



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลุงเหล็ก

ที่ บร ๘๑๗๐๑/๒๖๐

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด / ผู้อำนวยการกองคลัง / ผู้อำนวยการกองช่าง / ผู้อำนวยการกองการศึกษา /  
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

### เรื่องเดิม

ตามหนังสือ ส่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ “เรื่องหลักเกณฑ์  
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๑ (ข้อ ๓) ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑  
ถือปฏิบัติมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์  
ฉบับนี้ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ข้อ ๙) ให้องค์การบริหารส่วนตำบล  
และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้า  
หน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาและจัดส่งให้นายอำเภอ ภายในเก้าสิบวันนับแต่สิ้นปีงบประมาณ นั้น

### ข้อเท็จจริง

สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑) จะเป็นการติดตามประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้แล้ว  
ของปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี ๒๕๖๐) ดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนัก/กองดำเนินการจัดทำเอกสาร ดังนี้

๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน หน่วยงานย่อย (แบบ ปค.๔)
๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยงานย่อย (แบบ ปค.๕)

### ระเบียบ/ข้อกำหนด

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ข้อ ๓) ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง  
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่  
แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(ข้อ ๘) ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ประกอบด้วย

๑) การรับรองการควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่  
กระทรวงการคลังกำหนด

๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- ๒.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม
- ๒.๒) การประเมินความเสี่ยง
- ๒.๓) กิจกรรมการควบคุม
- ๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร
- ๒.๕) กิจกรรมการติดตามผล

/๓) การประเมินผลการควบคุมภายใน...

๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

(ข้อ ๙) ให้องค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ ภายในเก้าสิบวันนับแต่สิ้นปีงบประมาณ

**ข้อเสนอแนะ**

ดังนั้น จึงขอให้ทุกสำนัก/กอง ได้ดำเนินการส่งเอกสาร ตามข้อที่ ๑ และข้อ ๒ ให้เลขานุการฯ (นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ) ภายในวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด



(นายสมบูรณ์ เรืองศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก