

แนวทางการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผล
การควบคุมภายในประจำปี 2559

กลุ่มอำนวยการ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองบัวลำภู เขต 1

สพฐ. กำหนดหน่วยรับตรวจและส่วนงานย่อย ดังนี้

หน่วยรับตรวจ	ส่วนงานย่อย
โรงเรียน	งาน

แบบฟอร์มของหน่วยรับตรวจ

- * **แบบ ปอ.1** : หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
- * **แบบ ปอ.2** : รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของ
การควบคุมภายใน
- * **แบบ ปอ. 3** : รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
- * **แบบติดตาม ปอ.3** : รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผน
การปรับปรุงการควบคุมภายใน

แบบฟอร์มของส่วนงานย่อย

- * **แบบ ปย.1** : รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- * **แบบ ปย.2** : รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
- * **แบบติดตาม ปย.2** : รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ครบ 12 เดือน (โรงเรียนจัดทำรายงาน)

สิ้นสุด ณ วันที่ 30 ก.ย. 59 ให้ดำเนินการ ดังนี้

ก. ส่วนงานย่อย (งาน)

1. นำแบบ ปย.2 (ปี 58) มาติดตามผลการปฏิบัติงาน แล้วสรุปลงใน แบบติดตาม ปย. 2 (สพฐ.ได้กำหนดแบบให้)

งาน.....

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

กระบวนการ ปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่จะ ประเมินและ วัตถุประสงค์ ของการควบคุม (1)	การควบคุม ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่มีอยู่	การ ปรับปรุง การ ควบคุม	กำหนด เสร็จ/ผู้รับ ผิดชอบ	วิธีการ ติดตามและ สรุปผลการ ประเมิน/ ข้อคิดเห็น
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)

ชื่อผู้รายงาน.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

งาน.....

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

แบบติดตาม ปย. 2

กระบวนการ ปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงาน (1)	ช่อง (2)-(5)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (6)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น (7)
			1.วิธีการติดตามติดตามจากอะไร (เอกสาร/ สอบถาม/ สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง) 2. แต่ละกิจกรรมได้ดำเนินการตามแผนการ ปรับปรุงการควบคุมภายในหรือไม่ อย่างไร 3. สรุปผลการดำเนินงาน




2. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(5 องค์ประกอบ) แล้ว **สรุปลงในแบบ ปย. 1**

งาน.....
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 2. การประเมินความเสี่ยง 3. กิจกรรมการควบคุม 4. สารสนเทศและการสื่อสาร 5. การติดตามประเมินผล	

ชื่อผู้รายงาน.....
 ตำแหน่ง.....
 วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....



3. ประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (CSA)

(5 ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง)

การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง

Control Self Assessment (CSA)

หลักการ : CSA เป็นกระบวนการสร้างความรับผิดชอบในการควบคุมภายในให้แก่ทุกคนที่เป็นเจ้าของงานนั้น

วิธีการ

๑. นำกระบวนการปฏิบัติงานกับวัตถุประสงค์ของงานมาเชื่อมโยงกัน
๒. ระบุการควบคุมภายในที่มีอยู่ของงานนั้น
๓. ประเมินความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

ผลที่ได้/ประโยชน์

๑. ผู้ปฏิบัติเข้าใจกระบวนการทำงานและวัตถุประสงค์ของงานนั้น
๒. เข้าใจความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของงาน
๓. สามารถกำหนดการควบคุมภายในที่จำเป็นเพื่อลดความเสี่ยงในระดับยอมรับได้
๔. สามารถกำหนดแผนปฏิบัติเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสม

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 1.

ให้วิเคราะห์งาน / กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง
พร้อมระบุวัตถุประสงค์ของงาน / กิจกรรมนั้น

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 2.

งาน / กิจกรรมนั้นมีขั้นตอนหรือกระบวนการปฏิบัติ
อะไรบ้าง หรือทำอะไรที่จะทำให้บรรลุตาม
วัตถุประสงค์

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 3.

ให้วิเคราะห์ขั้นตอนหรือกระบวนการปฏิบัติจริง

(จากข้อ 2) ในขณะประเมินปฏิบัติอย่างไร

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 4. จากกิจกรรมที่ปฏิบัติอยู่ผลการประเมินเป็นอย่างไร (บรรลุวัตถุประสงค์ / ไม่บรรลุวัตถุประสงค์)
ถ้าไม่บรรลุวัตถุประสงค์มีความเสี่ยงอะไร

ขั้นตอนการประเมินความเสี่ยง

ขั้นตอนที่ 5.

