

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบ  
การควบคุมภายใน

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยนเรศวร  
ประจำปีงบประมาณ 2556

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2555 - 30 กันยายน 2556

## กองคลัง

## รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่...30...เดือน...กันยายน...พ.ศ. ...2556...

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน</p> <p>ผู้บริหารและบุคลากร มีทัศนคติที่ดีที่เอื้อต่อการควบคุมภายใน โดยมุ่งมั่นบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน เพื่อสอดคล้องต่อนโยบายของผู้บริหารมหาวิทยาลัย</p> <p>ผู้บริหารให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานอย่างมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ หากพบบุคลากรใดประพฤติปฏิบัติตนอย่างไม่เหมาะสม จะพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและมอบหมายอำนาจความรับผิดชอบของบุคลากรอย่างเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของกองคลัง มีการจัดการควบคุมในระดับที่เหมาะสม ช่วยให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ โดยมุ่งมั่นการบริหารงานบรรลุเป้าหมายตามวิสัยทัศน์ที่วางไว้ และให้สอดคล้องต่อนโยบายของผู้บริหารมหาวิทยาลัย</p> <p>ผู้บริหารให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานอย่างมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และซื่อสัตย์ โดยยึดหลักธรรมาภิบาล โดยแจ้งเวียนให้บุคลากรปฏิบัติตามประกาศ ก.พ.อ. เรื่อง มาตรฐานของจรรยาบรรณที่พึงมีในสถาบันอุดมศึกษา และการดำเนินงานกองคลัง ปฏิบัติงานภายในกฎ ระเบียบ มติ ประกาศของทางราชการ และมหาวิทยาลัยรวมทั้งปฏิบัติตามแนวทางของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ.2544 เพื่อให้บุคลากรทุกคนตระหนักถึงบทลงโทษทางวินัยที่จะได้รับหากมีการปฏิบัติงานที่ผิดพลาด</p> <p>สำหรับการคัดเลือกบุคคลเข้าทำงาน กองคลังปฏิบัติตามกฎ กพ. พรบ.ข้าราชการพลเรือนในมหาวิทยาลัยและระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัย มีโครงสร้างองค์กร โครงสร้างการบริหาร และมอบหมายการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจน โดยแต่งตั้งคำสั่งกำหนดภาระงาน การแบ่งส่วนงาน และผู้รับผิดชอบภายในกองคลัง รวมทั้งมีการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานของแต่ละงานภายในกองคลังไว้ เพื่อสำหรับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)</p>
<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน และกำหนดวัตถุประสงค์ของระดับกิจกรรม โดยให้สอดคล้องกับระดับองค์กร ตามเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน โดยเผยแพร่ชี้แจงให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดจากผลกระทบทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก พร้อมกำหนดวิธีการควบคุมและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>กองคลัง มีการกำหนดปรัชญา ปณิธาน วิสัยทัศน์ พันธกิจ และวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจในหน้าที่และความรับผิดชอบได้สำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ และมีการจัดทำแผนพัฒนากลยุทธ์ของกองคลังซึ่งได้กำหนดมาตรการและแนวทางในการดำเนินงานไว้ พร้อมกับระบุโครงการ/กิจกรรมขึ้นมาเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ และนำโครงการ/กิจกรรมบรรจุเข้าแผนปฏิบัติการประจำปี</p> <p>สำหรับการประเมินความเสี่ยง กองคลังได้มีการบริหารความเสี่ยง โดยจัดทำคู่มือแนวทางการบริหารความเสี่ยงของมหาวิทยาลัย รวมถึงคู่มือแนวทางการบริหารความเสี่ยงของการปฏิบัติงานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ เช่น ระบบGFMS ของกรมบัญชีกลาง เป็นต้น เพื่อดำเนินการประเมิน วิเคราะห์ ควบคุม และตรวจสอบอย่างมีระบบ ตามนโยบายและยุทธศาสตร์การบริหารงานของมหาวิทยาลัย หากพบความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหาย ต้องจัดทำการวิเคราะห์ ป้องกัน พร้อมลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงนั้น จะพิจารณาถึงปัจจัยภายนอกและภายในที่อาจส่งผลกระทบต่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานของกองคลังได้ ซึ่งผู้บริหารจะให้ความสำคัญในการป้องกันความเสี่ยง โดยเน้นและกำชับให้บุคลากรทุกคนปฏิบัติงานตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัด โดยนำมาจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในประจำปี รวมทั้งมีการประเมินคุณภาพภายในประจำปีของกองคลัง(SAR/CAR)ในองค์ประกอบที่ 7 การบริหารและการจัดการ ตัวบ่งชี้ที่ 7.8 มีการนำระบบบริหารความเสี่ยงมาใช้ในกระบวนการบริหารการศึกษา</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)</p>
<p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ในการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ที่ทำให้มั่นใจว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่ โดยจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง พร้อมกำหนดมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานองค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>กองคลัง มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และมอบหมายการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร โดยแต่งตั้งคำสั่งกำหนดภาระงาน การแบ่งส่วนงานและผู้รับผิดชอบภายในกองคลัง รวมทั้งมีการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานของแต่ละงานและในแต่ละกิจกรรมภายในกองคลังไว้ เพื่อสำหรับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน พร้อมมีการประเมินความเสี่ยง โดยการวิเคราะห์ ป้องกัน ควบคุม และลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ และนำมาจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในประจำปี</p> <p>ภารกิจหลักของกองคลัง คือรับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารการเงินการคลังของมหาวิทยาลัย โดยต้องปฏิบัติงานภายใต้กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และประกาศของทางราชการและของมหาวิทยาลัย ดังนั้นในการปฏิบัติงาน ผู้บริหารกองคลังให้ความสำคัญตระหนักและคำนึงถึงระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 ซึ่งมีบทลงโทษทางวินัยไว้ ทำให้เป็นกลไกในการปรับปรุง พัฒนากิจกรรมควบคุมการปฏิบัติงานของบุคลากรในระดับหนึ่ง พร้อมมีการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากร เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น</p> <p>นอกจากนี้กองคลัง มีกิจกรรมการควบคุมสำหรับระบบสารสนเทศทุกระบบ โดยมีการป้องกันรักษาความปลอดภัยในการเข้าถึงระบบปฏิบัติการ กำหนดสิทธิผู้ใช้งาน รวมทั้งมีการสำรองข้อมูลของฐานข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ และมี Server ของกองคลังอยู่ในห้องที่มีมาตรฐานความปลอดภัย ของกองบริการเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานทางการเงิน การจัดเก็บข้อมูล การรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ และการรายงานทางการเงินที่จำเป็น และเชื่อถือได้ ให้กับบุคลากรภายใน ภายนอกองค์กร และผู้บริหารรับรู้ข้อมูลเพื่อเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานต่อไป รวมทั้งมีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข โดยมีกลไกหรือช่องทางให้บุคลากรสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือเสนอแนะ และมีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากบุคลากรภายนอก เพื่อมีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p>	<p>ผู้บริหารมหาวิทยาลัยและกองคลัง ให้ความมุ่งมั่นและสนับสนุนการพัฒนาาระบบสารสนเทศเพื่อมาใช้ในการปฏิบัติงานทางการเงิน โดยมีการออกแบบพร้อมพัฒนาระบบสารสนเทศใหม่ ๆ มาช่วยปฏิบัติงานตามพันธกิจของกองคลัง ดังนี้ ระบบงบประมาณพัสดุ การเงินและบัญชีกองทุนโดยเกณฑ์ฟังรับ-ฟังจ่าย ลักษณะ 3 มิติ ระบบธุรการกองคลัง ระบบสลิปเงินเดือน ระบบค้นหาข้อมูลผู้ขาย ระบบฐานข้อมูลครุภัณฑ์ ระบบทะเบียนคุมบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย ระบบรายงานครุภัณฑ์ตามงบบุคลากรกองคลัง ระบบออกเลขหนังสือราชการภายในกองคลัง ระบบสืบค้นเอกสาร และปัจจุบันกองคลังได้มีการเริ่มพัฒนาระบบการจ่ายตรงเจ้าหน้าที่ เพื่อลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน อำนวยความสะดวก รวดเร็วให้กับผู้รับบริการ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการบริหารจัดการด้านการเงิน</p> <p>กองคลัง มีช่องทางการให้บริการเผยแพร่ข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์ของกองคลัง สำนักงานอธิการบดี <a href="http://www.finance.nu.ac.th/web55/index.php?pe=home.php">http://www.finance.nu.ac.th/web55/index.php?pe=home.php</a> เพื่อให้บุคลากรภายในมหาวิทยาลัยและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เผยแพร่กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ แบบฟอร์ม ทางการเงินที่ใช้สำหรับการเบิกจ่าย มหาวิทยาลัยนครสวรรค์ ข่าวประชาสัมพันธ์การจัดซื้อจัดจ้าง การรับแจ้งข้อมูลปัญหาการใช้งานของระบบงบประมาณพัสดุ การเงินและบัญชีกองทุนโดยเกณฑ์ฟังรับ-ฟังจ่าย ลักษณะ 3 มิติ การรับข้อร้องเรียนหรือข้อเสนอแนะจากผู้รับบริการทั้งบุคลากรภายในและบุคลากรภายนอกมหาวิทยาลัย ผ่านทาง Facebook ของกองคลัง หรือผ่านช่องทางการให้บริการการสื่อสารอื่น เช่น โทรศัพท์ กล้องรับแสดงความคิดเห็น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>5. การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>โดยเว็บไซต์กองคลัง ได้มีการเผยแพร่รวมถึงข้อมูลของกองคลังในการปฏิบัติงาน และผลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ เช่น แผนปฏิบัติการประจำปี แผนกลยุทธ์ทางการเงิน แผนระบบสารสนเทศ แผนพัฒนาบุคลากรกองคลัง รวมถึงรายงานการควบคุมภายในกองคลัง</p> <p>สำหรับการติดต่อสื่อสารภายในองค์กรกองคลัง จะใช้วิธีการแจ้งเสียงตามสาย เพื่อให้บุคลากรรับรู้ข่าวสารข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน และมีการจัดประชุมชี้แจงประจำทุกเดือน เพื่อให้บุคลากรเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ พร้อมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และให้บุคลากรทุกคนส่วนร่วมในการบริหารงาน ให้บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>กองคลังมีการประเมินผลการดำเนินงานของตนเองเป็นประจำทุกปี โดยจัดทำรายงานผลการประเมินคุณภาพภายใน (SAR/CAR) ซึ่งมีการประเมิน 5 องค์ประกอบ 17 ตัวบ่งชี้ และแต่ละตัวบ่งชี้มีเกณฑ์มาตรฐานกำหนดไว้ มีคณะกรรมการอย่างน้อย 3 คน เป็นผู้ประเมิน พร้อมทั้งแต่ละงานภายในกองคลัง มีการประเมินความเสี่ยง และจัดทำรายงานการควบคุมภายในของตนทุกปี โดยทำการประเมิน 5 องค์ประกอบ และตอบแบบสอบถามการควบคุมภายใน 4 ด้าน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 แล้วนำมาจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกองคลัง เพื่อเสนอมหาวิทยาลัย ซึ่งช่วยทำให้ผู้บริหารกองคลังสามารถติดตามประเมินผลการดำเนินงานของกองคลังทุกปีได้ หากพบข้อผิดพลาดจะได้แก้ไขอย่างทันท่วงที</p> <p>กรณีมีข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของกองคลังจากบุคคลภายในหรือภายนอกมหาวิทยาลัย</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
	<p>กองคลังจะมีการตรวจสอบข้อเท็จจริงของการร้องเรียนพร้อมชี้แจงกระบวนการขั้นตอน หรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น ตามหลักเกณฑ์ขั้นตอน และระเบียบต่อไป นอกจากนี้ผู้บริหารกองคลัง ได้ให้ความสำคัญกับข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขกระบวนการงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้เหมาะสมและดียิ่งขึ้น</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

กองคลังมีการดำเนินการผลประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ และตอบแบบสอบถามการควบคุมภายใน 4 ด้าน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้กำหนดไว้ นอกจากนี้กองคลัง มีการประเมินผลการดำเนินงานของตนเองเป็นประจำทุกปี โดยจัดทำรายงานผลการประเมินคุณภาพภายใน (SAR/CAR) ซึ่งมีการประเมิน 5 องค์ประกอบ 17 ตัวบ่งชี้ และแต่ละตัวบ่งชี้มีเกณฑ์มาตรฐานกำหนดไว้ มีคณะกรรมการอย่างน้อย 3 คน เป็นผู้ประเมิน ทำให้กองคลังมีกิจกรรมการควบคุมที่พอเพียงทั้ง 5 องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล สำหรับการปฏิบัติงานภายในกองคลัง ผู้บริหารกองคลัง ให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานให้ถือปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรีของทางราชการ และมหาวิทยาลัยอย่างเคร่งครัด รวมทั้งบุคลากรทุกคนของกองคลัง ได้ตระหนักถึงความสำคัญ และระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง บทลงโทษทางวินัยที่จะได้รับ ตามแนวทางของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ.2544

ชื่อผู้รายงาน.....*จ.อ.พร*.....

(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่.....*25*.....เดือน.....*สิงหาคม*.....พ.ศ. ....*2556*.....