



คู่มือ

การจัดทำรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6

- ส่วนติดตามและประเมินผล
สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น
- หน่วยตรวจสอบภายใน
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น



คู่มือการจัดทำรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6

หน่วยตรวจสอบภายใน

ส่วนติดตามและประเมินผล
สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น

คำนำ

การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นการติดตามผลการควบคุม การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และเป็นการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Self - Assessment) ซึ่งระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ได้กำหนดให้ทุกส่วนราชการต้องจัดทำแล้วส่งรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแลภายในเก้าสิบวันของทุกปี (ภายในวันที่ 31 ธันวาคม) ดังนั้น สิ่งสำคัญ ในการดำเนินงานดังกล่าวจะต้องได้รับความร่วมมือจากเจ้าหน้าที่ทุกระดับในหน่วยงาน สนับสนุน การปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในของหน่วยงานที่กำหนดขึ้น และร่วมมือกันพัฒนาให้ระบบ การควบคุมภายในดังกล่าวสามารถใช้ปฏิบัติได้จริง

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2544 ข้อ 5 ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 และได้ดำเนินการ ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ 6 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 เป็นต้นมา ซึ่งได้รับความร่วมมือจากทุกสำนัก/กองเป็นอย่างดี และเพื่อให้การดำเนินงาน ด้านการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงได้จัดทำคู่มือ “การจัดทำรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ 6 ของ สก.” ขึ้น เพื่อให้ทุกสำนัก/กอง และสำนักงานท้องถิ่นจังหวัดได้ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำรายงานได้อย่าง ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด อันจะส่งผลดีต่อระบบการ ติดตามประเมินผลของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นต่อไป

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

มิถุนายน 2551



สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 บททั่วไป	1
● หลักการและเหตุผล	1
● วัตถุประสงค์ของคู่มือการจัดวางระบบควบคุมภายในของ สถ.	2
● แนวคิด ความหมาย วัตถุประสงค์และองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน	2
■ แนวคิด	2
■ ความหมาย	3
■ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	4
■ องค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน	4
บทที่ 2 แนวทางการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	6
บทที่ 3 คำแนะนำการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	9
● ขั้นตอนการจัดทำรายงานฯ ข้อ 6	9
● การดำเนินงานของระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง/สจร.)	10
● การดำเนินงานของระดับองค์กร (สถ.)	16
● ผังการจัดทำรายงานฯ ข้อ 6	18
❖ แบบรายงาน	19
ระดับหน่วยงานย่อย	
● แบบติดตาม ปย.3	21
● แบบ ปย.2-1	22
● แบบ ปย.2	23
● แบบสอบถามการควบคุมภายใน	24
● แบบ ปม.	25
● แบบ ปย.3	26
● แบบ ปย.1	27
ระดับองค์กร	
● แบบติดตาม ปอ.3	29
● แบบ ปอ.2	32
● แบบ ปอ.2-1	33

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
● แบบ ปย.1-ร	33
● แบบ ปส.	39
● แบบ ปอ.1	41
❖ คำแนะนำการใช้รูปแบบ	45
❖ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544	65
❖ ตัวอย่างการจัดทำรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ	71
❖ ขั้นตอนดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายใน	78
❖ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของ นตภ.	83
❖ แบบรายงาน กวดปีปัจจุบัน (กวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2551)	
● แบบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของกวดก่อน-ระดับส่วนงานย่อย (แบบติดตาม-ปย.3)	85
● แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย (แบบ ปย.2-1) (ภาคผนวก ค.)	91
■ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม	91
■ ด้านการประเมินความเสี่ยง	98
■ ด้านกิจกรรมการควบคุม	104
■ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	110
■ ด้านการติดตามประเมินผล	116
● แบบสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย (แบบ ปย.2)	121
● แบบสอบถามการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย (ภาคผนวก ง.)	125
■ ด้านการบริหาร	125
■ ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล	134
● แบบประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปม.)	136
● แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย (ปบบ ปย.3)	143
● หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย	149