



ที่ มท 0805/ว 3299

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. 10200

16 กรกฎาคม 2550

เรื่อง แจ้งกำชับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

- อ้างถึง 1. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544
2. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 1044 ลงวันที่ 20 พฤษภาคม 2545
3. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 1284 ลงวันที่ 12 เมษายน 2547

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน ฯ

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงมหาดไทย ได้แจ้งให้จังหวัดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทุกแห่งภายในจังหวัด จัดวางระบบควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในทำระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 โดยเคร่งครัด แล้วรายงานผล ตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 ต่อผู้กำกับดูแล สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้เสร็จสิ้นภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่ ระเบียบ ฯ ใช้บังคับ และติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 แล้วรายงานผล ต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันนับจาก วันสิ้นปีงบประมาณ รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

เนื่องจาก ผลการตรวจติดตามการจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวนมาก ยังไม่ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 และหลายแห่งจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 แล้วแต่ไม่ติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 รายงานผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระยะเวลาที่กำหนด

กระทรวงมหาดไทย พิจารณาแล้ว เห็นว่า ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 เป็นเรื่องที่ต้องกำชับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องนำมาตราฐานการควบคุมภายใน ไปเป็นแนวทางในการจัดวางระบบควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตามงาน / โครงการ ที่กำหนดไว้ มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ประกอบกับระบบการควบคุมภายในเป็นกลไกสำคัญ ที่จะผลักดัน ขับเคลื่อนวาระแห่งชาติ "ด้านจริยธรรม ธรรมภิบาล และการป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันในภาคราชการ" ให้สัมฤทธิ์ผล ฉะนั้น เพื่อลดความผิดพลาด ความเสียหาย รั่วไหล และป้องกันการทุจริตภายในหน่วยงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงขอให้จังหวัดดำเนินการ ดังต่อไปนี้

/1. ให้ผู้ว่า...

1. ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดและนายอำเภอ ในฐานะผู้ควบคุมกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสำรวจองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ หากพบว่าเมืององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใด ยังไม่ได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 ให้เร่งรัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น จัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 ปีงบประมาณ 2550 (ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2549 – 30 กันยายน 2550) ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว แล้วส่งรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในดังกล่าวให้ผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือ นายอำเภอ แล้วแต่กรณี) และส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 27 กรกฎาคม 2550

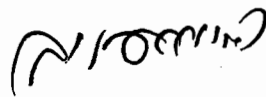
2. กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใด ได้จัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 ไว้แล้ว แต่ยังไม่ได้อิงตามประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 ให้จังหวัดเร่งรัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้นจัดทำรายงานตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 งวดปีงบประมาณ 2549 (ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2548 – 30 กันยายน 2549) แล้วส่งรายงานให้ผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือ นายอำเภอ แล้วแต่กรณี) และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ 27 กรกฎาคม 2550 สำหรับงวดปีงบประมาณ 2550 และงวดปีงบประมาณต่อไป ให้รายงานภายในเก้าสิบวัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

3. ให้จังหวัดรายงานข้อมูลการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 5 และการติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้กระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) เป็นประจำทุกวันที่ 10 ของเดือน ตามแบบรายงานที่ส่งมาด้วยนี้

4. กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใด ไม่จัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 โดยไม่มีเหตุอันควรให้ถือว่าผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ฯ หรือปฏิบัติไม่ชอบด้วยอำนาจหน้าที่ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดหรือนายอำเภอ ในฐานะผู้ควบคุม กำกับดูแล พิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ โดยเคร่งครัด และหากพบว่า การละเลยหรือจงใจไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ฯ ดังกล่าว เกิดจากความบกพร่องของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้พิจารณาดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ผู้ก่อให้เกิดความบกพร่องนั้นด้วย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายสมชาย จุฬรัตน์)

รองปลัดกระทรวง ปฏิบัติราชการแทน
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

โทร.0 – 2241 – 9026

โทรสาร.0 – 2241 – 5646

ข้อมูล ณ วันที่.....

[illegible]

(

สรุป

1. อปท.นอกเป้าหมาย มีจำนวนแห่ง
2. ไม่เคยรายงาน ฯ ข้อ 5แห่ง
3. รายงาน ฯ ข้อ 5 งวดปี 50 แล้วแห่ง
4. เคยรายงาน ฯ ข้อ 5 แล้วแห่ง
5. รายงาน ฯ ข้อ 6 ณ 30 ก.ย.49 เสร็จแล้วแห่ง

ห้องถิ่นจังหวัด