



ฉบับที่ ๑๖๖

ที่ ยล 0037.5/ว 2087

ศาลากลางจังหวัดยะลา

ถนนสุขยางค์ ยล 95000

19 เมษายน 2553

เรื่อง ชักซ้อมการดำเนินการตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ 2553
ตัวชี้วัดที่ 3.1.4 และการรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ (ยกเว้นอำเภอทวาย)

- อ้างถึง 1.หนังสือจังหวัดยะลา ที่ มท 0861.5/ว 432 ลงวันที่ 29 มกราคม 2550
2.หนังสือจังหวัดยะลา ที่ มท 0861.5/ว 3596 ลงวันที่ 8 สิงหาคม 2550
3.หนังสือจังหวัดยะลา ที่ ยล 0037.5/ว 184 ลงวันที่ 27 เมษายน 2552
4. หนังสือจังหวัดยะลา ที่ ยล 0037.5/ว 100 ลงวันที่ 7 มกราคม 2553
5.หนังสือจังหวัดยะลา ที่ ยล 0037.5/ว 617 ลงวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2553

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0805/ว 1020 ลงวันที่ 26 มีนาคม 2553 จำนวน 1 ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง 2 จังหวัดได้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 แล้วรายงานผลตามระเบียบฯ ข้อ 5 และระเบียบข้อ 6 และตามหนังสืออ้างถึง 1,3,4 และ 5 จังหวัดได้แจ้งว่ากระทรวงมหาดไทยกำหนดเรื่อง “ร้อยละขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายที่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ พ.ศ.2544 เป็นตัวชี้วัดตามแผนปฏิบัติราชการปีงบประมาณ 2550-2552 และได้ให้ท้องถิ่นอำเภอ ดำเนินการตรวจติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายในเขตพื้นที่รับผิดชอบ โดยนำกิจกรรม “ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ” เพิ่มเติมจากกิจกรรมการควบคุมภายในที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการอยู่แล้ว ตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

เพื่อให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และการดำเนินการตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ 2553 ในการรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและตามที่สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) และกระทรวงมหาดไทยกำหนด จังหวัดจึงชักซ้อมให้อำเภอดำเนินการดังนี้

1.แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มรายงานเดิม และกำหนดให้นำกิจกรรม “ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ” ที่เกี่ยวกับการพัฒนาท้องถิ่น รวมทั้งกิจกรรมหรือโครงการที่ตอบสนองแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สอดคล้องตามนโยบายของรัฐบาล และนโยบายของกระทรวงมหาดไทย (ตามอ้างถึง 4 และ 5) รายงานผลต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2553 (ให้ อปท.จัดทำเป็นรูปเล่ม)

/2.การดำเนินการ...

2.การดำเนินการตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ 2553
ตัวชี้วัดที่ 3.1.4 เรื่อง “ ร้อยละขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายที่มีระบบการควบคุมภายในที่ดีมี
ประสิทธิภาพ และมีมาตรฐานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการ
ควบคุมภายใน พ.ศ.2544 “ ให้อำเภอดำเนินการดังนี้

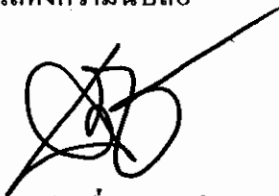
2.1 ตรวจสอบติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์กรบริหารส่วนตำบล
เป้าหมาย จำนวน 26 แห่ง

2.2 กำชับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย 26 แห่ง ประจำปีงบประมาณ 2553
(สิ่งที่ส่งมาด้วย 2) ดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ
พ.ศ.2544 รายงานผลต่อผู้กำกับดูแลภายในวันที่ 20 ตุลาคม 2553 และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงิน
แผ่นดินฯ ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2553

2.3 เมื่อดำเนินการตามข้อ 2.1-2.2 แล้วให้อำเภอรายงานสรุปผลการตรวจการควบคุม
ภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ 2553 ที่รับผิดชอบ (แบบ 3.3) รายงาน
นายอำเภอ และส่งสำเนา (แบบ 3.3) พร้อมทั้งแนบสำเนา (แบบ 3.2) และส่งสำเนาแผนฯ 1 ฉบับ พร้อมทั้ง
คัดเลือกแบบรายงานที่จัดทำได้มาตรฐานตามระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพ อำเภอละ 1 แห่งให้จังหวัด
เป็นรูปเล่มภายในวันที่ 2 พฤศจิกายน 2553 สำหรับรายละเอียดแนวทางการปฏิบัติระดับอำเภอ สามารถดู
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อแจ้งองค์กรบริหารส่วนตำบลในพื้นที่ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภิรักษ์ ชื่นธนาวงศ์)
รองผู้ว่าราชการจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดยะลา

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยะลา

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทรสาร/โทรศัพท์ 0-7320-3764

www.yalalocal.go.th

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”



ตัวชี้วัด

สอจ.มท
เลขที่... 3239.กค. 15.๑๐...
ลงวันที่... 1.10.2553...