ให้พิจารณาว่า ถ้าพบมีความเสี่ยงอยู่ (ปัญหา)

เกิดจากสาเหตุอะไร จะแก้ไขอย่างไร

ใครเป็นคนแก้ไข

4. นำความเสี่ยงที่ยังหลงเหลืออยู่ **จากการติดตาม**
ปย.2 + ความเสี่ยงจากการประเมิน 5 องค์ประกอบ
และการประเมิน CSA มาหามาตรการ/แนวทางใน
การควบคุม พร้อมทั้งกำหนด ผู้รับผิดชอบและ
ระยะเวลาดำเนินการ แล้วสรุปลงใน **แบบ ปย.2**

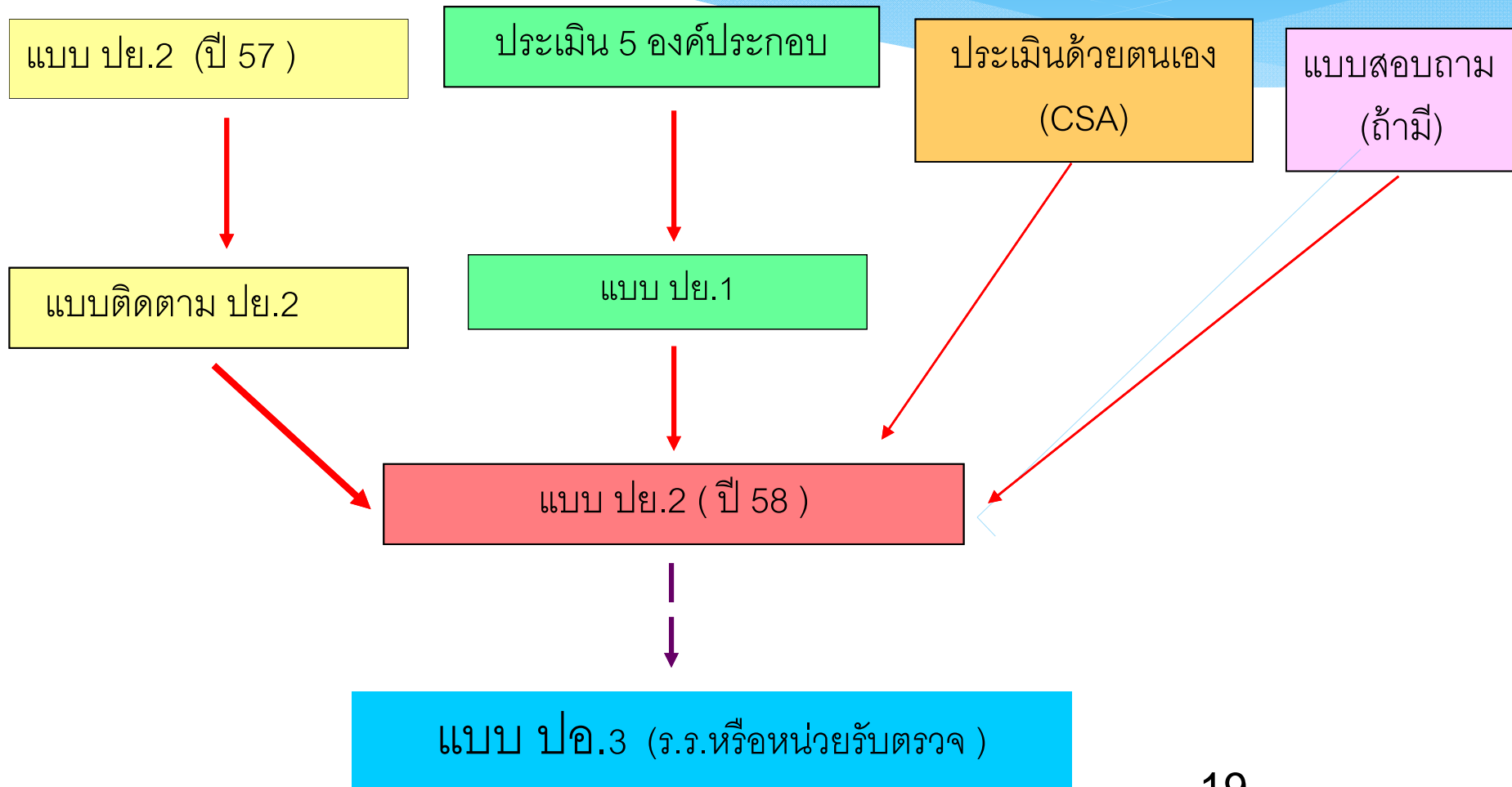
งาน.....

