



ที่ ศธ ๐๔๐๙๕/๒๗๐๑

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา
พะเยา เขต ๑ ถนนสนามกีฬา ตำบลบ้านต๋อม
อำเภอเมืองพะเยา พย ๕๖๐๐๐

๖ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง การจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๕๙

เรียน ผู้อำนวยการโรงเรียนทุกโรงเรียน ในสังกัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐ จัดทำรายงานการควบคุมภายใน แล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นสุดปีงบประมาณ นั้น

ดังนั้น จึงให้โรงเรียนดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามผลการประเมินผลการควบคุมภายใน รอบ ๑๒ เดือน (งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙) ตามแนวทางที่จัดส่งมาพร้อมนี้ แล้วจัดส่งรายงาน แบบ ปอ.๑ ให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑ และสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดพะเยา ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๙

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายนิพล เมืองขมภู)

รองผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา ปฏิบัติราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพะเยา เขต ๑

กลุ่มอำนวยการ

โทร. ๐-๕๔๘๘-๗๒๐๔ ต่อ ๑๐

โทรสาร ๐-๕๔๘๘-๗๒๐๒

แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

รอบ ๑๒ เดือน (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙)

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา (สพป.) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา (สพม.) และสถานศึกษา ให้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ดังนี้

ส่วนงานย่อย (กลุ่ม/งาน)

๑. นำแบบ ปย. ๒ (ปีงบประมาณ ๒๕๕๘) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงหรือไม่ ผลเป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปย. ๒
๒. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๕ องค์ประกอบ) ในระดับส่วนงานย่อย แล้วสรุปลงในแบบ ปย. ๑
๓. นำกิจกรรม/งานในระดับส่วนงานย่อยมาวิเคราะห์หาความเสี่ยงตามแบบประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (แบบ CSA)
๔. เมื่อดำเนินการตามข้อ ๑-๓ เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งาน ที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงลงตามข้อ ๑ และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ ๒ และข้อ ๓ มาหามาตรการ/แนวทางการปรับปรุงแล้วกำหนดผู้รับผิดชอบและระยะเวลาที่ดำเนินการเสร็จแล้วสรุปลงในแบบ ปย. ๒
๕. จัดส่งแบบ ปย. ๑ และแบบ ปย. ๒ ให้ผู้รับผิดชอบระดับหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ (สพป./สพม./สถานศึกษา)

๑. แต่งตั้งคณะทำงาน/กรรมการ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. นำแบบ ปอ.๓ (ปีงบประมาณ ๒๕๕๘) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงหรือไม่ ผลเป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปอ. ๓
๓. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๕ องค์ประกอบ) ในระดับหน่วยรับตรวจ แล้วสรุปลงในแบบ ปอ. ๒
๔. เมื่อดำเนินการตามข้อ ๑-๓ เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งานที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงลงตามข้อ ๒ และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ ๓ และแบบ ปย. ๒ ของกลุ่ม/งาน ที่ส่งมาให้หน่วยรับตรวจ โดยให้คณะทำงาน/กรรมการร่วมกันพิจารณา คัดเลือกกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงในระดับหน่วยรับตรวจ แล้วสรุปลงในแบบ ปอ. ๓
๕. นำกิจกรรม/งานที่ปรากฏในแบบ ปอ. ๓ มาสรุปเป็นความเสี่ยงลงในแบบ ปอ. ๑
๖. ส่งร่างรายงานแบบ ปอ. ๑ แบบ ปอ. ๒ แบบ ปอ. ๓ และแบบติดตาม ปอ. ๓ ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในของ สพป. และ สพม. สอบทานร่างรายงานดังกล่าว แล้วผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในสรุปผลการสอบทานลงในแบบ ปส.
๗. เมื่อผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในสอบทานเสร็จเรียบร้อยแล้วให้นำแบบรายงานดังกล่าวเสนอผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาพิจารณาลงนาม
๘. สพป./สพม. จัดส่งแบบ ปอ. ๑ ให้เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินหรือคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีระหว่งศึกษาธิการ (ที่อยู่ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เขตดุสิต กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐) ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๙

***ส่วนสถานศึกษาให้จัดส่งแบบ ปอ. ๑ ให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๙