

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย

แบบที่ 2 กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพัทลุง เขต 2

การประเมินการควบคุมภายในของ โรงเรียนบ้านดอนประดู่ สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพัทลุง เขต 2 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2554 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2555 ได้ดำเนินการ ตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ระบบการควบคุมภายในของ โรงเรียนบ้านดอนประดู่ ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ โรงเรียนบ้านดอนประดู่ จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจที่จะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงาน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย

แบบที่ 2 กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพัทลุง เขต 2

การประเมินการควบคุมภายในของ โรงเรียนบ้านดอนประดู่ สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพัทลุง เขต 2 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2554 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2555 ได้ดำเนินการ ตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ระบบการควบคุมภายในของ โรงเรียนบ้านดอนประดู่ ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ โรงเรียนบ้านดอนประดู่ จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจที่จะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงาน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ โรงเรียนบ้านคอนประดู่ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2554 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2555 เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่นัยสำคัญ ดังนี้

1. การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากขาดการติดตามผลการปฏิบัติงาน
2. นักเรียนได้มีการเรียนรู้จากประสบการณ์ตรงและเกิดความรู้ที่ยั่งยืนแล้วส่วนหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ
3. ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนยังมีระดับต่ำ
4. ห้องสมุดสถานศึกษายังไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานห้องสมุดชีวิต

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของ ผู้ตรวจสอบภายในแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตาม แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้ง สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของ มาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ

(นายพรศักดิ์ บุญยัง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านคอนประดู่

วันที่ 25 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2555



บ้านคูนชัย

ที่ ศธ 04225.030 / 426

โรงเรียนบ้านคอนประดู่
ตำบลคอนประดู่ อำเภอปากพะยูน
จังหวัดพัทลุง 93120

25 ธันวาคม 2555

เรื่อง การจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาคที่ 14 จังหวัดนครศรีธรรมราช

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ จำนวน 1 ชุด

พร้อมด้วยหนังสือฉบับนี้ โรงเรียนบ้านคอนประดู่ ได้ดำเนินการจัดส่งรายงานการติดตาม
ประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ดังรายละเอียดที่แนบมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายพรศักดิ์ บุญยัง)

ผู้อำนวยการ โรงเรียนบ้านคอนประดู่

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย

แบบที่ 2 กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดนครศรีธรรมราช

การประเมินการควบคุมภายในของ โรงเรียนบ้านคอนประดู่ สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาพัทลุง เขต 2 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2554 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2555 ได้ดำเนินการ ตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ระบบการควบคุมภายในของ โรงเรียนบ้านคอนประดู่ได้จัดทำขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ โรงเรียนบ้านคอนประดู่ จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจที่จะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงาน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ โรงเรียนบ้านดอนประดู่ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2554 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2555 เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่นัยสำคัญ ดังนี้

1. การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากขาดการติดตามผลการปฏิบัติงาน
2. นักเรียนได้มีการเรียนรู้จากประสบการณ์ตรงและเกิดความรู้ที่ยั่งยืนแล้วส่วนหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ
3. ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนยังมีระดับต่ำ
4. ห้องสมุดสถานศึกษายังไม่เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานห้องสมุดชีวิต

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของ ผู้ตรวจสอบภายในแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตาม แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้ง สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของ มาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ

(นายพรศักดิ์ บุญยัง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านดอนประดู่

วันที่ 25 เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2555

บทที่ ๖

แนวทางการดำเนินงานระบบการควบคุมภายใน

รอบ ๑๒ เดือน (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕)

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา และสถานศึกษา ดำเนินการกำกับติดตามผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ดังนี้

ส่วนงานย่อย (กลุ่ม/งาน)

๑. นำแบบ ปย. ๒ (ปีงบประมาณ ๒๕๕๔) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามแบบการปรับปรุงหรือไม่ อย่างไร แล้วสรุปผลการดำเนินงานลงในแบบ ติดตาม ปย.๒
๒. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๕ องค์ประกอบ) ในระดับส่วนงานย่อย แล้วสรุปลงในแบบ ปย. ๑
๓. นำกิจกรรมในระดับส่วนงานย่อยมาวิเคราะห์หาความเสี่ยงตามแบบประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (CSA)
๔. เมื่อดำเนินการตามข้อ ๑-๓ เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งานที่มีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ ตามข้อ ๑ และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ ๒ และ ๓ ทามาตรการ/แนวทางการปรับปรุงแล้วกำหนดผู้รับผิดชอบและระยะเวลาที่ดำเนินการเสร็จ สรุปลงในแบบ ปย.๒
๕. จัดส่งแบบ ปย.๑ และปย.๒ ให้ผู้รับผิดชอบระดับหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ (สพป./สถานศึกษา)

๑. แต่งตั้งคณะทำงาน/กรรมการ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. นำแบบ ปอ.3 (ปีงบประมาณ ๒๕๕๔) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามแบบการปรับปรุงหรือไม่ อย่างไร แล้วสรุปผลการดำเนินงานลงใน แบบติดตามปอ. ๓
๓. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๕ องค์ประกอบ) ในระดับหน่วยรับตรวจ แล้วสรุปลงในแบบ ปอ.๒
๔. เมื่อดำเนินการตามข้อ ๑-๓ เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งานที่มีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ตามข้อ ๒ และกิจกรรมงาน ที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ ๓ และแบบ ปย.๒ ของกลุ่ม/งานที่ส่งมาให้คณะทำงาน/กรรมการร่วมกันพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงในระดับหน่วยรับตรวจ แล้วสรุปลงในแบบ ปอ.๓
๕. นำกิจกรรม/งานในแบบ ปอ.๓ มาสรุปเป็นความเสี่ยงลงในแบบ ปอ.๑
๖. ส่งร่างรายงานแบบ ปอ.๑ แบบ ปอ.๒ แบบ ปอ.๓ และแบบติดตาม ปอ.๓ ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน สรุปผลการสอบทานลงในแบบ ปส. (สำหรับหน่วยรับตรวจสอบป.)
๗. เมื่อผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในสอบทานเสร็จเรียบร้อยแล้วให้นำแบบรายงานดังกล่าวเสนอผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาพิจารณาลงนาม (สำหรับหน่วยรับตรวจสอบป.)
๘. สพป./สถานศึกษา จัดส่ง แบบ ปอ.๑ ให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ ประจำปีการศึกษา (ที่อยู่ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เขตดุสิต กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐) ภายใน ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๕ ***** ส่วนสถานศึกษา จัดส่ง แบบ ปอ.๑ ให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ๑ประถมศึกษาพหุคูณ เขตคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๕*****

สรุปการจัดส่งรายงานการควบคุมภายในของ สหป.และสถานศึกษา
ณ วันสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๕

หน่วยงาน	รอบ ๑๒ เดือน	
	แบบ รายงานที่ส่ง ภายใน ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๕	เอกสารที่เก็บไว้ที่หน่วยงาน
สหป.	แบบ ปอ.๑ (ส่ง สพร./สตง./คตป.ศธ.)	คำสั่ง แบบ ปอ.๒ แบบปอ.๓ แบบประเมินฯ แบบติดตาม ปอ.๓ แบบ ปส. แบบ ปย.๑ แบบ ปย.๒ แบบติดตามปย.๒ และแบบ CSA
สถานศึกษา	. ปอ.๑ ส่ง สหป./สตง	คำสั่ง แบบ ปอ.๒ แบบปอ.๓ แบบประเมินฯ แบบติดตาม ปอ.๓ แบบ ปย.๑ แบบ ปย.๒ แบบติดตามปย.๒ และแบบ CSA