

รายงานผลการประเมิน องค์ประกอบการควบคุมภายใน

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น
ประจำปีงบประมาณ 2560

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 – 29 กันยายน 2560



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานการเงินจ่าย โทร. 1164

ที่ ศธ 0527.01.18(2)/0244

วันที่ 27 ตุลาคม 2560

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปี พ.ศ. 2560

กองคลัง
202042
วันที่.....
วันที่ 30 ต.ค. 2560
เวลา.....
ส่งคืน.....

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี
เลขที่ 028844
วันที่ 30 ต.ค. 2560
เวลา 13.50 น.

① เรียน อธิการบดี

ตามที่มหาวิทยาลัยนเรศวร ได้กำหนดให้ทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยจัดทำรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานนั้น บัดนี้กองคลัง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. 2560 เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอส่งรายงาน แบบ ปย.1 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรมอบสำนักงานสภามหาวิทยาลัยดำเนินการต่อไป

จ. อิศรา
 (นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

๑) 1.ทราบ

๒. ๒๗๖๓๐. สภามหาวิทยาลัย

๓. ๒๗๖๓๐.

๒-1 คณ: ม. อิศรา

๒๗๖๓๐ ๒๗๖๓๐.

๒.๒. ม. วรวิมล ๒๗๖๓๐

๒๗๖๓๐ ๒๗๖๓๐

สุวิมล

1๒๖๒๐

รับเรื่องแล้ว
222
 2-11-60

(ดร.สุชาติ เมืองแก้ว)
 รองอธิการบดี ปฏิบัติราชการแทน
 อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

กองคลัง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่...29...เดือน...กันยายน...พ.ศ. ...2560...

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน</p> <p>ผู้บริหารและบุคลากร มีทัศนคติที่ดีที่เอื้อต่อการควบคุมภายใน โดยมุ่งมั่นบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน เพื่อสอดคล้องต่อนโยบายของผู้บริหารมหาวิทยาลัย</p> <p>ผู้บริหารให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานอย่างมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ หากพบบุคลากรใดประพฤติปฏิบัติตนอย่างไม่เหมาะสม จะพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและมอบหมายอำนาจความรับผิดชอบของบุคลากรอย่างเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของกองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยนเรศวร มีการจัดการควบคุมในระดับที่เหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยมีประสิทธิผล โดยมุ่งมั่นการบริหารงานบรรลุเป้าหมายตามวิสัยทัศน์ที่วางไว้ และสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารมหาวิทยาลัย โดยมีปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>1. ผู้บริหารกองคลัง ให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานอย่างมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ โดยยึดหลักธรรมาภิบาล พร้อมทุ่มเทเสียสละเวลาในการทำงาน เพื่อเป็นตัวอย่างแก่บุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบ พร้อมให้บุคลากรปฏิบัติตามประกาศ ก.พ.อ. เรื่อง มาตรฐานของจรรยาบรรณที่พึงมีในสถาบันอุดมศึกษา</p> <p>2. กองคลัง มีการปฏิบัติงานภายใต้กฎระเบียบ มติ ประกาศของทางราชการ และมหาวิทยาลัย รวมทั้งปฏิบัติตามแนวทางของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ.2544 อย่างเคร่งครัดเพื่อให้บุคลากรทุกคนตระหนักถึงบทลงโทษทางวินัยที่จะได้รับหากมีการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้อง</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(1)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</p> <p>(2)</p>
	<p>3. กองคลังมีโครงสร้างองค์กร และการบริหารงานที่ชัดเจน โดยได้รับการแบ่งโครงสร้างงานออกเป็น 5 งาน ได้แก่ 1.งานการเงินรับ 2.งานการเงินจ่าย 3.งานพัสดุ 4.งานเงินเดือนและสวัสดิการ 5.งานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน</p> <p>สำหรับการมอบหมายการปฏิบัติงาน กองคลังในฐานะเป็นศูนย์กลางการเบิกจ่ายเงินของมหาวิทยาลัย มีการมอบหมายงาน และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน โดยมีการแต่งตั้งคำสั่งกำหนดภาระงานการแบ่งส่วนงานของแต่ละบุคคล และเพื่อการควบคุมการบริหารงานทางการเงินและการเบิกจ่าย มีการกำหนดตารางสับเปลี่ยนการปฏิบัติงานด้านการรับเงิน และการเดินทางไปทำธุรกรรมทางการเงิน ณ สถาบันการเงิน แทนผู้มีอำนาจของมหาวิทยาลัย โดยมีการแต่งตั้งคำสั่งการมอบหมายให้บุคลากรกองคลังเดินทางไปทำธุรกรรม ณ สถาบันการเงิน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน และกำหนดวัตถุประสงค์ของระดับกิจกรรม โดยให้สอดคล้องกับระดับองค์กร ตามเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน โดยเผยแพร่ชี้แจงให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดจากผลกระทบทั้งปัจจัยภายในและภายนอก พร้อมกำหนดวิธีการควบคุมและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>กองคลัง มีการกำหนดปรัชญา ปณิธาน วิสัยทัศน์ พันธกิจ และวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจในหน้าที่และความรับผิดชอบได้สำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ และมีการจัดทำแผนพัฒนากลยุทธ์ของกองคลัง ซึ่งได้กำหนดมาตรการและแนวทางในการดำเนินงานไว้ พร้อมกับระบุโครงการ/กิจกรรมขึ้นมาเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ และนำโครงการ/กิจกรรมบรรจุเข้าแผนปฏิบัติการประจำปี</p> <p>สำหรับการประเมินความเสี่ยง กองคลังมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยมีการวิเคราะห์ ระบุปัจจัยความเสี่ยงของแต่ละงานภายในกองคลัง จัดลำดับความสำคัญของปัจจัยความเสี่ยง และนำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 โดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานประจำปีของแต่ละงาน</p> <p>หากพบความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหาย ต้องจัดทำกรวิเคราะห์ ป้องกัน พร้อมลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงนั้น จะพิจารณาถึงปัจจัยภายนอกและภายในที่อาจส่งผลกระทบให้เกิดการเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานของกองคลังได้ ซึ่งผู้บริหารจะให้ความสำคัญในการป้องกันความเสี่ยง โดยเน้นย้ำและกำชับให้บุคลากรทุกคนปฏิบัติงานตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัด พร้อมทั้งการติดตามและรายงานประเมินผลการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการประจำกองคลังเพื่อทราบ รวมทั้งมีการประเมินคุณภาพภายในประจำปีของกองคลัง(SAR/CAR)ตามเกณฑ์นโยบายมหาวิทยาลัยโดยกำหนดให้หน่วยงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ในการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ที่ทำให้มั่นใจว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่ โดยจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง พร้อมกำหนดมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานองค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p><u>ระดับกอง ประเมินตามเกณฑ์มาตรฐานของ EdPex</u></p> <p>กองคลัง มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และมอบหมายการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร โดยแต่งตั้งคำสั่งกำหนดภาระงาน การแบ่งส่วนงานและ ผู้รับผิดชอบภายในกองคลัง รวมทั้งมีการจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน, แผนผังการปฏิบัติงานของแต่ละงานและในแต่ละกิจกรรมภายในกองคลังไว้ เพื่อสำหรับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน พร้อมมีการประเมินความเสี่ยง โดยการวิเคราะห์ บัองกันควบคุม และลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>ภารกิจหลักของกองคลัง คือรับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารการเงินการคลังของมหาวิทยาลัย โดยปฏิบัติงานภายใต้กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และประกาศของทางราชการและของมหาวิทยาลัย ดังนั้นในการปฏิบัติงานของบุคลากรกองคลัง ผู้บริหารกองคลัง ให้ความสำคัญตระหนักและคำนึงถึงระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ.2544 ซึ่งมีบทลงโทษทางวินัยไว้ ทำให้เป็นกลไกในการปรับปรุง พัฒนากิจกรรมควบคุมการปฏิบัติงานของบุคลากรในระดับหนึ่ง พร้อมมีการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากร เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น</p>


