



ที่ นศ ๐๐๒๓.๕/ว กสทช

ศาลากลางจังหวัดนครศรีธรรมราช
ถนนราชดำเนิน นศ ๘๐๐๐๐

๒๐ กันยายน ๒๕๕๖

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

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครศรีธรรมราช นายกเทศมนตรีนครนครศรีธรรมราช
นายกเทศมนตรีเมืองทุ่งสง นายกเทศมนตรีเมืองปากพูน และนายกเทศมนตรีเมืองปากพูน

อ้างถึง ๑. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔
๒. หนังสือจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ นศ ๐๐๓๗.๕/ว ๔๖๐๐ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๕๒

สิ่งที่ส่ง มาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕/ว ๓๓๙๕ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๕๖

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้แจ้งให้จังหวัดกำกับ้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งจัดวางระบบ
การควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ.๒๕๔๔ โดยให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ให้เสร็จสิ้น
แล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวัน นับจากวัน
สิ้นปีงบประมาณ (๓๑ ธันวาคมของทุกปี) โดยดำเนินการตามแบบฟอร์มเดิมไปก่อน จนกว่าจะได้รับแจ้งเปลี่ยนแปลง
ซึ่งจังหวัดได้แจ้งให้ทราบแล้ว ความละเอียดตามอ้างถึง นั้น

บัดนี้ จังหวัดได้รับแจ้งจากกระทรวงมหาดไทยว่า เพื่อให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีแนวทางใน
การปฏิบัติการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของหน่วยรับตรวจเป็นไปใน
แนวทางเดียวกันกับส่วนราชการอื่น ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ และปีต่อ ๆ ไป ให้้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
จัดทำรูปแบบรายงานตามหนังสือแนวทางฉบับใหม่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รายละเอียดตามสำเนา
หนังสือ สิ่งที่ส่งมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ สำหรับอำเภอขอได้แจ้งเทศบาลตำบลและองค์การบริหาร
ส่วนตำบลในเขตพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติด้วย

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ ร.ต.
(ธิตวิวัฒน์ เชาวลิตร)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราช

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. ๐-๗๕๓๕-๖๑๔๔ ต่อ ๑๘

WWW.Nakonlocal.go.th

8/กพร
27กค.66

ที่ ท ๐๘๐๕/๑๓๓๔๕



สำนักงานคณะกรรมการ กฤษฎีกา เลขที่ ๑๑๑๓๒/๒๕๖๖ วันที่ กระทรวงมหาดไทย เวลา ถนนอัมรินทร์ ถนน ๑๐๒๐๐ E

๑๑

สิงหาคม ๒๕๖๖

27 ส.ค. 2556

เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และปีต่อ ๆ ไป

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง ๑. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. ๒๕๕๔

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 กระทรวงมหาดไทยได้แจ้งให้จังหวัดกำชับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ทุกแห่งจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน
การควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ให้เสร็จสิ้น แล้วรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และผู้กำกับดูแล อย่างน้อย
ปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (๓๑ ธันวาคมของทุกปี) นั้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้แจ้งส่งหนังสือแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายใน
และการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งได้ปรับปรุงและจัดทำขึ้นใหม่ เพื่อใช้แทนหนังสือคำแนะนำฉบับเดิม
ซึ่งขอยกเลิก และกระทรวงมหาดไทยได้แจ้งให้จังหวัดกำชับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งดำเนินการจัดทำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบฟอร์มเดิมไปก่อน จนกว่าจะได้รับแจ้งเปลี่ยนแปลง เพื่อเน้นย้ำ
ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้าใจ วิธีการ ขั้นตอนการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการติดตาม
ประเมินผลการควบคุมภายในชัดเจนมากยิ่งขึ้น ดังนั้น เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีแนวทาง
ใช้ การปฏิบัติการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของหน่วยรับตรวจ
เห็นไปในแนวทางเดียวกันกับส่วนราชการอื่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และปีต่อ ๆ ไป จึงเห็นควรให้องค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรูปแบบรายงานตามหนังสือแนวทางฉบับใหม่ 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

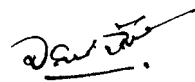
(๓) รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปอ.๓

๓. การรายงาน

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายจรินทร์ จักกะพาก)

รองปลัดกระทรวงมหาดไทย

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านพัฒนาชุมชนและส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

กรมงานพัฒนาระบบการตรวจสอบ

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๖ , ๐-๒๒๔๑-๕๖๕๖

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

ขั้นตอนที่ ๑ : **สำนัก/กอง จัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก)**
(จัดเก็บไว้ที่สำนัก/กอง เพื่อรอรับการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายใน)
เพื่อประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕ ด้าน ได้แก่

