



ที่ กบ ๐๐๒๓.๕/ว. ๓๒๖๗

ศาลากลางจังหวัดกระบี่
ถนนอุตรกิจ กบ ๘๑๐๐๐

๙ กันยายน ๒๕๕๖

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ และปีต่อ ๆ ไป

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกระบี่ และนายกเทศมนตรีเมืองกระบี่

อ้างถึง หนังสือจังหวัดกระบี่ ที่ กบ ๐๐๓๗.๕/ว ๖๔ ลงวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๕๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕๘/ว ๓๓๙๕
ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๕๖

ตามหนังสือที่อ้างถึง จังหวัดได้แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่ง จัดวางระบบการ
ควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ.๒๕๕๔ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ให้
เสร็จสิ้น แล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายใน
เก้าสิบวัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (๓๑ ธันวาคมของทุกปี) นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น แจ้งว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ส่งหนังสือแนวทาง :
การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งได้ปรับปรุงและจัดทำขึ้นใหม่ เพื่อ
ใช้แทนหนังสือคำแนะนำฉบับเดิมซึ่งขอยกเลิก และกระทรวงมหาดไทยได้แจ้งให้จังหวัดกำชับองค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่นทุกแห่งดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มเดิมไปก่อน
จนกว่าจะได้รับแจ้งเปลี่ยนแปลง เพื่อเน้นย้ำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้าใจ วิธีการ ขั้นตอนการจัดวาง
ระบบการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในชัดเจนมากยิ่งขึ้น ดังนั้น เพื่อให้องค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นมีแนวทางในการปฏิบัติการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ
ข้อ ๖ ของหน่วยรับตรวจเป็นไปในแนวทางเดียวกันกับส่วนราชการอื่น ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ และ
ปีต่อ ๆ ไป จึงให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จัดทำรูปแบบรายงานตามหนังสือแนวทางฉบับใหม่ของสำนักงาน
การตรวจเงินแผ่นดิน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใน
เขตพื้นที่ทราบและดำเนินการต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมาน แสงสอาด)

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร./โทรสาร ๐-๗๕๖๑-๑๙๑๐

รองผู้ว่าราชการจังหวัด รักษาการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดกระบี่

๒๕ ส.ค. ๒๕๕๖
ร.พ.พร

ที่ มท ๐๘๐๕/๑๓๓๙๕



กรมการช่างเทคนิค
เลขที่ 018๙๙7
วันที่ 28 ส.ค. 2556
กระทรวงมหาดไทย
สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดกระบี่
ถนนอักษะกม. ๑๐๒๕๐
เลขที่ ๖๔๙๙/๒๒๖๑
วันที่ ๒๕ ส.ค. ๒๕๕๖

๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๖

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และปีต่อ ๆ ไป

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง ๑. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕/ว ๒๒๙๙ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๕๐

๓. หนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๐๓/ว ๓๐๐ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๕๒

๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕/ว ๔๑๒๘ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. คำแนะนำการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับสำนัก/กอง จำนวน ๑ ฉบับ

๒. คำแนะนำการจัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงมหาดไทยได้แจ้งให้จังหวัดกำชับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ให้เสร็จสิ้น แล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (๓๑ ธันวาคมของทุกปี) นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งส่งหนังสือแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งได้ปรับปรุงและจัดทำขึ้นใหม่ เพื่อใช้แทนหนังสือคำแนะนำฉบับเดิมซึ่งขอยกเลิก และกระทรวงมหาดไทยได้แจ้งให้จังหวัดกำชับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มเดิมไปก่อน จนกว่าจะได้รับแจ้งเปลี่ยนแปลง เพื่อเน้นย้ำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้าใจ วิธีการ ขั้นตอนการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในชัดเจนมากยิ่งขึ้น ดังนั้น เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีแนวทางในการปฏิบัติการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของหน่วยรับตรวจเป็นไปในแนวทางเดียวกันกับส่วนราชการอื่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และปีต่อ ๆ ไป จึงเห็นควรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรูปแบบรายงานตามหนังสือแนวทางฉบับใหม่ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนี้

๑. ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง)

(๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๑

(๒) รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปย.๒

๒. ระดับองค์กร (อบจ./เทศบาล/อบต.)

(๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๑

/(๒) รายงานผลการประเมิน...

(๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๒

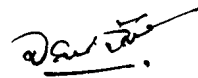
(๓) รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๓

๓. การรายงาน

การรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดส่งเฉพาะหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑) เพียงฉบับเดียว สำหรับแบบรายงานอื่นให้จัดเก็บไว้ที่หน่วยงานเพื่อรอรับการตรวจต่อไป และสามารถดาวน์โหลดคู่มือดังกล่าวได้จากเว็บไซต์ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (www.oag.go.th)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายจรินทร์ จักกะพาก)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านพัฒนาชุมชนและส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

กลุ่มงานพัฒนาระบบการตรวจสอบ

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๖ , ๐-๒๒๔๑-๕๖๔๖

คำแนะนำในการจัดทำแบบรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖
ระดับสำนัก/กอง

ขั้นตอนที่ ๑
(จัดเก็บไว้ที่สำนัก/กอง
เพื่อรอรับการตรวจจาก
ผู้ตรวจสอบภายใน)

: สำนัก/กอง จัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก)
เพื่อประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ ด้าน ได้แก่

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม
๒. การประเมินความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร
๕. การติดตามประเมินผล

ขั้นตอนที่ ๒
(จัดเก็บไว้ที่สำนัก/กอง
เพื่อรอรับการตรวจจาก
ผู้ตรวจสอบภายใน)

: สำนัก/กอง จัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข)
เพื่อทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการทำงานขององค์กรของการควบคุม
ภายใน และใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไข
ต่อไป โดยแบบสอบถามมี ๔ ชุด คือ

