



ที่ นพ ๐๐๒๓.๑๖/ว๔๒๗

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
อำเภอเรณูนคร ที่ว่าการอำเภอเรณูนคร
หมู่ที่ ๙ ตำบลโพธิ์ทอง นพ. ๔๘๑๗๐

๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ส่งแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในหน่วยงานภายใต้สังกัดของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลเรณูนคร/นายกองค์การบริหารส่วนตำบล ทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครพนม ที่ นพ ๐๐๒๓.๕/ว๑๔๖๐
ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอเรณูนคร ขอส่งสำเนาหนังสือสำนักงาน
ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครพนม ที่ นพ ๐๐๒๓.๕/ว๑๔๖๐ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๖
เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ส่งแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น จึงแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบและดำเนินการ รายละเอียดปรากฏตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุขสันต์ ศรีวิสาร)
ท้องถิ่นอำเภอเรณูนคร

เพื่อไปดำเนินการ
- แจ้งผลการปฏิบัติงาน
- อนุมัติ
(นางสาวพนมพร โถตันคำ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาขาม

๓๐ ต.ค. ๒๕๖๖

ดร.พศิมมาศ ๒๖
อ.พิทักษ์ ๑๖

สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นอำเภอ

โทร/โทรสาร ๐-๔๒๕๗-๙๗๓๘

(นายเสถียร ฝาระมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาขาม



ที่ นพ ๐๐๒๓.๕/ว ๑๕๖๐

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
จังหวัดนครพนม ศาลากลางจังหวัดนครพนม
ถนนอภิบาลบัญชา นพ. ๕๘๐๐๐

๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ส่งแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ท้องถิ่นอำเภอทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนม และนายกเทศมนตรีเมืองนครพนม

อ้างถึง พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๑ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ ตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนมแจ้งว่า ต้องทำการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังดังกล่าว และต้องประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในหน่วยงานภายใต้สังกัด เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ ดังนี้

๑. กรอกรายแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในหน่วยงานภายใต้สังกัดและให้หัวหน้าหน่วยงานภายใต้สังกัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายลงนามเป็นผู้ตอบแบบประเมิน (สำหรับหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกหน่วยงาน หน่วยงานละ ๑ ชุด ยกเว้นสถานธนาบาล)

๒. ให้จัดส่งเอกสารที่หัวหน้าหน่วยงานลงนามแล้วให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนมโดยตรงภายในวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ เมื่อจัดทำและลงนามแล้วสามารถสแกนเป็นไฟล์ PDF ส่งได้ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม npm@oag.go.th

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ทราบและดำเนินการต่อไป สำหรับองค์การบริหารส่วนจังหวัดนครพนมและเทศบาลเมืองนครพนมให้ดำเนินการเช่นเดียวกัน

เรื่อง ต้นฉบับอำเภอ

เพื่อไปทราบ

เห็นความจำเป็นเทศบาลนครพนม

จะพิจารณาดำเนินการต่อไป

1/2

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิศ ทอพาน)

ท้องถิ่นจังหวัดนครพนม

กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ

โทร. ๐ ๔๒๕๕ ๕๗๒๐

ผู้ประสานงาน นางสาวจิ ศรีลาพัฒน์ ๐๘ ๙๖๓๐ ๒๔๗๕

(นายสุชนัน ศรีวรสาร)

ท้องถิ่นอำเภอเรณูนคร

๑๐
๑๐๕๕.๖ นพ/๕๓๐

๒
๑๖ ก.ย. ๖๖



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครพนม
เลขทะเบียนรับ ๑๒๕๔ วันที่ ๗.๗.๖๖
□ ก.บ. □ ก.บ. □ ก.บ. □ ก.บ. □ ก.บ. □ ก.บ.

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม
๒๕๑ หมู่ ๕ ตำบลหนองญาติ
อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม ๕๘๐๐๐

๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ที่ส่งแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในหน่วยงานภายใต้สังกัด
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดนครพนม

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในหน่วยงานภายใต้สังกัด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๑ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ ตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ตามมาตรา ๗๐ ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม ต้องทำการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังดังกล่าว และต้องประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในหน่วยงานภายใต้สังกัด เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น นั้น

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม จึงขอความอนุเคราะห์ท่านจัดส่งแบบฟอร์มตามสิ่งที่ส่งมาด้วยในรูปแบบไฟล์เอกสารให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดนครพนม เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ ดังนี้

๑. ดาวโหลดไฟล์เอกสารตาม QR Code ห้ายหน้าสื่อนี้
๒. กรอกข้อมูลและให้หัวหน้าหน่วยงานภายใต้สังกัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายลงนามเป็นผู้ตอบแบบประเมิน (สำหรับหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกหน่วยงาน หน่วยงานละ ๑ ชุด ยกเว้นสถานธนาฑูบาล)
๓. ขอให้จัดส่งเอกสารที่หัวหน้าหน่วยงานลงนามแล้ว ให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนมภายในวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ โดยเมื่อจัดทำและลงนามแล้วสามารถสแกนเป็นไฟล์ PDF จัดส่งได้ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ npm@oag.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความอนุเคราะห์ และขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

ขอแสดงความนับถือ

นางสมร กลางประพันธ์

(นางสมร กลางประพันธ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

โทร. ๐ ๔๒๕๑ ๑๗๓๗
โทรสาร ๐ ๔๒๕๑ ๑๗๓๗
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ npm@oag.go.th



(ส่วนที่ 2)

หน่วยรับตรวจ

ชื่อหน่วยงานภายใต้สังกัด.....