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ ของการควบคุม (1)	การควบคุม ที่มีอยู่ (2)	การ ประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (4)	การ ปรับปรุง การ ควบคุม (5)	กำหนด เสร็จ/ผู้รับ ผิดชอบ (6)	หมายเหตุ (7)

สรุปขั้นตอนการจัดทำรายงาน

ก. ส่วนงานย่อย (งาน)



สรุปแบบรายงานที่ งาน (ส่วนงานย่อย) ต้องดำเนินการ

แบบที่จัดส่งให้ผู้รับผิดชอบ

- แบบ ปย. 1
- แบบ ปย. 2
- แบบติดตาม ปย. 2

แบบที่เก็บไว้ที่ งาน

- แบบประเมิน 5 องค์ประกอบ
- ขั้นตอนการประเมิน CSA

ขั้นตอนการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ข. หน่วยรับตรวจ (โรงเรียน)

ณ วันที่ 30 ก.ย. 59

1. แต่งตั้งคณะทำงาน/กรรมการ
2. นำ **แบบ ปอ.3 (ปี 58)** มาติดตามผลการปฏิบัติงานแล้ว
สรุปลงใน **แบบติดตาม ปอ.3 (สพฐ. กำหนดแบบให้)**

โรงเรียน.....

การติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่จะประเมิน และวัตถุประสงค์ ของการควบคุม (1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลา พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง การควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	วิธีการติดตามและ สรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น (6)

โรงเรียน.....

การติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

ภาระงานการ ปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงาน (1)	ช่อง (2)-(4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น (6)
			1. วิธีการติดตามติดตามจากอะไร(เอกสาร/ สอบถาม/ สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง) 2. มีการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมหรือไม่ อย่างไร 3. สรุปผลการดำเนินงานให้ระบุเป็นร้อยละ/จำนวนพร้อมทั้ง ให้ความเห็นว่าจะต้องทำแผนการปรับปรุงเพิ่มเติมหรือความ เสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 23

ขั้นตอนการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

3. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (5 องค์ประกอบ)

แล้วสรุปลงใน **แบบ ปอ. 2**

โรงเรียน.....

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 2. การประเมินความเสี่ยง 3. กิจกรรมการควบคุม 4. สารสนเทศและการสื่อสาร 5. การติดตามประเมินผล	

ขั้นตอนการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

4. นำความเสี่ยงที่ยังหลงเหลือจาก **แบบติดตาม ปอ. 3** และจากการประเมิน 5 องค์ประกอบ และแบบ ปย. 2 ของงานที่ส่งมาให้คณะทำงาน/กรรมการพิจารณาคัดเลือกกิจกรรมเพื่อจัดทำ **แบบ ปอ.3**

โรงเรียน.....

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่จะประเมินและ วัตถุประสงค์ ของการควบคุม (1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลา พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง การควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)

ขั้นตอนการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

5. นำความเสี่ยงที่มีอยู่ในแบบ ปอ. 3 มาสรุป
เป็นความเสี่ยงลงใน **แบบ ปอ.1**

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

วรรคที่ 1 (ชื่อโรงเรียน) ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เดือน.....พ.ศ.
ด้วยวิธีการที่ (ชื่อโรงเรียน) กำหนดโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า.....
.....
....

วรรคที่ 2 จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ (ชื่อโรงเรียน) สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่.....เดือน..... พ.ศ.

วรรคที่ 3 อนึ่ง การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญดังนี้

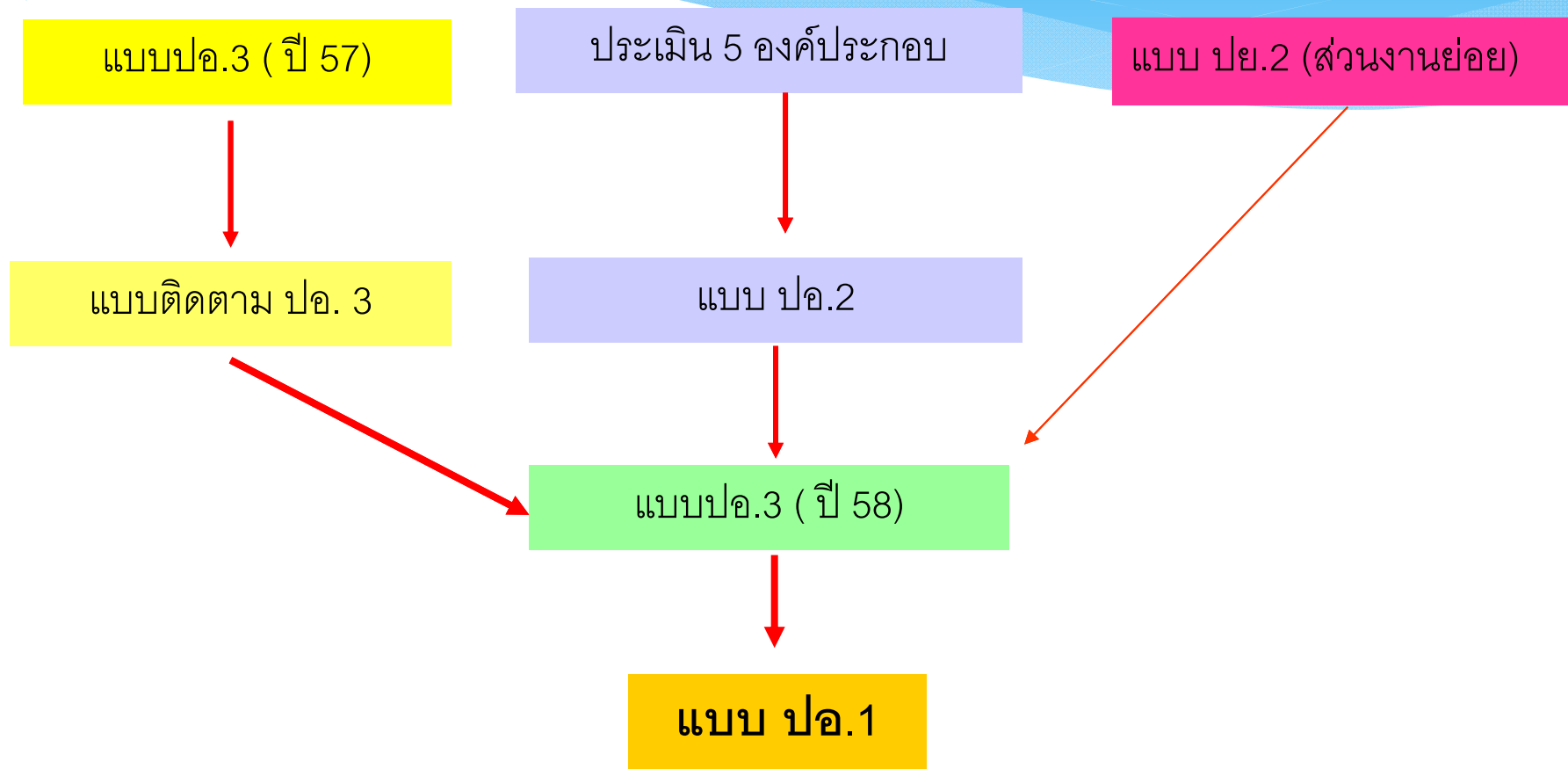
- 1.....
- 2.....

ลายมือชื่อ.....

(ผอ. โรงเรียน)

วันเดือน.....พ.ศ.....