ที่ มท 0805/ว 1020

กระทรวงมหาดไทย

งานอำนวยการ กอง.ยล.
ถนนอักษะ ๑๐๒๐๐ กทม. 102๐๐
รับวันที่ 19 เม.ย. 2553 เวลา 1813

๒6 มีนาคม 2553

ลงที่... ผู้รับ

เรื่อง ชักซ้อมการดำเนินการตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ 2553
ตัวชี้วัดที่ 3.1.4 และการรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด นนทบุรี

- อ้างถึง
1. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0805/ว 55 ลงวันที่ 9 มกราคม 2550 432
 2. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0805/ว 2299 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2550 356
 3. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนมาก ที่ มท 0805/ว 1205 ลงวันที่ 21 เมษายน 2552 184
 4. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0805/ว 4128 ลงวันที่ 11 ธันวาคม 2552 100
 5. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0805/ว 194 ลงวันที่ 19 มกราคม 2553 114

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. รายละเอียดตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ปีงบประมาณ 2553
 2. รายชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย ปีงบประมาณ 2553
 3. วิธีการตรวจติดตามฯ และแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึง 2 กระทรวงมหาดไทย แจ้งจังหวัดให้กำชับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
จัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงิน
แผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 โดยเคร่งครัด แล้วรายงานผล
ตามระเบียบฯ ข้อ 5 และระเบียบฯ ข้อ 6 ต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน)
และผู้กำกับดูแล ตามระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด และตามหนังสือที่อ้างถึง 1,3,4,5 กระทรวงมหาดไทย
กำหนดเรื่อง "ร้อยละขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายที่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ
และมีมาตรฐานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. 2544" เป็นตัวชี้วัดตามแผนปฏิบัติราชการปีงบประมาณ 2550-2552 พร้อมแจ้งกำชับให้ท้องถิ่นจังหวัด
ท้องถิ่นอำเภอ ดำเนินการตรวจติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เป้าหมายในเขตพื้นที่รับผิดชอบ และให้ดำเนินการตามแบบฟอร์มรายงานเดิม โดยนำกิจกรรม "ความ
เสี่ยงที่มีนัยสำคัญ" ที่กำหนดให้ไปจัดวางระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง เพิ่มเติมจาก
กิจกรรมการควบคุมภายในที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการอยู่แล้ว รายละเอียดปรากฏตามหนังสือ
ที่อ้างถึง นั้น

/ จากผลดำเนินการ...

จากผลดำเนินการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งสิ้น มีจำนวน 7,851 แห่ง มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและได้รับการตรวจมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 แล้ว จำนวน 5,548 แห่ง คงเหลือจำนวน 2,303 แห่ง ประกอบด้วย เทศบาลตำบลที่ยกฐานะมาจากองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 139 แห่ง และองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 2,164 แห่ง

ปีงบประมาณ 2553 สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) และกระทรวงมหาดไทย ได้กำหนดให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นตัวชี้วัด ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ 2550-2552 โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย หมายถึง องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีรายได้ไม่น้อยกว่า 10 ล้านบาท จำนวน 2,303 แห่ง ประกอบด้วย เทศบาลตำบล 139 แห่ง และองค์การบริหารส่วนตำบล 2,164 แห่ง ดังนั้น เพื่อให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีระบบการควบคุมภายในที่ดี การบริหารจัดการภารกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดคุ้มค่า และประชาชนได้รับประโยชน์โดยทั่วถึง จึงประสานมาเพื่อชักชวนการดำเนินการตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ 2553 ดังนี้

1. ให้จังหวัดดำเนินการตรวจติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยดำเนินการตามแบบฟอร์มรายงานเดิม และกำหนดให้นำกิจกรรม "ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ" ที่เกี่ยวกับการพัฒนาท้องถิ่น รวมทั้งกิจกรรมหรือโครงการที่ตอบสนองแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สอดคล้องตามนโยบายของรัฐบาลและนโยบายของกระทรวงมหาดไทย ไปดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง เพิ่มเติมจากกิจกรรมการควบคุมภายในที่้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการอยู่แล้ว (ตามหนังสือที่อ้างถึง 4 และ 5) รายงานผลต่อผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2553)

2. การดำเนินการตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ 2553 ตัวชี้วัดที่ 3.1.4 เรื่อง "ร้อยละขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายที่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 " แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบการดำเนินการดังนี้

2.1 การตรวจติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเป้าหมาย ให้เป็นหน้าที่ความรับผิดชอบ ของกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

2.2 การตรวจติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าหมาย ให้เป็นหน้าที่ความรับผิดชอบ ของท้องถิ่นอำเภอ

/2.3 แจ้งกำชับ...

2.3 แจ้างำข้อบ่งค้กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ 2553 (สิ่งที่ส่งมาด้วย 2) ดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 รายงานผลต่อผู้กำกับดูแลภายในวันที่ 20 ตุลาคม 2553 และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2553

2.4 เมื่อดำเนินการตามข้อ 2.1- 2.3 แล้วให้จังหวัดรายงานสรุปผลการตรวจ การควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ 2553 (แบบ 3.4) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 3 พร้อมทั้งคัดเลือกรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ 6 จังหวัดละ 2 แห่ง ส่งให้กระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) ภายในวันที่ 25 พฤศจิกายน 2553 เพื่อประมวลผลรวบรวมให้สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) และบริษัท ทริส ตรวจสอบวัดผลการดำเนินการตามตัวชี้วัด ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายวิบูลย์ สงวนพงศ์)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านพัฒนาชุมชน

และส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

โทร.0-2241-9026

โทรสาร 0-2241-5646

ประเด็นการประเมินผล : ผลสำเร็จตามแผนปฏิบัติราชการ

ตัวชี้วัด 3.1.4 : ร้อยละขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย ที่มีระบบควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

หน่วยวัด : ร้อยละ

น้ำหนัก : ร้อยละ 2

คำอธิบาย :

1. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย หมายถึง องค์กรบริหารส่วนตำบล ที่มีรายได้ น้อยกว่า 10 ล้านบาท จำนวน 2,303 แห่ง โดยใช้ฐานข้อมูลรายได้ของปีงบประมาณ 2547 (ขยายผลตัวชี้วัด ของปี 2550)

2. การวางระบบควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน หมายถึง การวางระบบ ควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ประกอบด้วยสาระสำคัญ 6 ข้อ ดังนี้

- (1) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน
- (2) ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้แจ้งให้ทุก สำนัก/กอง จัดวางระบบควบคุมภายใน
- (3) สำนัก/กอง มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน
- (4) สำนัก/กอง มีคำสั่งแบ่งงานภายในของ สำนัก/กอง
- (5) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 5

ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบกำหนด และส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและผู้กำกับดูแลเรียบร้อยแล้ว และติดตามประเมินผลตามระเบียบฯ ข้อ 6 ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบกำหนด

(6) วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน 5 ประการ คือ

- (1) สภาพแวดล้อมของการควบคุม
- (2) การประเมินความเสี่ยง
- (3) กิจกรรมการควบคุม
- (4) สารสนเทศและการสื่อสาร
- (5) การติดตามประเมินผล

สูตรการคำนวณ :

$$\frac{\text{จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในได้ตามมาตรฐานที่กำหนด} \times 100}{\text{จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย}}$$

เกณฑ์การให้คะแนน :

ตัวชี้วัด	หน่วยวัด	เกณฑ์การให้คะแนนปีงบประมาณ พ.ศ. 2553				
		1	2	3	4	5
ร้อยละขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย ที่มีระบบควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพและมีมาตรฐานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544	ร้อยละ	75 ^๑	77.5	80	82.5	85

แหล่งข้อมูล/วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

แหล่งข้อมูล : จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย และสำนักงานท้องถิ่นจังหวัด

วิธีการจัดเก็บข้อมูล : ประมวลผลจากรายงานของสำนักงานท้องถิ่นจังหวัด

ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : นางชฎารักษ์ แก้วสีปลาด เบอร์ติดต่อ : 0-2241-9029 , 08-1174-3765

นางสุนันทา คุณจันทร์ เบอร์ติดต่อ : 0-2241-9026 , 08-1712-7107

ผู้จัดเก็บข้อมูล : นางสาววรรณ สุวรรณรักษ์ เบอร์ติดต่อ : 0-2241-9026 , 08-4322-8826

