



ที่ มท 0805/ว 704

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนราชสีมา กทม. 10300

31 มีนาคม 2551

เรื่อง การดำเนินการตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ 2551 ตัวชี้วัดที่ 3.5

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

อ้างถึง 1. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0805/ว 2299 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2550

2. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. รายชื่อจังหวัดที่ยังไม่รายงานข้อมูลการจัดวางระบบควบคุมภายใน

② รายชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย ปีงบประมาณ 2551

3. วิธีตรวจติดตามและนิเทศงานการควบคุมภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย

ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0805 /ว 2299 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2550 แจกจ่ายให้จังหวัดควบคุมกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ดำเนินการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 แล้วรายงานผลดำเนินการให้กระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) เป็นประจำทุกวันที่ 10 ของเดือน กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดไม่ดำเนินการโดยไม่มีเหตุผลอันควร ให้พิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง 1 และปรากฏว่าแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ 2551 มิติที่ 1 ด้านประสิทธิผล ตามแผนปฏิบัติราชการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ตัวชี้วัดที่ 3.5 " ร้อยละ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 " เป็นเกณฑ์การวัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2

เนื่องจาก มีหลายจังหวัดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 ยังไม่รายงานข้อมูลการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 และการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 ทำให้กระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) ไม่อาจประเมินได้ว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใด

/จังหวัด ...

จังหวัดได้ยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ และโดยที่ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เป้าหมายที่มีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐานฯ เป็นตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ 2551 ฉะนั้น เพื่อให้ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น นำระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ตามมาตรฐานการควบคุมภายในของระเบียบฯ ไปบริหารจัดการภารกิจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ การดำเนินการมีประสิทธิภาพ คุ่มค่าต่อเงินทุน และประโยชน์ที่ประชาชนได้รับ จึงประสานมาเพื่อขอให้จังหวัดดำเนินการดังต่อไปนี้

1. ให้ท้องถิ่นจังหวัดสำรวจข้อมูลการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 และการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น แล้วส่งรายงานตามแบบฟอร์มที่ส่งตามหนังสืออ้างถึง 1 ให้กระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) ภายในวันที่ 10 เมษายน 2551

2. กำชับท้องถิ่นจังหวัด กำกับดูแลท้องถิ่นอำเภอ และเจ้าหน้าที่กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ สํารวจรายชื่อองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่รับผิดชอบ ได้แก่ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เป้าหมายของปีงบประมาณ 2551 และองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นนอกเป้าหมาย แล้วดำเนินการตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 และตรวจติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 โดยแบ่งความรับผิดชอบ ดังนี้

2.1 ท้องถิ่นอำเภอรับผิดชอบตรวจติดตามเทศบาลตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล ในเขตพื้นที่

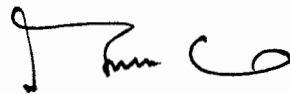
2.2 กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ หรือเจ้าหน้าที่ผู้รับมอบหมายของสำนักงานท้องถิ่นจังหวัด รับผิดชอบตรวจติดตามองค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาลนครและเทศบาลเมือง ในเขตจังหวัด

3. แจ้งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เป้าหมาย ในเขตพื้นที่จังหวัด ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ 6 แล้วส่งรายงานผลดำเนินการให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายในวันที่ 30 สิงหาคม 2551 เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง รวบรวมสรุปผลดำเนินการเตรียมรับการประเมินวัดผลการปฏิบัติราชการ จาก บริษัท ทริส และ สำนักงาน ก.พ.ร. ประจำปีงบประมาณ 30 ธันวาคม 2551

4. แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนอกเป้าหมาย
ในเขตพื้นที่จังหวัด ส่งรายงานการปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ 6 ให้ผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด/นายอำเภอ)
และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค) ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2551
ซึ่งเป็นระยะเวลาที่ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ฯ กำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายสมพร ไร่บางยาง)
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

กลุ่มงานพัฒนาระบบการตรวจสอบ

โทรศัพท์ 0-2243-2259

โทรสาร 0-2241-5646

รายชื่อจังหวัดที่ยังไม่รายงานข้อมูลการจัดวางระบบควบคุมภายใน
ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0805/ว 2299 ลงวันที่ 16 กรกฎาคม 2550