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

ขั้นตอนที่ ๒ : **สำนักกอง/กอง จัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข)**
(จัดเก็บไว้ที่สำนัก/กอง เพื่อรอรับการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายใน)
เพื่อทราบความเสี่ยงทั่วไปที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และใช้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน เพื่อการปรับปรุงแก้ไขต่อไป 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 : **สำนัก/กอง จัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**
(จัดส่งให้ เลขานุการ (Center) (แบบ ปย. ๑)

และรอรับการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายใน)

ขั้นตอนที่ ๔ : **สำนัก/กอง จัดทำแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**
(จัดส่งให้ เลขานุการ (Center) (แบบ ปย. ๒)

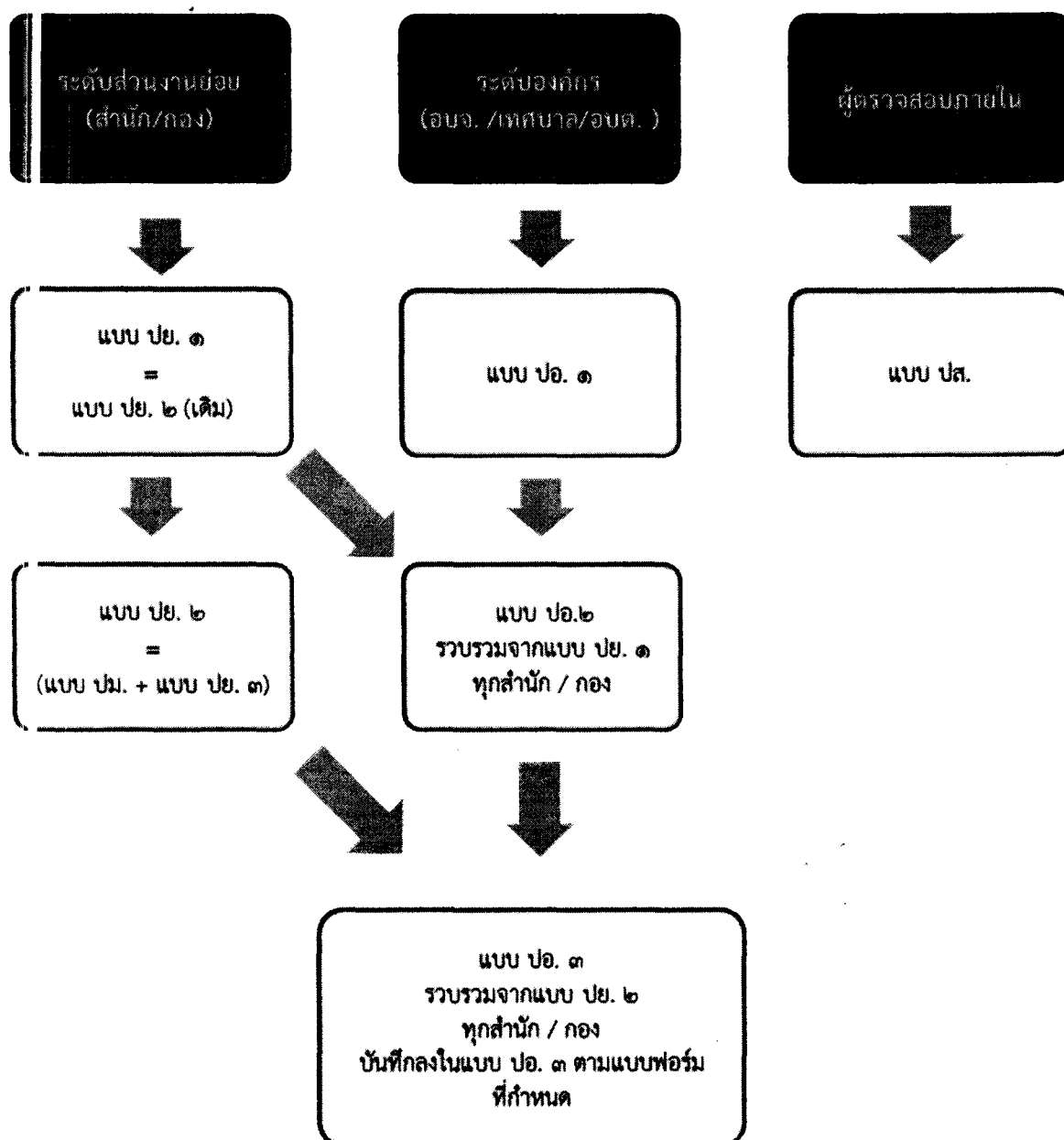
และรอรับการตรวจจากผู้ตรวจสอบภายใน)



*** เกณฑ์ตอนสำนัก/กอง ต้องดำเนินการให้เสร็จภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ของทุกปี และจัดส่งแบบ ปย. ๑ และแบบ ปย. ๒ ให้เลขาฯ (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)



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