นางสาวนัจฉล ไพฑูรย์สวัสดิ์ เบอร์ติดต่อ : 0-2241-9026 , 08-1937-8166

หมายเหตุ

(1) อปท.ทั้งสิ้น จำนวน 7,851 แห่ง ในปี 2550 – 2552 คบ.สถ. ได้ดำเนินการสำหรับ อปท.เป้าหมาย ที่มีรายได้ตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป จำนวน 5,548 แห่ง ได้ครบถ้วนแล้ว คงเหลือ อปท. ที่มีรายได้น้อยกว่า 10 ล้านบาท จำนวน 2,303 แห่ง

(2) ในปี 2553 จึงดำเนินการสำหรับ อปท. ที่มีรายได้น้อยกว่า 10 ล้านบาท จำนวน 2,303 แห่ง เพื่อให้ อปท. มีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐานทั่วประเทศ

(3) ปี 2553 ที่กำหนดให้ อปท. ใช้รายงานผลการศึกษา มาเป็นข้อมูลการดำเนินงานของตัวชี้วัด โดยระดมสมอง และเปลี่ยนความคิดเห็นภายในกลุ่ม และส่งตัวแทนนำเสนอผลงานโดยการอภิปราย

จังหวัดยะลา
รายชื่อ อปท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2553

ที่	ท้องถิ่น	อำเภอ	หมายเหตุ
1	อบต.สะเอะ	กรงปินัง	
2	อบต.ห้วยกระทิง	กรงปินัง	
3	อบต.คีรีเขต	ธารโต	
4	อบต.บ้านแหร	ธารโต	
5	อบต.แม่หวาด	ธารโต	
6	อบต.ถ้ำทะลุ	บันนังสตา	
7	อบต.ตานะแมเราะ	เบตง	
8	อบต.ธารน้ำทิพย์	เบตง	
9	อบต.อัยเยอร์เวง	เบตง	
10	อบต.ตาเซะ	เมืองยะลา	
11	อบต.พร่อน	เมืองยะลา	
12	อบต.ยะลา	เมืองยะลา	
13	อบต.ลำพะยา	เมืองยะลา	
14	อบต.ลำใหม่	เมืองยะลา	
15	อบต.ลิดล	เมืองยะลา	
16	อบต.หน้าถ้ำ	เมืองยะลา	
17	อบต.ตาชี	ยะหา	
18	อบต.บาโจยซิแน	ยะหา	
19	อบต.กาตูบอเกาะ	รามัน	
20	อบต.กาลอ	รามัน	
21	อบต.กาลูปิง	รามัน	
22	อบต.จะก๊ะ	รามัน	
23	อบต.ตะโละเหลอ	รามัน	
24	อบต.บาลอ	รามัน	
25	อบต.ยะต๊ะ	รามัน	
26	อบต.อาซ่อง	รามัน	
รวมทั้งสิ้น		26	แห่ง

**วิธีตรวจติดตามและนิเทศงานการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย
ประจำปีงบประมาณ 2553**

ระดับอำเภอ

ท้องถิ่นอำเภอ รับผิดชอบตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าหมาย ในเขตอำเภอที่ตนรับผิดชอบ โดยมีขั้นตอนดำเนินงาน ดังนี้

1. จัดทำแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ 1) เพื่อดำเนินการตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าหมายในเขตอำเภอที่รับผิดชอบกำหนดตรวจฯ ระหว่างเดือนพฤษภาคม - สิงหาคม 2553 โดย

- ขออนุมัติแผนฯ ต่อนายอำเภอ
- และส่งสำเนาแผนฯ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

2. เมื่อได้รับอนุมัติแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามข้อ 1 แล้ว

- ให้ออกตรวจฯ ตามแผนที่กำหนด

3. **วิธีการตรวจฯ**

3.1 ให้ใช้แบบตรวจติดตามการจัดทำรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6 ของ อปท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2553 (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) ภายในวันที่ 20 ตุลาคม 2553 และตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2553 ที่ อปท.เป้าหมาย จัดส่งให้เป็นรูปเล่ม (แบบ 3.2) หากพบข้อบกพร่องให้แจ้ง อปท.ปรับปรุงแก้ไข และจัดส่งรายงานให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2553