ลำดับที่	จังหวัด	ลำดับที่	จังหวัด	ลำดับที่	จังหวัด
1	กระบี่	22	ปราจีนบุรี	43	ลำพูน
2	กาญจนบุรี	23	ปัตตานี	44	เลย
3	กาฬสินธุ์	24	พระนครศรีอยุธยา	45	ศรีสะเกษ
4	กำแพงเพชร	25	พะเยา	46	สกลนคร
5	ขอนแก่น	26	พังงา	47	สตูล
6	จันทบุรี	27	พัทลุง	48	สมุทรสงคราม
7	ฉะเชิงเทรา	28	พิษณุโลก	49	สมุทรสาคร
8	ชลบุรี	29	เพชรบุรี	50	สระบุรี
9	ชัยนาท	30	เพชรบูรณ์	51	สิงห์บุรี
10	ชัยภูมิ	31	แพร่	52	สุโขทัย
11	เชียงใหม่	32	ภูเก็ต	53	สุพรรณบุรี
12	ตรัง	33	มหาสารคาม	54	สุราษฎร์ธานี
13	ตราด	34	มุกดาหาร	55	สุรินทร์
14	ตาก	35	แม่ฮ่องสอน	56	หนองคาย
15	นครนายก	36	ยโสธร	57	หนองบัวลำภู
16	นครปฐม	37	ยะลา	58	อ่างทอง
17	นครพนม	38	ระนอง	59	อำนาจเจริญ
18	นครศรีธรรมราช	39	ระยอง	60	อุดรธานี
19	นครสวรรค์	40	ราชบุรี	61	อุตรดิตถ์
20	นนทบุรี	41	ลพบุรี	62	อุทัยธานี
21	ปทุมธานี	42	ลำปาง		

หมายเหตุ ให้จังหวัดรายงานข้อมูลการจัดวางระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง
ตามหนังสือสั่งการข้างต้น

วิธีตรวจติดตามและนิเทศงานการควบคุมภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย
ประจำปีงบประมาณ 2551

ระดับอำเภอ

ท้องถิ่นอำเภอ รับผิดชอบตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าหมายในเขตอำเภอที่ตนรับผิดชอบ โดยมีขั้นตอนดำเนินงาน ดังนี้

1. จัดทำแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ 1) เพื่อดำเนินการตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบลเป้าหมาย ในเขตอำเภอที่รับผิดชอบ กำหนดตรวจฯ ระหว่างเดือนเมษายน – กรกฎาคม 2551 โดย

- ขออนุมัติแผนฯ ต่อนายอำเภอ
- และส่งสำเนาแผนฯ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

2. เมื่อได้รับอนุมัติแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามข้อ 1 แล้ว

- ให้ออกตรวจฯ ตามแผนที่กำหนด

3. วิธีการตรวจฯ

3.1 ให้ใช้แบบตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ อปท. (แบบ 3)

3.2 เมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้น ให้แจ้งผลการตรวจฯ (สำเนาแบบ 3) ให้หน่วยรับตรวจ

(อปท.) ทราบในชั้นต้น

3.3 ระยะเวลาไม่เกิน 10 วันทำการหลังการตรวจเสร็จสิ้น ให้ดำเนินการ ดังนี้

(1) รวบรวมและสรุปผลการตรวจฯ จากแบบ 3 เป็นแบบ 4 เสนอนายอำเภอ

(2) แจ้งผลการติดตามฯ ให้ อปท. ที่เป็นหน่วยรับตรวจ เพื่อทราบและปรับปรุงแก้ไข

ตามข้อเสนอแนะ

(3) ส่งสำเนาผลการตรวจฯ และสรุปผลการตรวจฯ (แบบ 3 และแบบ 4) รายงานให้

ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

4. กรณีเข้าตรวจติดตามฯ แล้ว พบว่า อปท. ยังจัดวางระบบควบคุมภายในไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่ระเบียบฯ กำหนดให้ดำเนินการ ดังนี้

4.1 กำหนดระยะเวลาให้ อปท. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ให้เสร็จสิ้นอย่างช้าไม่เกิน วันที่ 31 กรกฎาคม 2551

4.2 จัดทำแผนและออกตรวจติดตาม อปท. ที่มีข้อต้องปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ อปท. จัดวางระบบการควบคุมภายในให้ถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายในเดือนสิงหาคม 2551)

/ระดับจังหวัด...

ระดับจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ หรือกลุ่มงานที่รับผิดชอบ สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด รับผิดชอบตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาลนคร และเทศบาลเมืองเป้าหมายในเขตจังหวัดที่รับผิดชอบ โดยมีขั้นตอนดำเนินงาน ดังนี้

1. จัดทำแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ 2) เพื่อดำเนินการตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาลนคร และเทศบาลเมืองเป้าหมาย กำหนดออกตรวจฯ ระหว่างเดือนเมษายน – กรกฎาคม 2551 โดย **ขออนุมัติแผนฯ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด**
2. เมื่อได้รับอนุมัติแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามข้อ 1 แล้ว
- ให้ออกตรวจฯ ตามแผนที่กำหนดไว้
3. วิธีการตรวจฯ
 - 3.1 ให้ใช้แบบตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ อปท. (แบบ 3)
 - 3.2 เมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้นให้แจ้งผลการตรวจฯ (สำเนาแบบ 3) ให้หน่วยรับตรวจ (อปท.)

ทราบในชั้นต้น

- 3.3 ระยะเวลาไม่เกิน 10 วันทำการหลังการตรวจเสร็จสิ้น ให้ดำเนินการ ดังนี้
 - (1) รวบรวมและสรุปผลการตรวจฯ จากแบบ 3 เป็นแบบ 5 เสนอท้องถิ่นจังหวัด
 - (2) แจ้งผลการตรวจติดตามฯ ให้ อปท. ที่เป็นหน่วยรับตรวจ เพื่อทราบและปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
4. กรณีเข้าตรวจติดตามฯ แล้ว พบว่า อปท. ยังจัดวางระบบการควบคุมภายในไม่เป็นไปตามมาตรฐานที่ระเบียบฯ กำหนด ให้ดำเนินการ ดังนี้
 - 4.1 กำหนดระยะเวลาให้ อปท. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้เสร็จสิ้นอย่างช้าไม่เกินวันที่ 31 กรกฎาคม 2551
 - 4.2 จัดทำแผนและออกตรวจติดตาม อปท. ที่มีข้อต้องปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ อปท. จัดวางระบบการควบคุมภายในให้ถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด (ภายในเดือนสิงหาคม 2551)

การรายงาน

1. กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ หรือกลุ่มงานที่รับผิดชอบ
 - 1.1 รวบรวมแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในของอำเภอ (แบบ 1) ทุกอำเภอ และแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในของจังหวัด (แบบ 2) แล้วสรุปแผนของ

ทั้งจังหวัด...

ทั้งจังหวัดรายงานผู้ว่าราชการจังหวัด และส่งสำเนาแผนตรวจฯ (แบบ 1 และแบบ 2) ให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายในวันที่ 31 พฤษภาคม 2551

1.2 รวบรวมและตรวจสอบผลการตรวจติดตามฯ ของ อปท. เป้าหมาย (แบบ 3) ทั้งระดับอำเภอ และระดับจังหวัด แล้วสรุปผลการตรวจติดตามฯ จากแบบ 4 และแบบ 5 เป็นแบบ 6 รายงานผู้ว่าราชการจังหวัด และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ ภายในวันที่ 30 สิงหาคม 2551 โดยส่งสำเนาแบบ 6 ให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จำนวน 1 ชุด

2. ท้องถิ่นจังหวัด

ติดตาม กำชับ และเร่งรัด

2.1 ให้มีการออกตรวจติดตามการประเมินผลการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งในระดับอำเภอและระดับจังหวัด โดยให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด รวมถึงการรายงานผู้ว่าราชการจังหวัด และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นภายในกำหนด

2.2 กรณีเจ้าหน้าที่ออกตรวจติดตามฯ แล้วพบว่า มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ยังจัดวางระบบการควบคุมภายในไม่มีประสิทธิภาพ และไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานตามที่ระเบียบฯ กำหนดให้ดำเนินการ

(1) ให้เจ้าหน้าที่ออกตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถจัดวางระบบการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีมาตรฐานตามที่ระเบียบกำหนด โดยใช้แบบตรวจฯ ตามที่กำหนดไว้ข้างต้น

(2) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามแนวทางที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้เผยแพร่คู่มือการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบการควบคุมภายใน จำนวน 2 เล่ม ไว้ในเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ([www. thailocaladmin.go.th](http://www.thailocaladmin.go.th))

หมายเหตุ ให้ท้องถิ่นอำเภอ และกลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ หรือกลุ่มงานที่รับผิดชอบ นำแนวทางการตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ อปท. ปีงบประมาณ 2550 มาเป็นแนวทาง และปรับใช้ตามสถานการณ์ปัจจุบัน