวัดรายงานสรุปผลการตรวจการควบคุมภายในของ อปท.เป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ 2552 พร้อมทั้งคัดเลือกรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ 6 จังหวัดละ 2 แห่ง ส่งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายในวันที่ 25 ธันวาคม 2552 เพื่อประมวลผลรวบรวมให้สำนักงาน ก.พ.ร. และบริษัท ทริสตรวจรับรองวัดผลการดำเนินการตามตัวชี้วัด ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายวินัย สุภาพงษ์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่ รักษาการแทน

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านพัฒนาชุมชน

และส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

โทร.0-2241-9026

โทรสาร 0-2241-5646

ประเด็นการประเมินผล : ผลสำเร็จตามแผนปฏิบัติราชการ

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

รายละเอียดตัวชี้วัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

แหล่งข้อมูล :

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

วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

1. ตรวจนิเทศและฝึกปฏิบัติกระบวนการควบคุมภายในของ 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 โดยจัดส่งรายงานเป็นรูปเล่มให้ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น 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 แก้วสีปลาต เบอร์ติดต่อ : 0-2241-9029, 08-1174-3765
2. นางสุนันทา ดุลจันทน์ 0-2241-5646, 08-1712-7107

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

หมายเหตุ

(1) อปท. ทั้งสิ้น จำนวน 7,851 แห่ง ในปี 2550 – 2551 คบ. 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

จังหวัดยะลา

รายชื่อ อปท. เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2552

ที่	ท้องถิ่น	อำเภอ	หมายเหตุ
1	อบต.บาละ	กาบัง	
2	อบต.ธารโต	ธารโต	
3	อบต.ตานะปูเต๊ะ	บันนังสตา	
4	อบต.บาเจาะ	บันนังสตา	
5	อบต.ยะรม	เบตง	
6	อบต.ท่าสาป	เมืองยะลา	
7	อบต.บันนังสาเรง	เมืองยะลา	
8	อบต.เปาะเล้ง	เมืองยะลา	
9	อบต.อุโป	เมืองยะลา	
10	อบต.กาตอง	ยะหา	
11	อบต.บาไร่	ยะหา	
12	อบต.ละแอ	ยะหา	
13	อบต.กอตอดีอระ	รามัน	
14	อบต.เกาะร่อ	รามัน	
15	อบต.ท่าธง	รามัน	
16	อบต.เนินงาม	รามัน	
17	อบต.บาโงย	รามัน	
18	อบต.ป้อมม้ง	รามัน	
19	อบต.วังพญา	รามัน	

รวมทั้งสิ้น 19 แห่ง

**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 อบท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2552 (แบบ 3.1) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 3

1.3.2 เมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นให้แจ้งผลการตรวจฯ (สำเนาแบบ 3.1) ให้หน่วยรับตรวจ (อบท.) ทราบในชั้นต้น

1.3.3 จัดทำแผนและออกตรวจติดตาม อบท. ที่มีข้อต้องปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ อบท. จัดวางระบบการควบคุมภายในให้ถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

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

1.4 การรายงาน

รวบรวมสรุปผลการตรวจฯ (แบบ 3.3) จากท้องถิ่นอำเภอ/กลุ่มงานการเงินฯ แล้วรายงานสรุปผลการตรวจการควบคุมภายในของ อบท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2552 (แบบ 3.4) ตามรายชื่อ อบท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2552 รายงานผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในวันที่ 25 ธันวาคม 2552 และส่งสำเนา (แบบ 3.4) ให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จำนวน 1 ชุด พร้อมทั้งคัดเลือก แบบรายงานของ อบท.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 และการติดตามประเมินผล การจัดวางระบบการควบคุมภายใน 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.....ผู้อนุมัติแผนฯ
(.....)

นายอำเภอ.....

**แผนตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท.
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด.....**

1. วัตถุประสงค์การตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในของ อปท.

.....

.....

.....

.....

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

.....

.....

.....

3. ระยะเวลาดำเนินการ

.....

.....

.....

.....

4. ผู้รับผิดชอบ

.....

.....

.....

ลงชื่อ.....ตำแหน่ง หน.กง.
(.....)

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

ลงชื่อ.....ผู้อำนวยการสำนักงาน
(.....)

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....
(.....)

แบบตรวจประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ 6

ประจำปีงบประมาณ 2552

เรียน นายก.....

