



ที่ มท 0805/ว 1020

กระทรวงมหาดไทย

ถนนอัษฎางค์ กทม. 10200

26 มีนาคม 2553

เรื่อง ชักซ้อมการดำเนินการตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ 2553
ตัวชี้วัดที่ 3.1.4 และการรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

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

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

ตามหนังสือที่อ้างถึง 2 กระทรวงมหาดไทย แจ้งจังหวัดให้กำกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
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 พร้อมแจ้งกำกับให้ท้องถิ่นจังหวัด
ท้องถิ่นอำเภอ ดำเนินการตรวจติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
เป้าหมายในเขตพื้นที่รับผิดชอบ และให้ดำเนินการตามแบบฟอร์มรายงานเดิม โดยนำกิจกรรม "ความ
เสี่ยงที่มีนัยสำคัญ" ที่กำหนดให้ไปจัดวางระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง เพิ่มเติมจาก
กิจกรรมการควบคุมภายในที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการอยู่แล้ว รายละเอียดปรากฏตามหนังสือ
ที่อ้างถึง นั้น

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 เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีระบบการควบคุมภายในที่ดี การบริหารจัดการภารกิจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดคุ้มค่า และประชาชนได้รับประโยชน์โดยทั่วถึง จึงประสานมาเพื่อชักจูงการดำเนินการตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ 2553 ดังนี้

1. ให้จังหวัดดำเนินการตรวจติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยดำเนินการตามแบบฟอร์มรายงานเดิม และกำหนดให้นำกิจกรรม "ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ" ที่เกี่ยวกับการพัฒนาท้องถิ่น รวมทั้งกิจกรรมหรือโครงการที่ตอบสนองแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สอดคล้องตามนโยบายของรัฐบาลและนโยบายของกระทรวงมหาดไทย ไปดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง เพิ่มเติมจากกิจกรรมการควบคุมภายในที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการอยู่แล้ว (ตามหนังสือที่อ้างถึง 4 และ 5) รายงานผลต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน 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 แจ้างำข้บองค้กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย ประจำปีงบประมาณ 2553 (สิ่งท้ส่งมำด้วย 2) ดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 รายงานผลต่อผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ 20 ตุลาคม 2553 และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2553

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

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายวิบูลย์ สงวนพงศ์)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านพัฒนาชุมชน

และส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

โทร.0-2241-9026

โทรสาร 0-2241-5646

ประเด็นการประเมินผล : ผลสำเร็จตามแผนปฏิบัติการ

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

ตามแบบฟอร์มที่ระบุที่กำหนด และส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและผู้กำกับดูแลเรียบร้อย แล้ว และติดตามประเมินผลตามระเบียบฯ ข้อ 6 ตามแบบฟอร์มที่ระบุที่กำหนด

(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	77.5	80	82.5	85

แหล่งข้อมูล/วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

แหล่งข้อมูล : จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย และสำนักงานท้องถิ่นจังหวัด

วิธีการจัดเก็บข้อมูล : ประมวลผลจากรายงานของสำนักงานท้องถิ่นจังหวัด

ผู้กำกับดูแลตัวชี้วัด : นางชฎารักษ์ แก้วสีปลาต 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

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

หมายเหตุ

(1) อปท.ทั้งสิ้น จำนวน 7,851 แห่ง ในปี 2550 – 2552 ตบ.สส. 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 และส่งตัวแทนมานำเสนอผลงานโดยการอภิปราย

**วิธีตรวจติดตามและนิเทศงานการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย
ประจำปีงบประมาณ 2553**

.....