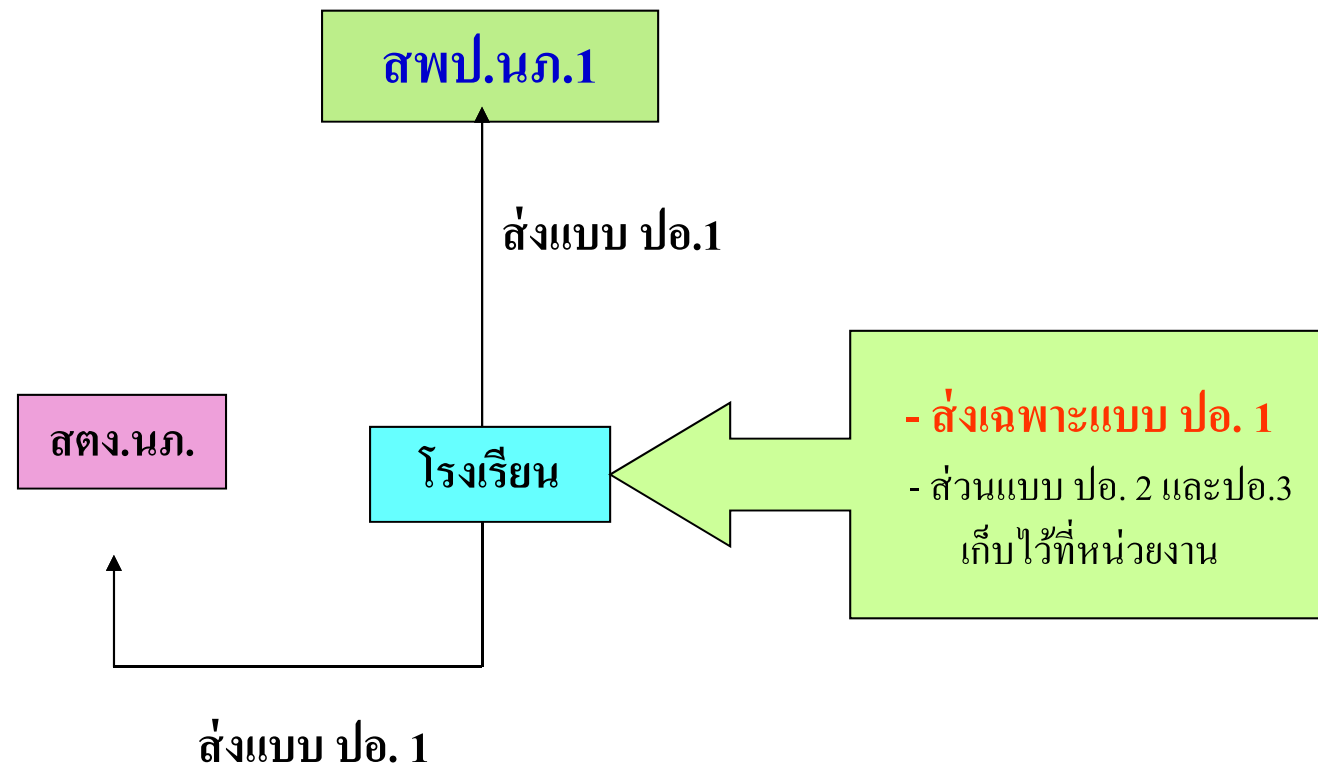
สรุปขั้นตอนการจัดทำรายงาน ข. หน่วยรับตรวจ (โรงเรียน)



รูปแบบรายงานการควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ (โรงเรียน)	ส่วนงานย่อย (งาน)
<p><u>แบบรายงานที่จัดส่ง</u> สตง.หนองบัวลำภู และ ผอ.สพป. หนองบัวลำภู เขต 1</p> <p>- แบบ ปอ. 1</p> <p><u>แบบรายงานที่เก็บไว้ที่หน่วยงาน</u></p> <p>1. แบบ ปอ. 2 2. แบบ ปอ. 3 3. แบบติดตาม ปอ.3 4. แบบประเมิน 5 องค์ประกอบ (ขั้นตอนการประเมิน CSAโรงเรียนขนาดเล็ก)</p>	<p><u>แบบรายงานที่จัดส่งให้หน่วยรับตรวจ</u></p> <p>1. แบบ ปย. 1 2. แบบ ปย. 2 3. แบบติดตาม ปย.2</p> <p><u>แบบรายงานที่จัดเก็บ</u></p> <p>- แบบประเมิน 5 องค์ประกอบ - ขั้นตอนการประเมิน CSA</p> <p>31</p>

แนวทางการจัดส่งรายงาน



ที่ตั้งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองบัวลำภู

โรงเรียนจัดทำหนังสือราชการนำส่งหนังสือรับรอง แบบ ปอ.1

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองบัวลำภู

หนังสือเจ้าหน้าที่ของ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองบัวลำภู

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองบัวลำภู

อาคารประชุมอนาลโย ชั้น 2

ศาลากลางจังหวัดหนองบัวลำภู อำเภอเมือง

จังหวัดหนองบัวลำภู 39000

..... *สวัสดี*