เจ้าหน้าที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด/ท้องถิ่นอำเภอ ได้เข้าตรวจติดตาม และเร่งรัดฯ การจัดทำ
รายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6 ของ อปท. ชื่อ.....อำเภอ.....จังหวัด.....
เข้าตรวจติดตามฯ วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2552 ผลการตรวจสอบปรากฏรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		หมายเหตุ
		ผ่าน	ไม่ผ่าน	
1	มีการปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6 ของ อปท.			
2	ผู้บริหาร อปท. (นายก อปท.) มีบันทึกแจ้ง ผอ.ทุกสำนัก/กอง ให้ติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6 ของสำนัก/กอง			
3	ทุกสำนัก / กอง มีคำสั่งแบ่งงาน โดยแจ้งแยกหน้าที่การทำงานชัดเจนและเป็นปัจจุบัน			
4	ทุกสำนัก / กอง มีการปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6 ของทุกสำนัก/กอง			
5	การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6 เป็นไปตามแบบฟอร์มที่ระบุไว้ กำหนด ดังนี้ 5.1 ระดับหน่วยงานย่อย (ทุกสำนัก/กอง) มีการจัดทำ แบบติดตาม ค.3 หรือ แบบติดตาม ปอ.3 (กรณีจัดทำครั้งแรกใช้แบบติดตาม ค.3) - แบบ ปอ.2-1 (กรณี อบต. อนุโลมไม่ต้องจัดทำแบบ ปอ.2-1) แบบ ปอ.2 - แบบ ปอ.1 - แบบ ปอ.3 แบบ ปอ.1 5.2 ระดับองค์กร มีการจัดทำ แบบติดตาม ค.4 หรือ แบบติดตาม ปอ.3 (กรณีจัดทำครั้งแรกใช้แบบติดตาม ค.4) แบบ ปอ.2 แบบ ปอ.3 แบบ ปอ.1 แบบ ปอ.1-ร แบบ ปส. (กรณี อปท.ไม่มี จนท.ตรวจสอบภายใน อนุโลมไม่ต้องจัดทำ แบบ ปส.)			

ลำดับ	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		หมายเหตุ
		ผ่าน	ไม่ผ่าน	
6	มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของระบบควบคุมภายในในแต่ละหัวข้อตามมาตรฐาน 5 องค์ประกอบ ดังนี้หรือไม่ 1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม 2. การประเมินความเสี่ยง 3. กิจกรรมการควบคุม 4. สารสนเทศและการสื่อสาร 5. การติดตามประเมินผล			

(ใช้สำหรับ กรณี อปท. ออกเป็นรายงาน ส่งเป็นรูปเล่ม)

แบบตรวจรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ 6

ประจำปีงบประมาณ 2552

ชื่อ อปท.....อำเภอ.....จังหวัด.....

ข้อมูล ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2552 ผลการตรวจติดตามและประเมินผลฯ ตามระเบียบฯ ข้อ 6

ลำดับ	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		หมายเหตุ
		ผ่าน	ไม่ผ่าน	
1	มีการปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6 ของ อปท.			
2	ผู้บริหาร อปท. (นายก อปท.) มีบันทึกแจ้ง ผอ.ทุกสำนัก/กอง ให้ติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6 ของสำนัก/กอง			
3	ทุกสำนัก / กอง มีคำสั่งแบ่งงาน โดยแบ่งแยกหน้าที่การทำงานชัดเจนและเป็นปัจจุบัน			
4	ทุกสำนัก / กอง มีการปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6 ของทุกสำนัก/กอง			
5	การรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6 เป็นไปตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด ดังนี้ 5.1 ระดับหน่วยงานย่อย (ทุกสำนัก/กอง) มีการจัดทำ - แบบติดตาม ค.3 หรือ แบบติดตาม ปย.3 (กรณีจัดทำครั้งแรกใช้แบบติดตาม ค.3) - แบบ ปย.2-1 (กรณี อบต. อนุโลมไม่ต้องจัดทำแบบ ปย.2-1) - แบบ ปย.2 - แบบ ปม. - แบบ ปย.3 - แบบ ปย.1 5.2 ระดับองค์กร มีการจัดทำ - แบบติดตาม ค.4 หรือ แบบติดตาม ปอ.3 (กรณีจัดทำครั้งแรกใช้แบบติดตาม ค.4) - แบบ ปอ.2 - แบบ ปอ.3 - แบบ ปอ.1 - แบบ ปย.1-ร - แบบ ปส. (กรณี อปท.ไม่มี จนท.ตรวจสอบภายใน อนุโลมไม่ต้องจัดทำ แบบ ปส.)			

สรุปผลการตรวจการควบคุมภายในของ อปท. เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2552

อำเภอ.....จังหวัด.....

[illegible]

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(.....)

ตำแหน่ง ที่ต้องยื่นอำเภอ.....

หมายเหตุ กลุ่มงานการเงินฯ/ท้องถิ่นอำเภอ สรุปผลการตรวจ อปท. เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2552 ในเขตพื้นที่ที่รับผิดชอบ
กรณีท้องถิ่นอำเภอให้รายงานนายอำเภอ ภายในวันที่ 18 ธันวาคม 2552 โดยส่งสำเนา (แบบ 3.3) พร้อมทั้ง
แนบสำเนา (แบบ 3.2) รายงานผู้ว่าราชการจังหวัด จำนวน 1 ชุด

[illegible]

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)

ท้องถิ่นจังหวัด