

คำนำ

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ข้อ 6 เป็นขั้นตอนให้หน่วยรับตรวจดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในเสนอต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง ภายหลังจากสิ้นปีงบประมาณ 90 วัน เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 39 ได้เห็นความสำคัญในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน และมีความประสงค์ให้ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องทั้งภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 39 และสถานศึกษา มีความเข้าใจขั้นตอนการวางระบบควบคุมภายในและการติดตามประเมินผล ตลอดจนสามารถจัดทำรายงานได้อย่างถูกต้อง จึงได้จัดทำแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการจัดทำรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 39 ขึ้น เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจระบบควบคุมภายใน ทุกขั้นตอน นำไปสู่การปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

จึงหวังเป็นอย่างยิ่งว่าหนังสือแนวทางฉบับนี้ จะสามารถลดภาระตลอดจนลดปัญหาในทางปฏิบัติได้ อันจะเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 39 และสถานศึกษา ให้สามารถปฏิบัติได้จริง มีความทันสมัยอยู่เสมอ

กลุ่มอำนวยการ
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 39
มิถุนายน 2557

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
บทนำ	1
การจัดวางระบบควบคุมภายในของสถานศึกษา	5
แนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการรายงานผล	6
การจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ	6
- ตัวอย่างคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ	8
- ตัวอย่างปฏิทินดำเนินการ	10
การจัดวางระบบควบคุมภายในของส่วนงานย่อย	11
การการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ	14
ประเมินองค์ประกอบ 5 ด้าน	20
- ตัวอย่าง ปย.1	20 - 24
ประเมินผลการควบคุมภายในด้วยตนเอง CSA	25 - 26
- ตัวอย่าง CSA	27 - 29
- ตัวอย่างประเมินความเสี่ยง	30 - 38
การจัดทำรายงานการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ	39
- ตัวอย่าง ปอ.3	40 - 45
- ตัวอย่าง ปอ.2	47 - 48
- ตัวอย่าง ปอ.1	54
แผนภูมิขั้นตอนการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน 6 ขั้นตอน	55
ภาคผนวก	
- ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544	1-3
- แบบฟอร์มสำหรับส่วนงานย่อย	4-13
- แบบฟอร์มสำหรับหน่วยรับตรวจ	14-21

คณะผู้จัดทำเอกสาร

ที่ปรึกษา

- | | | |
|-----------------|----------------|---|
| 1. ดร.สมเกียรติ | บุญรอด | ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 39 |
| 2. นายสุชน | วิเชียรสรรค์ | รองผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 39 |
| 3. นางประไพ | วิสุทธิ์นวัฒน์ | ผู้อำนวยการกลุ่มอำนาจการ |

ผู้จัดทำและรวบรวมเอกสาร

- | | | |
|-------------|---------|----------------------------|
| 1. นางวาสนา | มาสีกุก | นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ |
|-------------|---------|----------------------------|

ภาคผนวก

แบบฟอร์มสำหรับหน่วยรับตรวจ

แบบฟอร์มสำหรับส่วนงานย่อย