



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองสูงใหญ่
ที่ ขก ๗๖๑๐๑/ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗
เรื่อง การรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.
๒๕๖๘

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลหนองสูงใหญ่

เรื่องเดิม

ด้วยระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ ข้อ ๕ โดยให้ใช้มาตรฐานการควบคุมภายในเป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ และให้รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ ข้อ ๖ อย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันหลังสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งปัจจุบันมีผลบังคับใช้แล้ว และให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค.๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

ข้อเท็จจริง

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้ทุกส่วนราชการที่เป็นหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ให้มีความต่อเนื่องในการติดตามผลและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เอกสารแนบท้ายลำดับที่ ๑)

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองสูงใหญ่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอและควมมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน จึงขอให้ดำเนินการดังนี้

ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)

/...ให้ทบทวน

๑. ให้ทบทวน/ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของแต่ละส่วนราชการ ว่ามีการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงาน (สำนัก/กอง) เป็นปัจจุบันแล้วหรือไม่ ถ้ายังไม่เป็นปัจจุบันให้ปรับปรุงคำสั่งการแบ่งงานฯ ให้ครอบคลุมถูกต้องเป็นปัจจุบัน

ให้ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามข้อ
กฎหมาย ข้อ ๒ ของระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)

๒. ให้จัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามข้อกฎหมาย ข้อ ๒ ของ
ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ แบบ ปค.๔ และ ปค.๕

๓. ให้ทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ให้ความสำคัญในการจัดทำรายงานการประเมินผลการ
ควบคุมภายใน โดยนำกิจกรรมที่มีความเสี่ยงมาประเมินผลการควบคุมภายในทุกกิจกรรม และนำเอกสารตามข้อ
๒ ข้อ ๓ ส่งให้เลขานุการฯ (Center) ภายใน ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๗ เพื่อดำเนินในส่วนที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

ระดับองค์กร

ให้เลขานุการคณะฯ ระดับองค์กร (Center) รวบรวมงานติดตามประเมินผลระบบการควบคุม
ภายใน ของหน่วยงานทุกสำนัก/กอง ส่งให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระดับองค์กร ดำเนินการประเมินผล
ความเพียงพอ และรวบรวมงานฯ จากคณะกรรมการติดตามประเมินผลระดับองค์กร ส่งให้ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อ
ตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายใน แล้วนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบล
หนองกุงใหญ่ เพื่อให้รายงานผู้กำกับดูแลทราบ ภายใน วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ตามแบบฟอร์มที่กำหนดไว้
ในหลักเกณฑ์ฯ ของกรมบัญชีกลาง ดังนี้

- ๑) แบบ ปค ๑
- ๒) แบบ ปค ๔
- ๓) แบบ ปค ๕

ให้รวบรวมคำสั่งแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในของแต่ละส่วนราชการ ส่งให้งานการ
เจ้าหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน เพื่อจัดทำเป็นคำสั่งแบ่งงาน ฯ ระดับองค์กร

ทั้งนี้ ให้เลขานุการคณะทำงาน ฯ ติดตามเร่งรัด สำนัก/กอง จัดส่งรายงานฯ ตามกำหนดข้างต้น
โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ทราบ ทราบในทันที

หน่วยตรวจสอบภายใน

ให้นักวิชาการตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบและประเมินความเพียงพอของมาตรฐาน
การควบคุมภายในที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันหรือลดโอกาสการเกิดการ
ทุจริตตามแบบฟอร์มที่หลักเกณฑ์กำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและให้ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด ต่อไป



(นางสุวรรณทิพย์ จูเรก้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความคิดเห็น

นางสาวประภาพร

[Signature]
(นางสาววรินทร์ เสด็จโลศรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองงูใหญ่

ความคิดเห็น

[Signature]

ร้อยตำรวจโท

[Signature]
(วุฒิพงษ์ ทิพย์ฤาตรี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองงูใหญ่