

แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘

รอบ ๑๒ เดือน (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘)

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา (สพป.) และสถานศึกษา ให้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ดังนี้

ส่วนงานย่อย (กลุ่ม/งาน)

๑. นำแบบ ปย.๒ (ปีงบประมาณ ๒๕๕๗) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงหรือไม่ ผลเป็นอย่างไร แล้วสรุปลงใน แบบติดตาม ปย.๒
๒. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๕ องค์ประกอบ) ในระดับส่วนงานย่อยแล้ว สรุปลงใน แบบ ปย.๑
๓. นำกิจกรรม / งานในระดับส่วนงานย่อยมาวิเคราะห์หาความเสี่ยงตามแบบประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (แบบ CSA)
๔. เมื่อดำเนินการตามข้อ ๑-๓ เรียบร้อยแล้ว ให้นำกิจกรรม / งาน ที่ผลการดำเนินงาน ยังไม่ลดความเสี่ยงตามข้อ ๑ และกิจกรรม/งานที่เป็นความที่พบใหม่ตามข้อ ๒ และข้อ ๓ มาหามาตรการ / แนวทางการปรับปรุงแล้วกำหนดผู้รับผิดชอบและระยะเวลาที่ดำเนินการ เสร็จแล้วสรุปลงใน แบบ ปย. ๒
๕. จัดส่งแบบ ปย. ๑ และแบบ ปย. ๒ ให้ผู้รับผิดชอบระดับหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ (สพป./สถานศึกษา)

๑. แต่งตั้งคณะทำงาน/กรรมการ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. นำแบบ ปอ. ๓ (ปีงบประมาณ ๒๕๕๗) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงหรือไม่ ผลเป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปอ. ๓
๓. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๕ องค์ประกอบ) ในระดับหน่วยรับตรวจ แล้วสรุปลงใน แบบ ปอ. ๒
๔. เมื่อดำเนินการตามข้อ ๑-๓ เรียบร้อยแล้ว ให้นำกิจกรรม / งาน ที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงตามข้อ ๒ และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ ๓ และแบบ ปย. ๒ ของกลุ่ม/งาน ที่ส่งมาให้หน่วยรับตรวจ โดยให้คณะทำงาน/กรรมการร่วมกัน พิจารณา คัดเลือกกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงในระดับหน่วยรับตรวจ แล้วสรุปลงใน แบบ ปอ. ๓
๕. นำกิจกรรม/งานที่ปรากฏในแบบ ปอ.๓ มาสรุปเป็นความเรียงลงในแบบ ปอ. ๑
๖. ส่งร่างรายงานแบบ ปอ.๑ แบบ ปอ.๒ แบบ ปอ.๓ และแบบติดตามแบบ ปอ.๓ ให้ ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในของ สพป. สอบทานร่างรายงานดังกล่าวแล้ว ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในสรุปผลการสอบทานลงใน แบบ ปส. (เฉพาะ สพป.)
๗. เมื่อผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในสอบทานเสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้นำแบบรายงาน ดังกล่าวเสนอผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพิจารณาลงนาม (เฉพาะ สพป.)
๘. สพป. จัดส่งแบบ ปอ.๑ ให้เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน หรือคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐการประจำกระทรวงศึกษาธิการ (คตป.ศธ.) (ที่อยู่ของ คตป.ศธ.คือ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เขตดุสิต กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐) ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘

ส่วนสถานศึกษา ให้จัดส่งแบบ ปอ.๑ ให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาขอนแก่น เขต ๔ และสำนักตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