ระดับอำเภอ

ท้องถิ่นอำเภอ รับผิดชอบตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าหมาย ในเขตอำเภอที่ตนรับผิดชอบ โดยมีขั้นตอนดำเนินงาน ดังนี้

1. จัดทำแผนตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (**แบบ 1**) เพื่อดำเนินการตรวจติดตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเป้าหมายในเขตอำเภอที่รับผิดชอบกำหนด ตรวจฯ 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) ภายใน วันที่ 20 ตุลาคม 2553 และตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2553 ที่ อปท.เป้าหมาย จัดส่งให้เป็นรูปเล่ม (**แบบ 3.2**) หากพบข้อบกพร่องให้แจ้ง อปท.ปรับปรุงแก้ไข และจัดส่ง รายงานให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2553

4. การรายงาน

สรุปผลการตรวจการควบคุมภายในของ อปท.เป้าหมาย ปีงบประมาณ 2553 (**แบบ 3.3**) **รายงานนายอำเภอ และส่งสำเนา (แบบ 3.3) พร้อมทั้งแนบสำเนา (แบบ 3.2) และคัดเลือกแบบรายงาน ที่จัดทำได้มาตรฐานตามระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพ 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 ดังกล่าว ให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (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 นำวิธีการตรวจติดตามและนิเทศงานการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมาย 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
(.....)

แผนตรวจติดตามระบบการควบคุมภายในของ อปท.
สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด.....

1. วัตถุประสงค์การตรวจติดตามระบบการควบคุมภายในของ อปท.

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

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

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

3. ระยะเวลาดำเนินการ

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

4. ผู้รับผิดชอบ

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

ลงชื่อ.....ตำแหน่ง หน.กง.
(.....)

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

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผนฯ
(.....)

ผู้ว่าราชการจังหวัด.....

เอกสารแนบแผนตรวจติดตามระบบการควบคุมภายในของ อปท.

ลำดับที่	วันที่เข้าตรวจฯ	ชื่อ อปท.เป้าหมาย ที่เข้าตรวจ	สรุปผลการตรวจให้ ผวจ. ทราบ ภายในวันที่...	แจ้งผลการตรวจให้ อปท. ภายในวันที่...

(ลงชื่อ).....ตำแหน่ง หน.กง.การเงินฯ
(.....)

(ลงชื่อ).....ตำแหน่ง ท้องถิ่นจังหวัด...
(.....)

สรุปรายละเอียดจำนวน อพท. ในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ปี 2553