งวดการตรวจสอบ ปีงบประมาณ 2566

แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในหน่วยงานภายใต้สังกัด

คำถาม	มี	มีแต่ยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุง	ไม่มี
สภาพแวดล้อมการควบคุม			
1. มีการกำหนดนโยบายและวิธีการบริหารงานที่ชัดเจนในเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการดำเนินงานสำหรับพนักงานทุกระดับภายในหน่วยงาน			
2. มีการกำหนดโครงสร้างหน่วยงานที่สอดคล้องกับลักษณะงาน ระบุหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนและบุคลากรมีจำนวนเพียงพอ			
3. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตรงตามความรู้ ทักษะและความสามารถมีทัศนคติที่ดีต่อหน้าที่และปฏิบัติถูกต้องตาม กฎ ระเบียบและนโยบายที่กำหนด			
4. มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร			
5. มีมาตรฐานในการประเมินผลการปฏิบัติงาน และผลตอบแทน ของพนักงานที่ชัดเจน เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมและกำลังใจในการปฏิบัติงาน			
การประเมินความเสี่ยง			
1. มีนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เกี่ยวกับการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน			
2. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงาน ให้สอดคล้องกับการดำเนินงาน การควบคุมภายใน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว			
3. มีวิธีการในการที่จะระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อหน่วยงาน			
4. มีการจัดทำแผนหรือระเบียบวิธีในการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในกระบวนการทำงานของหน่วยงาน ตั้งแต่การระบุประเด็น ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ความน่าจะเป็นของเหตุการณ์ การประเมินผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและการหาแนวทางหลีกเลี่ยงเพื่อบรรเทาความเสี่ยงดังกล่าว			
5. มีการจัดทำหลักเกณฑ์สำหรับการกำหนดประเด็นความเสี่ยง เกณฑ์สำหรับประเมินความน่าจะเป็นและความรุนแรงของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น เพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการประเมินความเสี่ยง			

คำถาม	มี	มีแต่ยังไม่เพียงพอต้องปรับปรุง	ไม่มี
กิจกรรมการควบคุม			
เรื่องทั่วไป			
1. มีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับกระบวนการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน อย่างเหมาะสม ตลอดจนการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และการอนุมัติ			
2. มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน			
3. มีการทบทวนนโยบายและระเบียบปฏิบัติจากผู้บริหารเป็นระยะ เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์			
4. มีการจัดทำเอกสารหลักฐานการรับส่งเงิน การเบิกจ่ายเงิน การบันทึกบัญชีที่สามารถตรวจสอบ/สอบทานความถูกต้องได้ มีการจัดเก็บข้อมูลเกี่ยวกับทรัพย์สินเป็นปัจจุบันและมีการบำรุงรักษาทรัพย์สินตามระยะเวลาที่กำหนด			
5. มีการกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์เป็นลายลักษณ์อักษร			
● ด้านการเงิน			
1. มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบมากกว่าหนึ่งลักษณะงาน			
2. เงินสดที่ได้รับมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งและมีการนำฝากธนาคารในทุกสิ้นวัน			
3. มีการกำหนดระเบียบ แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน รวมถึงการกำหนดวงเงินอำนาจการอนุมัติ เป็นลายลักษณ์อักษร			
4. มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน			
5. มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน			
● ด้านบัญชี			
1. มีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงิน เบิกจ่ายเงิน			
2. มีการจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน			
3. มีการติดตามและตรวจสอบสาเหตุการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน เช็คส่งจ่าย และฎีกาเบิกจ่ายเงินทุกสิ้นเดือน			
4. การบันทึกรายการบัญชีเป็นปัจจุบัน			
5. ผู้จัดทำบัญชีมีวุฒิทางบัญชี			

คำถาม	มี	มีแต่ยังไม่เพียงพอต้องปรับปรุง	ไม่มี
● ด้านพัสดุ			
1. มีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้มีหน้าที่จัดซื้อ ผู้มีอำนาจอนุมัติ และบันทึกบัญชี			
2. มีการจัดหา จัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง			
3. มีการจัดทำทะเบียนรับ-จ่าย มีการควบคุมพัสดุ รวมถึงการบำรุงรักษา			
4. มีการตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายพัสดุดังเหลือกับทะเบียนคุมพัสดุ			
5. กรณีพัสดุสูญหาย เสียหายใช้การไม่ได้ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงและดำเนินการตามระเบียบ			
ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล			
1. มีการกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ			
2. มีการกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม			
3. มีการกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม			
4. มีการนำข้อมูลที่จำเป็นที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกหน่วยงาน ช่วยในการตัดสินใจ			
5. มีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน			
การติดตามผลและประเมินผล			
1. มีกระบวนการติดตามผลในระหว่างกระบวนการปฏิบัติงาน เช่น มีการตรวจสอบการรับ-ส่งเงิน มีการบันทึกบัญชีภายในวันที่ได้รับเงินนั้นหรือไม่			
2. มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และประเมินโดยผู้ตรวจสอบภายใน/ผู้ตรวจสอบภายนอก			
3. มีการดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถอย่างสม่ำเสมอ			
4. ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ สม่าเสมอและตลอดเวลา			
5. มีการกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบติดตามประเมินผลเกี่ยวกับความเพียงพอและประสิทธิผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง			

ลงชื่อ..... ผู้ตอบแบบประเมิน

(.....)

ตำแหน่ง

วันที่