

แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

ประจำปี 2559

รอบ 12 เดือน (ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา และสถานศึกษา ให้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ดังนี้

ส่วนงานย่อย (กลุ่ม/งาน)

1. นำแบบ ปย.2 (ปีงบประมาณ 2558) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงหรือไม่ ผลเป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปย.2
2. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (5 องค์ประกอบ) ในระดับส่วนงานย่อยแล้วสรุปลงในแบบ ปย.1
3. นำกิจกรรม/งานในระดับส่วนงานย่อยมาวิเคราะห์หาความเสี่ยงตามแบบประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (แบบ CSA)
4. เมื่อดำเนินการตามข้อ 1-3 เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งาน ที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงลงตามข้อ 1 และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ 2 และข้อ 3 มาหามาตรการ/แนวทางการปรับปรุงแล้วกำหนดผู้รับผิดชอบและระยะเวลาที่ดำเนินการเสร็จแล้วสรุปลงในแบบ ปย.2
5. จัดส่งแบบ ปย.1 และแบบ ปย.2 ให้ผู้รับผิดชอบระดับหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ (สพป./สถานศึกษา)

1. แต่งตั้งคณะทำงาน/กรรมการ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
2. นำแบบ ปอ.3 (ปีงบประมาณ 2558) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงหรือไม่ ผลเป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปอ.3
3. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (5 องค์ประกอบ) ในระดับหน่วยรับตรวจแล้วสรุปลงในแบบ ปอ.2
4. เมื่อดำเนินการตามข้อ 1-3 เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งานที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงลงตามข้อ 2 และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ 3 และแบบ ปย.2 ของกลุ่ม/งาน ที่ส่งมาให้หน่วยรับตรวจ โดยให้คณะทำงาน/กรรมการร่วมกันพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงในระดับหน่วยรับตรวจ แล้วสรุปลงในแบบ ปอ.3
5. นำกิจกรรม/งานที่ปรากฏในแบบ ปอ.3 มาสรุปเป็นความเสี่ยงลงในแบบ ปอ.1

6. ในส่วนของ สพป.ให้หน่วยตรวจสอบภายใน สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว
บันทึกผลการสอบทานลงในแบบ ปส.แล้วเสนอ ผอ.สปป.ลงนาม
7. โรงเรียนรายงานข้อมูล (แบบ ปอ.1) ให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา และผู้อำนวยการ
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2559
8. สปป.รายงานข้อมูล (แบบ ปอ.1) ให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ผู้อำนวยการ
สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำ
กระทรวงศึกษาธิการ ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2559