ที่	จังหวัด	จำนวน อพท. ทั่วประเทศ						จำนวน อพท.เป้าหมาย ปี 50						จำนวน อพท.เป้าหมาย ปี 51						จำนวน อพท.เป้าหมาย ปี 52						จำนวน อพท.เป้าหมาย ปี 53										
		อบจ.	ทน.	ทม.	ตด.	ท.	อบต.	รวม	อบจ.	ทน.	ทม.	ตด.	ท.	อบต.	รวม	อบจ.	ทน.	ทม.	ตด.	ท.	อบต.	รวม	อบจ.	ทน.	ทม.	ตด.	ท.	อบต.	รวม	อบจ.	ทน.	ทม.	ตด.	ท.	อบต.	รวม
1	กระบี่	1	0	1	9	10	51	62	1	0	1	9	10	5	16	0	0	0	0	0	8	8				0	0	38	38				0	0	0	0
2	กาญจนบุรี	1	0	2	38	40	81	122	1	0	2	26	28	4	33	0	0	0	5	5	9	14				3	3	33	36				4	4	35	39
3	กาฬสินธุ์	1	0	1	68	69	81	151	1	0	1	29	30	2	33	0	0	0	4	4	4	8				20	20	30	50				15	15	45	60
4	กำแพงเพชร	1	0	1	20	21	68	90	1	0	1	14	15	13	29	0	0	0	1	1	10	11				5	5	45	50				0	0	0	0
5	ขอนแก่น	1	1	3	62	66	158	225	1	1	3	37	41	2	44	0	0	0	5	5	15	20				10	10	80	90				10	10	61	71
6	จันทบุรี	1	0	3	33	36	45	82	1	0	3	13	16	1	18	0	0	0	5	5	5	10				15	15	39	54				0	0	0	0
7	ฉะเชิงเทรา	1	0	1	28	29	79	109	1	0	1	21	22	6	29	0	0	0	5	5	13	18				0	0	28	28				2	2	32	34
8	ชลบุรี	1	0	8	31	39	58	98	1	0	8	28	36	6	43	0	0	0	3	3	14	17				0	0	38	38				0	0	0	0
9	ชัยนาท	1	0	1	36	37	22	60	1	0	1	9	10	0	11	0	0	0	8	8	1	9				19	19	21	40				0	0	0	0
10	ชัยภูมิ	1	0	1	28	29	113	143	1	0	1	19	20	6	27	0	0	0	2	2	14	16				5	5	53	58				2	2	40	42
11	ชุมพร	1	0	2	23	25	53	79	1	0	2	13	15	5	21	0	0	0	3	3	10	13				7	7	38	45				0	0	0	0
12	เชียงราย	1	1	0	50	51	92	144	1	1	0	27	28	13	42	0	0	0	4	4	16	20				19	19	63	82				0	0	0	0
13	เชียงใหม่	1	1	2	94	97	113	211	1	1	2	36	39	10	50	0	0	0	9	9	5	14				24	24	32	56				25	25	66	91
14	ตรัง	1	1	1	13	15	84	100	1	1	1	13	15	2	18	0	0	0	0	0	9	9				0	0	32	32				0	0	41	41
15	ตราด	1	0	1	13	14	29	44	1	0	1	8	9	1	11	0	0	0	0	0	2	2				5	5	26	31				0	0	0	0
16	ตาก	1	0	2	14	16	52	69	1	0	2	11	13	4	18	0	0	0	1	1	8	9				2	2	40	42				0	0	0	0
17	นครนายก	1	0	1	4	5	40	46	1	0	1	4	5	2	8	0	0	0	0	0	3	3				0	0	35	35				0	0	0	0
18	นครปฐม	1	1	3	15	19	97	117	1	1	3	15	19	10	30	0	0	0	0	0	22	22				0	0	65	65				0	0	0	0