ชุดที่ ๑. แบบสอบถามด้านการบริหาร (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านการบริหาร)

ชุดที่ ๒. แบบสอบถามด้านการเงิน (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านการเงิน)

ชุดที่ ๓. แบบสอบถามด้านการผลิต (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านการผลิต)

ชุดที่ ๔. แบบสอบถามด้านอื่นๆ (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านบุคลากร
และด้านระบบสารสนเทศและด้านพัสดุ)

หมายเหตุ : แบบสอบถามทั้ง ๔ ชุดเป็นเพียงตัวอย่าง ผู้ใช้สามารถปรับปรุงแก้ไขได้
ตามความเหมาะสม โดยอาจเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ หรือเลือก
ทำในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ

ขั้นตอนที่ ๓
(จัดส่งให้ เลขานุการ (Center)
และรอรับการตรวจจาก
ผู้ตรวจสอบภายใน)

: สำนัก/กอง จัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปย. ๑)

ขั้นตอนที่ ๔
(จัดส่งให้ เลขานุการ (Center)
และรอรับการตรวจจาก
ผู้ตรวจสอบภายใน)

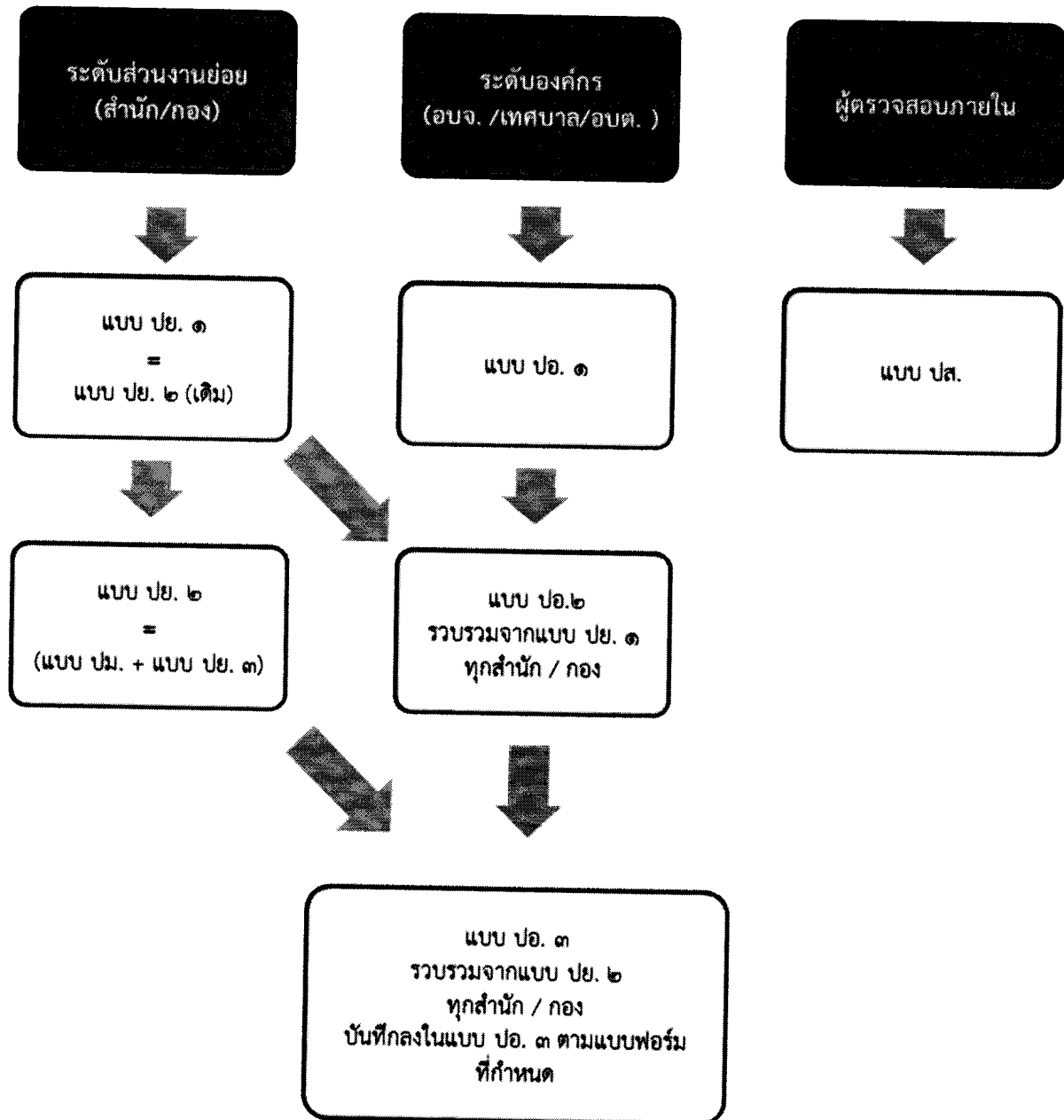
: สำนัก/กอง จัดทำแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
(แบบ ปย. ๒)



*** ทุกขั้นตอนสำนัก/กอง ต้องดำเนินการให้เสร็จภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ของทุกปี และจัดส่งแบบ ปย. ๑ และแบบ ปย. ๒
ให้เลขานุการ (Center) เพื่อสรุปเป็นรายงานในภาพรวมของระดับองค์กรและรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและ
ผู้กำกับดูแล ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคมของทุกปี

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖
ระดับองค์กร

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. ๑)
๒. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. ๒)
๓. รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. ๓)



*** รายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล เฉพาะหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. ๑) เพียงฉบับเดียว สำหรับแบบรายงานอื่นให้จัดเก็บไว้ที่หน่วยงาน เพื่อรอรับการตรวจต่อไป