

การซักซ้อมความเข้าใจตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ข้อสังเกต ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สป.	ข้อเสนอแนะ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สป.	แนวปฏิบัติของหน่วยงานในสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ	กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐาน และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
<p>หน่วยงานมีการระบุรายละเอียด ในรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ไม่ถูกต้อง กล่าวคือ บางภารกิจ หน่วยงานมีการระบุกิจกรรม/ขั้นตอน การดำเนินการในคอลัมน์ที่ ๑ เช่น กลุ่มสารสนเทศ สำนักงานอำนวยการ สป. กระบวนการผลิตเนื้อหาและเผยแพร่ ข่าวประชาสัมพันธ์ และกลุ่มบริหารงาน บุคคล สำนักอำนวยการ สป. ภารกิจ การจัดฝึกอบรมบุคลากรส่วนราชการ ดำเนินการฝึกอบรม ฯลฯ ซึ่งที่ถูกต้องกระทรวงการคลังกำหนดให้ คอลัมน์ที่ ๑ ระบุภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๑. ขอให้ผู้รับผิดชอบประเมิน และจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๒. ขอให้ผู้ตรวจสอบภายใน สอบทานการจัดทำรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายใน ให้ละเอียด ครบถ้วน และสอดคล้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานนำข้อเสนอแนะ ไปปรับปรุง พัฒนารายงาน</p>	<p>๑. การกรอกข้อมูลในรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)</p> <p>๑.๑ การระบุภารกิจในคอลัมน์ที่ ๑ ในรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ต้องระบุ ดังนี้</p> <p>(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือ</p> <p>(๒) ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือ</p> <p>(๓) ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ **ทั้งนี้ ไม่ต้องระบุกิจกรรม/ขั้นตอน การดำเนินการในคอลัมน์ที่ ๑</p> <p>๑.๒ การระบุวัตถุประสงค์ของภารกิจในคอลัมน์ที่ ๑ ในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ต้องระบุวัตถุประสงค์ของภารกิจ โดยกำหนดขึ้น เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงาน และสามารถวัดผล หรือประเมินความสำเร็จของภารกิจได้</p>	<p>๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙</p> <p>๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๓. หนังสือสำนักงาน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ด่วนที่สุด ที่ ศธ ๐๒๑๓/๓๐๕๘ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เรื่อง รายงานการสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานของรัฐในกำกับดูแล</p>

ข้อสังเกต ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สป.	ข้อเสนอแนะ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สป.	แนวปฏิบัติของหน่วยงานในสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ	กฎหมาย ระเบียบ มาตรฐาน และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าว ที่ประเมิน	การประเมินผลการควบคุมภายใน ให้ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กำหนด	<p>๒. การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูล ในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)</p> <p>๒.๑ ผู้รับผิดชอบประเมินและจัดทำรายงาน การควบคุมภายในดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายใน ดำเนินการสอบทาน การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้ละเอียด ครบถ้วน และสอดคล้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>๒.๓ หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวง ศึกษาธิการ นำข้อเสนอแนะไปปรับปรุง พัฒนารายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในให้ถูกต้อง เป็นไปตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อเป็นเครื่องมือ สนับสนุนให้สามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด</p>	ของกระทรวงศึกษาธิการ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