19	นครพนม	1	0	1	16	17	86	104	1	0	1	9	10	1	12	0	0	0	0	0	7	7				4	4	33	37				3	3	45	48
20	นครราชสีมา	1	1	3	71	75	258	334	1	1	3	47	51	12	64	0	0	0	8	8	32	40				11	11	102	113				5	5	112	117
21	นครศรีธรรมราช	1	1	2	27	30	154	185	1	1	2	22	25	14	40	0	0	0	1	1	19	20				3	3	71	74				1	1	50	51
22	นครสวรรค์	1	1	2	17	20	122	143	1	1	2	15	18	8	27	0	0	0	0	0	20	20				1	1	35	36				1	1	59	60
23	นนทบุรี	1	2	3	6	11	34	46	1	2	3	5	10	24	35	0	0	0	1	1	5	6				0	0	5	5				0	0	0	0
24	นราธิวาส	1	0	3	11	14	74	89	1	0	3	11	14	6	21	0	0	0	0	0	11	11				0	0	26	26				0	0	31	31
25	น่าน	1	0	1	14	15	84	100	1	0	1	7	8	1	10	0	0	0	2	2	3	5				1	1	19	20				4	4	61	65
26	บุรีรัมย์	1	0	2	51	53	155	209	1	0	2	27	29	3	33	0	0	0	9	9	20	29				12	12	58	70				3	3	74	77
27	ปทุมธานี	1	0	7	12	19	45	65	1	0	7	11	18	17	36	0	0	0	0	0	10	10				1	1	18	19				0	0	0	0
28	ประจวบคีรีขันธ์	1	0	2	13	15	45	61	1	0	2	13	15	9	25	0	0	0	0	0	11	11				0	0	25	25				0	0	0	0
29	ปราจีนบุรี	1	0	1	12	13	56	70	1	0	1	12	13	7	21	0	0	0	0	0	6	6				0	0	43	43				0	0	0	0
30	ปัตตานี	1	0	1	11	12	101	114	1	0	1	11	12	3	16	0	0	0	0	0	1	1				0	0	27	27				0	0	70	70
31	พระนครศรีอยุธยา	1	1	2	33	36	121	158	1	1	2	30	33	4	38	0	0	0	1	1	2	3				0	0	16	16				2	2	99	101
32	พะเยา	1	0	2	30	32	39	72	1	0	2	12	14	3	18	0	0	0	6	6	6	12				12	12	30	42				0	0	0	0
33	พังงา	1	0	2	8	10	41	52	1	0	2	7	9	2	12	0	0	0	0	0	4	4				1	1	35	36				0	0	0	0
34	พัทลุง	1	0	1	42	43	30	74	1	0	1	9	10	4	15	0	0	0	5	5	5	10				28	28	21	49				0	0	0	0
35	พิจิตร	1	0	3	24	27	74	102	1	0	3	15	18	1	20	0	0	0	1	1	3	4				6	6	21	27				2	2	49	51
36	พิษณุโลก	1	1		18	19	83	103	1	1		12	13	17	31	0	0	0	3	3	9	12				3	3	57	60				0	0	0	0
37	เพชรบุรี	1	0	2	11	13	71	85	1	0	2	10	12	0	13	0	0	0	0	0	2	2				1	1	25	26				0	0	44	44
38	เพชรบูรณ์	1	0	2	21	23	104	128	1	0	2	15	17	10	28	0	0	0	1	1	20	21				5	5	39	44				0	0	35	35
39	แพร่	1	0	1	23	24	59	84	1	0	1	14	15	3	19	0	0	0	2	2	4	6				5	5	21	26				2	2	31	33

