



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าปล้อง

ที่ สท ๗๘๖๐๑ /

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

เรียน หัวหน้าส่วนราชการทุกส่วน

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๕ โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าปล้อง ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ไว้แล้วนั้น

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้วของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๕๙) ดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนัก/กองดำเนินการ ดังนี้

๑. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนัก/กอง ให้ชัดเจน

๒. ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ข้อ ๖ ของส่วนและระดับองค์กร

๓. ระดับหน่วยงานย่อย ได้แก่ สำนัก/กอง จัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) เพื่อประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕ ด้าน และจัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) เพื่อทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไข และเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นในกิจกรรมของตน

๔. รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ระดับส่วนงานย่อย (ส่วน) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบติดตามระดับส่วนย่อย แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒ ซึ่งแบบดังกล่าวส่งให้เลขานุการ (Center) ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๙

๕. ระดับองค์กร ให้รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มที่ระเบียบฯ กำหนด ได้แก่ แบบติดตามระดับองค์กร แบบ ปอ.๑ และ ปอ.๒ และแบบ ปอ.๓ และแบบ ปส. แล้วรวบรวมรายงานดังกล่าวเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าปล้อง เพื่อรายงานกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และรายงานผู้กำกับดูแล, คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นายฉัตรชัย จิตติพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหญ้าปล้อง

คำแนะนำในการจัดทำแบบรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

ข้อ ๖ ระดับสำนัก/กอง
ขั้นตอนที่ ๑

(จัดเก็บไว้ที่สำนัก/กอง
เพื่อรอรับการตรวจจาก
ผู้ตรวจสอบภายใน)

สำนัก/กอง จัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก)
เพื่อประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕ ด้าน ได้แก่

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

ขั้นตอนที่ ๒

(จัดเก็บไว้ที่สำนัก/กอง
เพื่อรอรับการตรวจจาก
ผู้ตรวจสอบภายใน)

สำนักกอง/กอง จัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข)
เพื่อทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
ภายใน และใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไข
ต่อไป โดยแบบสอบถามมี ๔ ชุด คือ

- ชุดที่ ๑. แบบสอบถามด้านการบริหาร (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านการบริหาร)
- ชุดที่ ๒. แบบสอบถามด้านการเงิน (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านการเงิน)
- ชุดที่ ๓. แบบสอบถามด้านการผลิต (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านการผลิต)
- ชุดที่ ๔. แบบสอบถามด้านอื่นๆ (สำหรับผู้บริหารและผู้รับผิดชอบด้านบุคลากรและด้านระบบสารสนเทศและด้านพัสดุ)

หมายเหตุ : แบบสอบถามทั้ง ๔ ชุดเป็นเพียงตัวอย่าง ผู้ใช้สามารถปรับปรุงแก้ไขได้ตามความเหมาะสม โดยอาจเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ หรือเลือกทำในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ

ขั้นตอนที่ ๓

(จัดส่งให้ เลขานุการ (Center)
และรอรับการตรวจจาก
ผู้ตรวจสอบภายใน)

สำนัก/กอง จัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปย. ๑)

ขั้นตอนที่ ๔

(จัดส่งให้ เลขานุการ (Center)
และรอรับการตรวจจาก
ผู้ตรวจสอบภายใน)

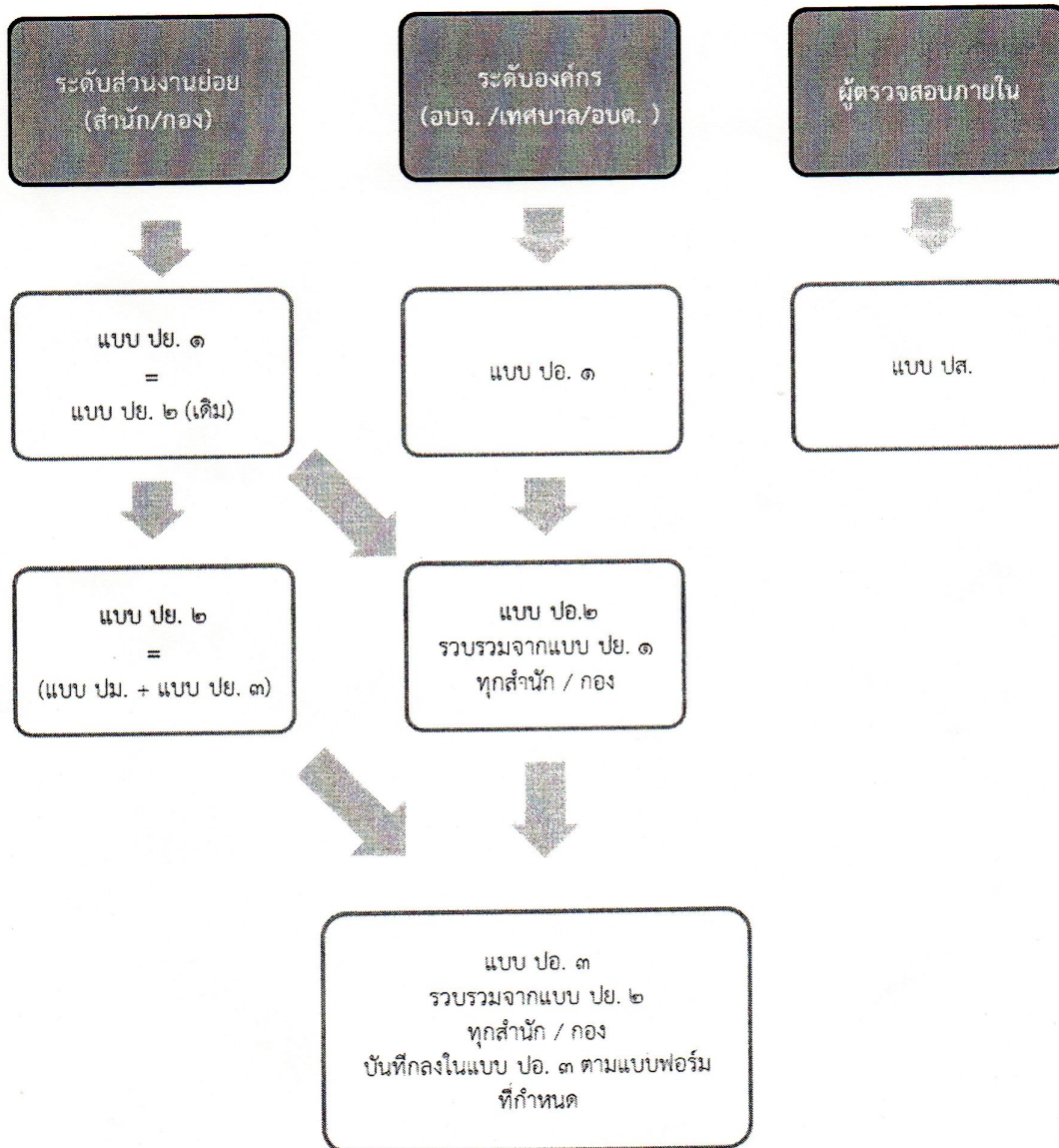
: สำนัก/กอง จัดทำแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
(แบบ ปย. ๒)



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

คำแนะนำในการจัดทำแบบรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน 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