

ด่วนที่สุด

ที่ นศ ๐๐๓๗.๕ / ๑๓๓๕๖



(ลงเฉพาะทางอินเทอร์เน็ตเท่านั้น)

ศาลากลางจังหวัดนครศรีธรรมราช

ถนนราชดำเนิน นศ ๘๐๐๐๐

๖ กันยายน ๒๕๕๔

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
งวดปีงบประมาณ ๒๕๕๔

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช

นายกเทศมนตรีนครศรีธรรมราช นายกเทศมนตรีเมืองปากพั่น และนายกเทศมนตรีเมืองทุ่งสง

อ้างถึง ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท. ๐๘๐๕/ว๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓
จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ กำหนดให้หน่วยรับตรวจ (รวมถึงองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) ติดตามประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน แล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

เนื่องจากขณะนี้ใกล้จะถึงกำหนดระยะเวลาในการรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) จังหวัดพิจารณาแล้ว เพื่อให้การดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น งวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔ เป็นไปตามแนวทางที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด และดำเนินการแล้วเสร็จภายในกำหนด จึงขอชักซ้อมแนวทางการดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน งวดปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ดังนี้

(๑) ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มเดิม ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้เผยแพร่คู่มือการจัดวางระบบควบคุมภายใน และการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รวม ๓ เล่ม ผ่านเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น www.thailocaladmin.go.th (E-BOOK) ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๔

(๒) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๐๕/ว๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓ (สิ่งที่ส่งมาด้วย) ไปดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงเพิ่มเติมจากกิจกรรมการควบคุมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้การบริการสาธารณะมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

(๓) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้
จังหวัดตามแบบฟอร์มเดิม ทั้งของระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร รวบรวมเป็นรูปเล่ม จำนวน ๑ เล่ม ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๔ ประกอบด้วยเอกสาร ดังนี้

ระดับหน่วยงานย่อย

(๑) แบบติดตาม ปย.๓

(๒) แบบ ปย.๒ -๑ (ยกเว้น อบต.ไม่ต้องจัดทำ)

/(๓) แบบ ปย.๒)...

- (๓) แบบ ปย.๒
- (๔) แบบ ปม.
- (๕) แบบ ปย.๓
- (๖) แบบ ปย.๑
- (๗) สำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๘) สำเนาคำสั่งการแบ่งงาน

ระดับองค์กร

- (๑) แบบติดตาม ปอ.๓
- (๒) แบบ ปอ.๒
- (๓) แบบ ปอ.๓
- (๔) แบบ ปอ.๑
- (๕) แบบ ปส. (ถ้ามี)
- (๖) แบบ ปย.๑-ร
- (๗) สำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน/เจ้าหน้าที่

อาวุโส

(๘) สำเนาหนังสือที่ผู้บริหารท้องถิ่นแจ้ง สำนัก/กอง/งาน ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน งวดปีงบประมาณ ๒๕๕๕

อนึ่ง การรายงานสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดส่งตามแนวทางที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ สำหรับอำเภอขอให้แจ้งเทศบาลตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบลในเขตพื้นที่ทราบและดำเนินการด้วย

ขอแสดงความนับถือ

รท. ร.ต.
(จิตวัฒน์ เชาวลิตร)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราช

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร/โทรสาร ๐- ๗๕๓๕-๖๑๔๔ ต่อ ๑๗ , ๒๕



สำนักงานท้องถิ่น
จังหวัดนครราชสีมา
เลขที่ ๘๙๙
วันที่ 25 มี.ค. 2553
เวลา..... น.

ที่ มท 0805/ว 194

กระทรวงมหาดไทย

ถนนอัษฎางค์ กทม. 10200

19 มกราคม 2553

เรื่อง ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น นำกิจกรรม “ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ” ไปจัดวางระบบควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง 1. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544
2. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0805/ว 2299 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2550

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. สรุปข้อสั่งการรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย วันศุกร์ที่ 27 พฤศจิกายน 2552
2. นโยบายเร่งด่วนของกระทรวงมหาดไทย การปฐมนิเทศนายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
3. กิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ที่อ้างถึง 1 กำหนดให้หน่วยรับตรวจนำมาตรฐานการควบคุมภายในที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ไปเป็นแนวทางจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยนำกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญไปจัดวางระบบการควบคุมภายใน ให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และตามหนังสืออ้างถึง 2 กระทรวงมหาดไทย แจ้งผู้ว่าราชการจังหวัด กำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเขตพื้นที่จัดวางระบบควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ และติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ที่จัดวางไว้มีมาตรฐานการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ แล้วรายงานผลการประเมิน ต่อผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด / นายอำเภอ) คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) และกระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ภายใน 90 วัน หลังสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้รายงานผลการประเมินระบบควบคุมภายใน ของหน่วยงานตามที่กำหนดแล้ว นั้น