4. **การรายงาน**

สรุปผลการตรวจการควบคุมภายในของ อปท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2553 (แบบ 3.3) รายงานนายอำเภอ และส่งสำเนา (แบบ 3.3) พร้อมทั้งแนบสำเนา (แบบ 3.2) และคัดเลือกแบบรายงานที่จัดทำได้มาตรฐานตามระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพ จำนวน 2 แห่ง รายงานผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในวันที่ 10 พฤศจิกายน 2553

ระดับจังหวัด

1. กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รับผิดชอบตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเป้าหมาย ในเขตพื้นที่จังหวัดที่รับผิดชอบ โดยมีขั้นตอนดำเนินงาน ดังนี้

1.1 จัดทำแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ 2) เพื่อดำเนินการตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเป้าหมาย กำหนดออกตรวจฯ ระหว่างเดือน พฤษภาคม – สิงหาคม 2553 โดย ขออนุมัติแผนฯ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

1.2 เมื่อได้รับอนุมัติแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามข้อ 1 แล้ว

- ให้ออกตรวจฯ ตามแผนที่กำหนดไว้

1.3 วิธีการตรวจฯ

1.3.1 ให้ใช้แบบตรวจติดตามการจัดทำรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6 ของ อปท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2553 (แบบ 3.1) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 3

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

1.3.3 จัดทำแผนและออกตรวจติดตาม อปท.ที่มีข้อต้องปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ อปท. จัดวางระบบการควบคุมภายในให้ถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด

1.3.4 กำหนดระยะเวลา ให้ อปท.จัดส่งรายงานให้ผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด) ภายในวันที่ 20 ตุลาคม 2553 และตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2553 ที่ อปท.เป้าหมายจัดส่งให้เป็นรูปเล่ม (แบบ 3.2) หากพบข้อบกพร่องให้แจ้ง อปท.ปรับปรุงแก้ไข และจัดส่งรายงานให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2553 พร้อมทั้งสรุปผลการตรวจฯ (แบบ 3.3)

1.4 การรายงาน

รวบรวมสรุปผลการตรวจฯ (แบบ 3.3) จากท้องถิ่นอำเภอ/กลุ่มงานการเงินฯ แล้วรายงานสรุปผลการตรวจการควบคุมภายในของ อปท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2553 (แบบ 3.4) ตามรายชื่อ อปท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2553 รายงานผู้ว่าราชการจังหวัด และส่งสำเนา (แบบ 3.4) ให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จำนวน 1 ชุด พร้อมทั้งคัดเลือกแบบรายงานของ อปท.เป้าหมาย ตามระเบียบฯ ข้อ 6 ปีงบประมาณ 2553 ที่จัดทำได้มาตรฐานตามระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพ แล้วจัดส่งแบบรายงานฯ ดังกล่าวให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (รูปเล่ม) จังหวัดละ 2 แห่ง ภายในวันที่ 25 พฤศจิกายน 2553

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 และการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รวม 3 เล่ม ผ่านเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ([www. thailocaladmin.go.th](http://www.thailocaladmin.go.th))

(3) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยนำกิจกรรม"ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ" ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0805/ว 194 ลงวันที่ 19 มกราคม 2553 ไปจัดวางระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง โดยดำเนินการตามแบบฟอร์มรายงานเดิม ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0805/ ว 4128 ลงวันที่ 11 ธันวาคม 2553

.....

หมายเหตุ ให้ท้องถิ่นอำเภอและกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย นำวิธีการตรวจติดตามและนิเทศงานการควบคุมภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย ปีงบประมาณ 2550 -2552 มาเป็นแนวทางและปรับใช้ตามสถานการณ์ปัจจุบัน

แผนตรวจติดตามระบบการควบคุมภายในของ อปท.
อำเภอ.....จังหวัด.....

1. วัตถุประสงค์การตรวจติดตามระบบการควบคุมภายในของ อปท.

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

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

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

3. ระยะเวลาดำเนินการ

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

4. ผู้รับผิดชอบ

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

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

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนฯ
(.....)

นายอำเภอ.....

เอกสารแนบแผนตรวจติดตามระบบการควบคุมภายในของ อปท.

ลำดับที่	วันที่เข้าตรวจฯ	ชื่อ อปท.เป้าหมาย ที่เข้าตรวจ	สรุปผลการตรวจฯให้ นอก. ทราบ ภายในวันที่...	แจ้งผลการตรวจให้ อปท. ภายในวันที่...

(ลงชื่อ).....ท้องถิ่นอำเภอ
(.....)