



7 มกราคม 2553

เรื่อง แจ้งแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน (ฉบับใหม่)

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ , นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกระบี่, นายกเทศมนตรีเมืองกระบี่

- อ้างถึง 1 ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544
3 หนังสือจังหวัดกระบี่ ที่ มท 0815 5/ว 3236 ลงวันที่ 17 สิงหาคม 2550
4 หนังสือจังหวัดกระบี่ ที่ มท 0815 5/ว 1484 ลงวันที่ 25 เมษายน 2551
5 หนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ 0007/ว 300 ลงวันที่ 3 กันยายน 2552

ตามที่จังหวัดได้แจ้งกำชับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งภายในจังหวัด ให้จัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6 ให้เสร็จสิ้น แล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือนายอำเภอ แล้วแต่กรณี) ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ส่งหนังสือแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งได้ปรับปรุงและจัดทำขึ้นใหม่ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน กรณีหน่วยรับตรวจใดที่มีการประเมินผลการควบคุมภายในและรูปแบบการประเมินของตนเองใช้อยู่แล้ว ให้ประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ปฏิบัติอยู่ และจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในส่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเพียงฉบับเดียว

กระทรวงมหาดไทย พิจารณาแล้วเห็นว่า เรื่องการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้กำหนดขั้นตอนวิธีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการจัดทำรายงาน โดยยึดแนวทางตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ซึ่งได้ปรับปรุงพัฒนาให้สอดคล้องเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำคู่มือแนวทางปฏิบัติ เผยแพร่ทางเว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (www.thailocaladmin.go.th) ออกตรวจติดตามนิเทศงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งจัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการต่อเนื่องกันมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 ถึงปัจจุบัน ดังนั้น เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีรูปแบบการประเมินผลการควบคุมภายในที่เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในและมีประสิทธิภาพประสิทธิผลใช้อยู่แล้ว จึงเห็นควรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้รูปแบบรายงานตามแนวทางเดิมต่อไป

/ฉะนั้น...

ฉะนั้น จึงขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการตามแนวทางดังต่อไปนี้

1 ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่ง ดำเนินการจัดทำรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และปีต่อ ๆ ไป ดำเนินการตามแบบฟอร์มรายงานเดิมจนกว่าจะได้รับแจ้งเปลี่ยนแปลง

2 ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่ง จัดส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เฉพาะหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ 1) ตามหนังสือแนวทาง "ใหม่ฉบับเดียว" ส่วนแบบรายงานอื่น (แบบฟอร์มรายงานเดิม) ให้จัดเก็บไว้ที่หน่วยงาน เพื่อรอรับการตรวจสอบต่อไป

3 ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่ง จัดส่งรายงานให้ผู้กำกับดูแล (ผู้ว่าราชการจังหวัด หรือนายอำเภอ แล้วแต่กรณี) ในแบบฟอร์มเดิม

4 สำหรับการส่งรายงานให้กระทรวงมหาดไทย (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแจ้งเป็นหนังสือ ว่าได้ดำเนินการในเรื่องการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 และได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และผู้กำกับดูแล แล้ว เท่านั้น

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ทราบ และดำเนินการด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายชัยเลิศ วิ. ไชยรัตน์โชติ)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร / โทรสาร 0-7561-1910