ที่	จังหวัด	จำนวน อปท. ทั่วประเทศ						จำนวน อปท.เป้าหมาย ปี 50						จำนวน อปท.เป้าหมาย ปี 51						จำนวน อปท.เป้าหมาย ปี 52						จำนวน อปท.เป้าหมาย ปี 53					
		อบจ.	ทน.	ทม.	ทต.	ท.	อบต.	รวม	อบจ.	ทน.	ทม.	ทต.	ท.	อบต.	รวม	อบจ.	ทน.	ทม.	ทต.	ท.	อบต.	รวม	อบจ.	ทน.	ทม.	ทต.	ท.	อบต.	รวม		
40	ภูเก็ต	1	1	2	6	9	9	19	1	1	2	6	9	7	17	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41	มหาสารคาม	1	0	1	17	18	124	143	1	0	1	11	12	4	17	0	0	0	0	0	6	6	3	3	35	38	3	3	79	82	
42	มุกดาหาร	1	0	1	22	23	31	55	1	0	1	4	5	0	6	0	0	0	6	6	1	7	3	3	4	7	9	9	26	35	
43	แม่ฮ่องสอน	1	0	1	5	6	43	50	1	0	1	4	5	0	6	0	0	0	1	1	3	4	0	0	40	40	0	0	0	0	
44	ยโสธร	1	0	1	16	17	70	88	1	0	1	10	11	0	12	0	0	0	2	2	6	8	3	3	20	23	1	1	44	45	
45	ยะลา	1	1	1	9	11	52	64	1	1	1	7	9	2	12	0	0	0	2	2	5	7	0	0	19	19	0	0	26	26	
46	ร้อยเอ็ด	1	0	1	57	58	144	203	1	0	1	17	18	3	22	0	0	0	5	5	3	8	25	25	29	54	10	10	109	119	
47	ระนอง	1	0	1	9	10	20	31	1	0	1	6	7	0	8	0	0	0	1	1	1	2	2	2	19	21	0	0	0	0	
48	ระยอง	1	1	2	22	25	42	68	1	1	2	18	21	13	35	0	0	0	2	2	6	8	2	2	23	25	0	0	0	0	
49	ราชบุรี	1	0	3	30	33	78	112	1	0	3	26	29	11	41	0	0	0	0	0	10	10	4	4	57	61	0	0	0	0	
50	ลพบุรี	1	0	3	18	21	104	126	1	0	3	12	15	6	22	0	0	0	2	2	7	9	2	2	23	25	2	2	68	70	
51	ลำปาง	1	1	1	37	39	64	104	1	1	1	18	20	3	24	0	0	0	1	1	6	7	18	18	55	73	0	0	0	0	
52	ลำพูน	1	0	1	34	35	22	58	1	0	1	18	19	3	23	0	0	0	6	6	7	13	10	10	12	22	0	0	0	0	
53	เลย	1	0	1	24	25	75	101	1	0	1	14	15	3	19	0	0	0	4	4	6	10	6	6	17	23	0	0	49	49	
54	ศรีสะเกษ	1	0	2	23	25	191	217	1	0	2	12	14	3	18	0	0	0	3	3	12	15	5	5	40	45	3	3	136	139	
55	สกลนคร	1	0	1	41	42	98	141	1	0	1	15	16	3	20	0	0	0	5	5	9	14	14	14	47	61	7	7	39	46	
56	สงขลา	1	2	7	28	37	103	141	1	2	7	17	26	7	34	0	0	0	5	5	8	13	3	3	37	40	3	3	51	54	
57	สตูล	1	0	1	6	7	34	42	1	0	1	6	7	4	12	0	0	0	0	0	3	3	0	0	27	27	0	0	0	0	
58	สมุทรปราการ	1	1	4	12	17	31	49	1	1	4	12	17	23	41	0	0	0	0	0	3	3	0	0	5	5	0	0	0	0	
59	สมุทรสงคราม	1	0	1	6	7	28	36	1	0	1	4	5	1	7	0	0	0	0	0	2	2	2	2	25	27	0	0	0	0	
60	สมุทรสาคร	1	1	2	8	11	26	38	1	1	2	8	11	11	23	0	0	0	0	0	4	4	0	0	11	11	0	0	0	0	
61	สระแก้ว	1	0	2	13	15	51	67	1	0	2	6	8	5	14	0	0	0	3	3	8	11	4	4	38	42	0	0	0	0	
62	สระบุรี	1	0	3	27	30	78	109	1	0	3	18	21	4	26	0	0	0	5	5	8	13	1	1	28	29	3	3	38	41	
63	สิงห์บุรี	1	0	1	7	8	33	42	1	0	1	6	7	0	8	0	0	0	0	0	1	1	1	1	32	33	0	0	0	0	
64	สุโขทัย	1	0	2	16	18	72	91	1	0	2	12	14	5	20	0	0	0	1	1	5	6	3	3	47	50	0	0	15	15	
65	สุพรรณบุรี	1	0	2	37	39	87	127	1	0	2	20	22	6	29	0	0	0	8	8	10	18	6	6	28	34	3	3	43	46	
66	สุราษฎร์ธานี	1	1	3	26	30	107	138	1	1	3	22	26	3	30	0	0	0	2	2	10	12	2	2	26	28	0	0	68	68	
67	สุรินทร์	1	0	1	23	24	148	173	1	0	1	14	15	12	28	0	0	0	2	2	20	22	5	5	75	80	2	2	41	43	
68	หนองคาย	1	0	2	31	33	93	127	1	0	2	15	17	5	23	0	0	0	4	4	13	17	8	8	31	39	4	4	44	48	
69	หนองบัวลำภู	1	0	1	23	24	43	68	1	0	1	14	15	3	19	0	0	0	3	3	6	9	6	6	34	40	0	0	0	0	
70	อ่างทอง	1	0	1	19	20	44	65	1	0	1	9	10	0	11	0	0	0	2	2	1	3	3	3	6	9	5	5	37	42	
71	อำนาจเจริญ	1	0	1	20	21	42	64	1	0	1	9	10	0	11	0	0	0	1	1	4	5	10	10	38	48	0	0	0	0	
72	อุดรธานี	1	1	3	49	53	127	181	1	1	3	27	31	5	37	0	0	0	4	4	21	25	17	17	47	64	1	1	54	55	
73	อุดรดิตส์	1	0	1	22	23	56	80	1	0	1	16	17	0	18	0	0	0	4	4	4	8	2	2	52	54	0	0	0	0	
74	อุทัยธานี	1	0	1	13	14	49	64	1	0	1	9	10	1	12	0	0	0	3	3	6	9	1	1	42	43	0	0	0	0	
75	อุบลราชธานี	1	1	3	35	39	199	239	1	1	3	22	26	5	32	0	0	0	4	4	15	19	7	7	62	69	2	2	117	119	
รวม		75	23	142	1,841	2,006	5,770	7,851	75	23	142	1,110	1,275	402	1,752	0	0	0	186	186	610	796	406	406	2,594	3,000	139	139	2,164	2,303	