

ที่ ศธ ๐๔๑๕๘/๓๑๕๘



สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุโขทัย เขต ๑
ถนนจรดวิถีถ่อง สท ๒๔๐๐๐

๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการโรงเรียนทุกโรงเรียนในสังกัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. แนวทางการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน แล้วรายงานต่อผู้กำกับดูแล ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ในการนี้ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุโขทัย เขต ๑ จึงขอให้โรงเรียนดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แล้วจัดส่งภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

นายวัลลภ วิบูลย์กุล

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุโขทัย เขต ๑

กลุ่มอำนวยการ

โทร ๐-๕๕๖๑-๖๑๘๐ -๒

โทรสาร ๐-๕๕๖๑-๓๔๖๐

“เรียนดี มีคุณธรรม”

แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน

กรณีที่ สพป./สพม./สถานศึกษา

วันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา (สพป.) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา (สพม.) และสถานศึกษา ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

กลุ่ม/หน่วย/งาน

๑. นำแบบ ปค. ๕ (ของปีที่ผ่านมา) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามการปรับปรุงการควบคุมภายในหรือไม่ ผลเป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปค. ๕
๒. นำกิจกรรม/งานในระดับหน่วยงานย่อยมาวิเคราะห์หาความเสี่ยงตามแบบประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (แบบ CSA)
๓. เมื่อดำเนินการตามข้อ ๑-๒ เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งาน ที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงลงตามข้อ ๑ และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ ๒ มาหามาตรการ/แนวทางการปรับปรุงแล้วกำหนดผู้รับผิดชอบและระยะเวลาที่ดำเนินการเสร็จแล้วสรุปลงในแบบ ปค. ๕
๔. จัดส่งแบบ ปค. ๕ และแบบติดตาม ปค. ๕ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงาน

สพป./สพม./สถานศึกษา

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. นำแบบ ปค.๕ (ของปีที่ผ่านมา) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามการปรับปรุงการควบคุมภายในหรือไม่ ผลเป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปค. ๕
๓. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๕ องค์ประกอบ) ในระดับหน่วยงาน แล้วสรุปลงในแบบ ปค. ๔
๔. เมื่อดำเนินการตามข้อ ๑-๓ เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งานที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงลงตามข้อ ๒ และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ ๓ และแบบ ปค.๕ ของกลุ่ม/หน่วย/งาน ที่ส่งมาให้หน่วยงาน โดยให้คณะกรรมการร่วมกันพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงในระดับหน่วยงาน แล้วสรุปลงในแบบ ปค.๕
๕. นำกิจกรรม/งานที่ปรากฏในแบบ ปค.๕ มาสรุปลงในแบบ ปค. ๑
๖. ให้ สพป./สพม. ดำเนินการสรุปความเสี่ยงของสถานศึกษาในสังกัดสรุปลงในแบบ ปค. ๑
๗. ส่งร่างรายงานแบบ ปค. ๑ แบบ ปค. ๔ แบบ ปค. ๕ และแบบติดตาม ปค. ๕ ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในของ สพป. และ สพม. สอบทานร่างรายงานดังกล่าว แล้วผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในสรุปผลการสอบทานลงในแบบ ปค.๖
๘. เมื่อผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในสอบทานเสร็จเรียบร้อยแล้วให้นำแบบรายงานดังกล่าวเสนอผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาพิจารณาลงนาม
๙. สพป. /สพม. ดำเนินการรายงานผลการดำเนินงานดังกล่าวทางเว็บไซต์สำนักอำนวยการ สพฐ. genobecblogspot.com/p/blog-page_30.html ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ของทุกปี โดยให้จัดเก็บแบบ ปค. ๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ แบบติดตาม ปค.๕ และแบบ ปค.๖ ไว้ที่หน่วยงาน

ส่วนสถานศึกษาให้ สพป./สพม. เป็นผู้กำหนดระยะเวลาจัดส่งแบบต่างๆ เอง

แนวทางการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา/สถานศึกษา ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (ทุกต้นปีงบประมาณ)

๑. แต่งตั้งคณะทำงานจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน
๒. วิเคราะห์องค์กร โดยศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์กระทรวง นโยบายของรัฐบาลที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งต้องวิเคราะห์ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยใช้เครื่องมือที่เหมาะสม เช่น SWOT Analysis หรือ PESTLE Analysis แล้วสรุปลงในแบบการระบุความเสี่ยง ซึ่งมีข้อมูลที่ควรระบุ ได้แก่
 - ๒.๑ ภารกิจ/โครงการ
 - ๒.๒ ชื่อความเสี่ยง (เหตุการณ์ความเสี่ยง)
 - ๒.๓ สาเหตุ/ตัวผลักดันความเสี่ยง
 - ๒.๔ ผลกระทบ
๓. การประเมินความเสี่ยงให้ดำเนินการ ดังนี้
 - ๓.๑ พิจารณาจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและผลกระทบจากความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้นต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานขององค์กร
 - ๓.๒ ให้คะแนนความเสี่ยง (โอกาสและผลกระทบ)
 - ๓.๓ จัดเรียงลำดับของความเสี่ยง
 - ๓.๔ พิจารณาเลือก ภารกิจ/โครงการ ที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับ ความเสี่ยงสูง/สูงมาก เพื่อบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. เสนอให้ ผอ. สพท./ ผอ. รร. เห็นชอบแผนบริหารจัดการความเสี่ยง แล้วแจ้งเวียนให้บุคลากรในสังกัดทราบ

การติดตามประเมินผลแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (ทุกสิ้นปีงบประมาณ)

๑. นำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการ (เมื่อต้นปี) มาติดตามผลการดำเนินงาน
๒. เสนอให้ ผอ. สพท./ ผอ. รร. เห็นชอบแผนบริหารจัดการความเสี่ยง แล้วแจ้งเวียนให้บุคลากรในสังกัดทราบ