กระทรวงมหาดไทย พิจารณาแล้วเห็นว่า องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีภารกิจอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายจัดตั้งและกฎหมายกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ครอบคลุมเกี่ยวข้องและมีผลกระทบกับการดำรงชีวิตของประชาชนในท้องถิ่นโดยตรง ฉะนั้น เพื่อให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น มีระบบควบคุมภายในที่ดี ใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างคุ้มค่า เป็นประโยชน์ต่อประชาชนและประเทศชาติสูงสุด จึงขอให้จังหวัดดำเนินการดังต่อไปนี้

1. ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2553 เป็นต้นไป ให้จังหวัดตรวจสอบติดตามประเมินระบบควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยกำหนดให้นำกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญเป็นกิจกรรม/โครงการ ที่เกี่ยวกับการพัฒนาท้องถิ่น รวมทั้งกิจกรรมหรือโครงการที่ตอบสนองแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สอดคล้องนโยบายของรัฐบาลและนโยบายของกระทรวงมหาดไทย (ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 3) ไปดำเนินการควบคุมและบริหารความเสี่ยง แล้วรายงานผลการประเมิน ต่อผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด / นายอำเภอ) คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (คตง.) และ กระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) ตามรูปแบบและระยะเวลาที่กำหนด

2. ให้ท้องถิ่นจังหวัด ควบคุมกำกับดูแล กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด และท้องถิ่นอำเภอ ออกตรวจติดตามนิเทศงานระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในพื้นที่รับผิดชอบ โดยตรวจสอบให้สำนัก / กอง หน่วยงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีระบบการควบคุมภายในที่ดี รวมทั้งนำกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ (ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 3) ไปดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง เพิ่มเติมจากกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่แล้ว เพื่อให้การบริการสาธารณะมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายวิบูลย์ สงวนพงศ์)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านพัฒนาชุมชน

และส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

โทร 0-2241- 9026, โทรสาร 0-2241- 5646

กิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ
ที่กำหนดให้ อปท. นำไปควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง
เพิ่มเติมจากกิจกรรมการควบคุมภายใน ที่ อปท. ดำเนินการอยู่แล้ว

ลำดับที่	ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ : กิจกรรมการควบคุมและการบริหารความเสี่ยง
1.	กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น (การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นกรอบงบประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม)
2.	กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษา ในเขตพื้นที่ ตามอำนาจหน้าที่ : ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก/ห้องสมุดประชาชน /ศูนย์สารสนเทศและเทคโนโลยี
3.	กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน : หมอกควัน/การกำจัดขยะมูล/การลดแก๊สเรือนกระจก/การป้องกันตลิ่งพังการรักษาริมฝั่งแม่น้ำและชายฝั่งทะเล / มลภาวะอากาศเป็นพิษ แก๊สพิษ น้ำเสีย /การบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติแหล่งน้ำและผืนป่า
4.	กิจกรรม / โครงการ ป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ : ไข้หวัดนก และ ไข้หวัด 2009
5.	กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ : การจ่ายเงินอุดหนุน/การจ่ายขาดเงินสะสม / การจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส)
6.	กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ สร้างความปรองดองสมานฉันท์ : พื้นที่กิจกรรมอบรมลูกเสือชาวบ้าน/การจัดงานประเพณีท้องถิ่น เช่น การแข่งเรือ "อีโปง" ของ อปท. ในเขตอำเภอพิมาย จังหวัดนครราชสีมา /โครงการอบรมให้ความรู้การปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์เป็นประมุข
7.	กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด : ศูนย์ฟื้นฟู/ศูนย์ฝึกอาชีพ /ศูนย์กีฬา /ศูนย์การดนตรี/ศูนย์การศึกษาห้องสมุดและคอมพิวเตอร์
8.	กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย : ภัยแล้ง /ภัยหนาว /อุทกภัย /วาตภัย/ ภัยสึนามิ /แผ่นดินถล่ม และภัยจากการก่อการร้าย
9.	กิจกรรม/โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจ ให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน โดยการส่งเสริมผลิตภัณฑ์ท้องถิ่น สินค้า OTOP ชยายฐานลูกค้าและจัดตลาดนัดให้ยายั่งยืน