



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาดี อำเภอยางตลาด จังหวัดกาฬสินธุ์

ที่ กส ๗๕๗๐๐/ ๔๕๕

วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง การจัดวางระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาดี

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาดี

๑. เรื่องเดิม

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ให้หน่วยรับตรวจหรือผู้รับตรวจจัดทำรายงานผลการจัดวางระบบควบคุมภายใน ต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน/ผู้กำกับดูแล อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากรวันสิ้นปีงบประมาณ ตามระเบียบฯ ประกอบกับกระทรวงมหาดไทยได้กำหนดตัวชี้วัดตามแผนปฏิบัติการประจำปีด้านประสิทธิภาพ ตามแนวปฏิบัติราชการประจำปีด้านประสิทธิภาพตามแนวปฏิบัติราชการประจำปี ด้านประสิทธิภาพตามแผนของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น “ร้อยละขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป้าหมายที่มีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและมีมาตรฐานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔” นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ กระทรวงการคลัง ได้แจ้งส่งหนังสือพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดและถือปฏิบัติ ตามแบบฟอร์มใหม่ เพื่อเน้นย้ำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้าใจมากยิ่งขึ้น ดังนั้น เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีแนวทางในการปฏิบัติการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ และข้อ ๙ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และปีต่อ ๆ ไป ของกระทรวงการคลัง ดังนี้

๒.๑.๑ ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง)

- (๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค ๔)
(เป็นแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยของรัฐ)
- (๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
(เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ)

/ ๒.๑.๒ ระดับองค์กร (อบต.)

ช.ช.ก.
๗/๑๑/๖๖

๗/๑๑/๖๖

๗/๑๑/๖๖

๒.๑.๒ ระดับองค์กร (อบต.)

- (๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ(แบบ ปค.๑) เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรคสาม)
- (๒) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เป็นแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒.๑.๓ การรายงาน

ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๘) ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ

๒.๒ องค์การบริหารส่วนตำบลนาดี นำกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ จำนวน ๙ กิจกรรม ดังต่อไปนี้

- ๒.๒.๑ กิจกรรม/โครงการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
- ๒.๒.๒ กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่
- ๒.๒.๓ กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน
- ๒.๒.๔ กิจกรรม/โครงการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากภัยโรคติดต่อ
- ๒.๒.๕ กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
- ๒.๒.๖ กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์
- ๒.๒.๗ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด
- ๒.๒.๘ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
- ๒.๒.๙ กิจกรรม/โครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจ ให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน

โดยให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก กอง) ที่เกี่ยวข้องในกิจกรรมทั้งเก้าข้อ จัดกิจกรรมทั้งเก้าข้อไว้ในกิจกรรมความเสี่ยงระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจตามแบบ และตามแบบกิจกรรมความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องรวมทั้งกิจกรรมความเสี่ยงอื่น ๆ นอกเหนือจาก ๙ ข้อ ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยรับตรวจ

๒.๓ หน่วยรับตรวจต้องจัดวางระบบควบคุมภายใน/ปรับปรุง ตามแบบต่าง ๆ ให้เหมาะสมเป็นปัจจุบันในหน่วยรับตรวจ (สำนัก กอง) ให้แล้วเสร็จในห้วงระยะเวลาตามแบบควบคุมภายในของ คตง. (ตามรายละเอียดแนบท้ายประกอบ) พร้อมรายงานต่อผู้บริหารหรือหัวหน้าหน่วยงานทราบ

๒.๔ องค์การบริหารส่วนตำบลนาดี ต้องจัดส่งรายงานควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน/ ผู้กำกับดูแล ภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ ของทุกปี

๓. ข้อกฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙)
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ (หนังสือ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑)
๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑
๔. มาตรฐานควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กระทรวงการคลัง

๔. ข้อพิจารณา

๔.๑ เห็นควรพิจารณาแจ้งหน่วยรับตรวจ(สำนัก กอง) ติดตามประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อประมวลในระดับองค์กร

๔.๒ เห็นควรพิจารณาแจ้งหน่วยงานของรัฐตรวจปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานควบคุมภายใน (สำนัก กอง) ให้เหมาะสมชัดเจนเป็นปัจจุบัน

๔.๓ เห็นควรพิจารณาแจ้งหน่วยของรัฐตรวจจัดวางระบบควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบกำหนด

๔.๔ เห็นควรพิจารณาแจ้งหน่วยงานของรัฐ (สำนัก กอง) ได้กำหนด วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ ซึ่งมีความแตกต่างกันในแต่ละหน่วยงาน การควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ การควบคุมภายในจะประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักเกณฑ์ ดังนี้

- สภาพแวดล้อมการควบคุม
- การประเมินความเสี่ยง
- กิจกรรมการควบคุม
- สารสนเทศและการสื่อสาร
- กิจกรรมการติดตามผล

เห็นควรพิจารณาดำเนินการแจ้งให้หน่วยรับตรวจดำเนินการข้างต้น เมื่อแล้วเสร็จกรุณาจัดส่งรายงานมายัง หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักปลัด ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อรวบรวมดำเนินการตามระเบียบฯ ขึ้นตอนต่อไป

/จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

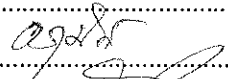
(ลงชื่อ)



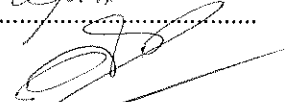
(นางรุ่งฤดี ศิลาสิทธิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....



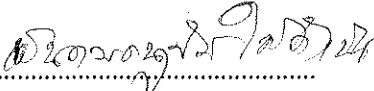
(ลงชื่อ)



(นางณัฐภรฤตญา ภูโชคชัย)

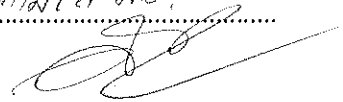
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาดี ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาดี

ความเห็น.....



นางสาวเฉลิม

(ลงชื่อ)



(นางณัฐภรฤตญา ภูโชคชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาดี