



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายแผนงานและงบประมาณ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางรักน้อย

ที่ ๑๕๔๓/๒๕๖๘

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย

เรียน คณะกรรมการควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้นายกรัฐมนตรีจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยให้มีการจัดวางระบบควบคุมภายในหน่วยงาน และการควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง และเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องมีการกำหนดนโยบายระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงาน การปฏิบัติ ให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

๒. ข้อเท็จจริง

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลบางรักน้อย จึงกำหนดให้ทุกส่วนราชการ จัดวางระบบควบคุมภายในให้มีความชัดเจน ดังนี้

๒.๑ ตรวจสอบและปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักปลัด กองทุกกอง ให้ชัดเจน

๒.๒ ตรวจสอบและปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลควบคุมภายในของสำนักปลัด กองทุกกอง และขององค์กร

๒.๓ รายงานการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย (สำนักปลัด กองทุกกอง) ตามแบบฟอร์ม แบบ ปค. ๔ และ แบบ ปค. ๕

๒.๔ จัดส่งรายงานต่อผู้กำกับดูแล (แบบ ปค. ๔ , แบบ ปค. ๕ ระดับองค์กรและแบบ ปค. ๖)

๓. ข้อระเบียบ กฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้นายกรัฐมนตรีจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

องค์การบริหารส่วนตำบลบางรักน้อย จะดำเนินการจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้มีการดำเนินการดังนี้

เอกสารแนบบันทึกข้อความที่ ๑๔๔๓/ ๒๕๖๘ วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย

๑. ระบบส่วนงานย่อย (สำนักปลัด/กองทุกกอง)

(๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

(๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

๒. ระดับองค์กร

(๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)

(๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

(๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

(๔) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลบางรักน้อยเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเกิดประสิทธิภาพประสิทธิผลอย่างสูงสุด จึงแจ้งให้หน่วยงานย่อยทุกส่วนราชการ ดำเนินการวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ได้ส่งคู่มือการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน รายละเอียดตาม QR Code ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ



(นายพงศธร ศรีเดือน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางรักน้อย



คู่มือการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน