

ข่าวสาร วันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๕๑

"ควบคุมภายใน อปท." ปีงบประมาณ ๒๕๕๑

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น (ตบ.) กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
กระทรวงมหาดไทย

ตัวชี้วัดที่ ๓.๕ : อปท.เป้าหมาย มีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

อปท. เป้าหมาย : หมายถึง อปท. ที่มีรายได้ตั้งแต่ ๑๕ ล้านบาทขึ้นไป ประกอบด้วย อบจ. ๗๕ แห่ง เทศบาล ๑,๓๑๔ แห่ง อบต. ๑,๑๕๙ แห่ง รวม ๒,๕๔๘ แห่ง

ขั้นตอนวิธีดำเนินการ ของ อปท.เป้าหมาย

๑. ปรับปรุงคำสั่ง คกก. ติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ขององค์กร
๒. ผู้บริหารแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง ติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน (ข้อ ๖) แล้วรายงานผู้บริหารภายในวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๕๑
๓. สำนัก/กองปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายใน สำนัก/กองให้ชัดเจน
๔. สำนัก/กอง ปรับปรุงคำสั่ง คกก. ติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน (ข้อ ๖)
๕. อปท.เป้าหมายจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๕ และติดตามประเมินผลตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ตามแบบฟอร์ม ที่ระเบียบฯ กำหนด และผ่านเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดในปี ๒๕๕๐ แล้ว
๖. วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ ประการ
 - ๖.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม
 - ๖.๒ การประเมินความเสี่ยง
 - ๖.๓ กิจกรรมการควบคุม
 - ๖.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร
 - ๖.๕ การติดตามประเมินผล
๗. อปท. เป้าหมายส่งรายงาน ข้อ ๖ ให้ กรมฯ วันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๑ และ ส่ง ผู้กำกับดูแล / คตง. ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๑

การดำเนินงานของ อปท.เป้าหมาย ที่เพิ่มขึ้นในปี ๒๕๕๑

วิธีดำเนินการ แบ่งเป็น ๒ กรณี

๑. กรณีที่ได้จัดวางระบบการควบคุมภายใน (ข้อ ๕) และติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ในปี ๒๕๕๐ แล้ว ให้ อปท. นำรายงานฯ ตามข้อ ๕ และข้อ ๖ ไปให้ท้องถิ่นอำเภอตรวจสอบปรับปรุงแก้ไขให้ผ่านเกณฑ์ที่ สก.มท. กำหนด เมื่อผ่านเกณฑ์ที่กำหนดแล้ว จึงปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของปี ๒๕๕๑ แล้วส่งรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ถึง สก. ภายในวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๑

๒. กรณีที่ อปท.เป้าหมาย ยังไม่ได้จัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๕ และติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ในปี ๒๕๕๐ ให้ อปท. จัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๕ ของปี ๒๕๕๑ ให้เสร็จโดยเร็ว แล้วนำรายงานฯ ไปให้ท้องถิ่นอำเภอตรวจสอบปรับปรุงแก้ไขให้ผ่านเกณฑ์ที่ สก.มท. กำหนด เมื่อผ่านเกณฑ์ที่กำหนดแล้ว จึงติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของปี ๒๕๕๑ แล้วส่งรายงานการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ถึง สก. ภายในวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๑

กรณี อปท.นอกเป้าหมาย

การดำเนินการ อปท. ต้องจัดวางระบบการควบคุมภายใน (ข้อ ๕) และติดตามการประเมินระบบควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ในปี ๒๕๕๐ แล้ว ตามที่กระทรวงมหาดไทยมีหนังสือสั่งการให้ปฏิบัติ แต่ไม่ต้องส่งรายงานให้ สก.มท. ตรวจสอบการผ่านเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งการจัดทำครั้งแรก อปท. ส่งรายงานฯ ตามระเบียบฯ ข้อ ๕ และข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแล และคตง. สำหรับในปีต่อไป ไป ติดตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ส่งรายงานต่อ ผู้กำกับดูแล และ คตง. ตามระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด หรือ ตามที่ สก.มท. ได้แจ้งกำกับ

ข้อกำหนด

ให้ อปท. นำภารกิจที่เป็นจุดอ่อนเป็นความเสี่ยง (ความเสี่ยงใหม่) ที่เป็นปัญหาในการปฏิบัติงานในปัจจุบัน และเป็นข้อเท็จจริงตามสภาพแวดล้อมการควบคุมของ อปท. มาวิเคราะห์ในแบบประเมินการควบคุมในระดับหน่วยงานย่อย (แบบ ปม.) เพื่อบริหารความเสี่ยงให้ลดลงหรือหมดไป

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ประชาชนได้รับประโยชน์จากการบริหารจัดการกิจการของ อปท. จึงเห็นควรให้ อปท. นำกิจกรรมดังตัวอย่างท้ายนี้ไปบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อประชาชนในพื้นที่ คือ .-

๑. สำนักปลัด

กิจกรรมบรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนกรณีภัยแล้ง

๒. สาธารณสุข

กิจกรรมการแก้ปัญหาภาวะโลกร้อน (หมอกควัน, การกำจัดขยะ, มลพิษ)

๓. กองคลัง

กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน

๔. กองการศึกษา

กิจกรรมการพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก

๕. กองช่าง

กิจกรรมการให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน

หากมีปัญหาข้อข้อง โทรด่วน : ๐๘๑ - ๑๗๔๓๗๖๕ / ๐๘๑ - ๑๗๔๓๗๔๗
๐๘๙ - ๗๘๓๖๐๗๘ / ๐๘๔ - ๓๒๒๘๘๒๖ / ๐๘๑ - ๙๓๗๘๑๖๖ และ
๐๘๐ - ๑๖๖๘๓๓๒

ภาพผลการดำเนินงาน



**นิเทศทบทวน
แบ่งกลุ่ม
ฝึกปฏิบัติ
และ
นำเสนอ
ผลงาน**



ปลัดเทศบาลนครตรัง กำกับ กองการสาธารณสุข



วิทยากรประจำกลุ่มปฏิบัติหน้าที่ จ.ขอนแก่น



**ผู้แทนกลุ่ม
นำเสนอ
ผล
ดำเนินงาน
ของกลุ่ม**

**ตบ. ออกตรวจนิเทศควบคุมภายใน ตั้งแต่วันที่ 20 เม.ย. – 30 พ.ค. 2551
ได้ทั้งหมด 26 จังหวัด จำนวน 1,079 แห่ง เหลืออีก 46 จังหวัด 1,469 แห่ง
ซึ่งจะดำเนินการแล้วเสร็จประมาณกลางเดือนสิงหาคม 2551 นี้**