<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(1)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</p> <p>(2)</p>
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานทางการเงิน การจัดเก็บข้อมูล การรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ และการรายงานทางการเงินที่จำเป็น และเชื่อถือได้ ให้กับบุคลากรภายใน ภายนอกองค์กร และผู้บริหารรับรู้ข้อมูลเพื่อเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานต่อไป รวมทั้งมีการสื่อสารอย่างชัดเจน ให้บุคลากรทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหา และจุดอ่อนที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข โดยมีกลไกหรือช่องทางให้บุคลากรสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือเสนอแนะ และมีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากบุคลากรภายนอก เพื่อมีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p>	<p>ผู้บริหารมหาวิทยาลัยและกองคลัง ให้การสนับสนุนการพัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อใช้สำหรับการบริหารจัดการทางด้านการคลัง โดยมี การออกแบบ และพัฒนาระบบสารสนเทศใหม่ ๆ มาช่วยปฏิบัติงาน พร้อมอำนวยความสะดวกให้กับผู้รับบริการ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดตามพันธกิจของกองคลัง และให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่ตั้งไว้ ในระบบต่าง ๆ ดังนี้ 1. ระบบงบประมาณพัสดุ การเงินและบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์ฟังรับ-ฟังจ่าย ลักษณะ 3 มิติ 2.ระบบจ่ายตรง 3.ระบบธุรการกองคลัง 4.ระบบค้นหาเอกสาร 5.ระบบสลิปเงินเดือน 6.ระบบค้นหาข้อมูลผู้ขาย 7.ระบบฐานข้อมูลครุภัณฑ์ 8.ระบบทะเบียนคุมบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย 9.ระบบทุนพัฒนาบุคลากร 10.ระบบรายงานครุภัณฑ์ตามงบอุดหนุนกองคลัง ระบบออกเลขหนังสือราชการภายในกองคลัง 11.ระบบรายงานการเงิน 12.ระบบบริหารครุภัณฑ์หน่วยงาน/คณะ 13.ระบบรายงานการจัดซื้อจัดจ้าง 14.ระบบรายงานการพัฒนาคูณภาพบุคลากร กองคลัง 15.ระบบสนับสนุนการพิมพ์ใบเสร็จจออนไลน์</p> <p>กองคลัง มีช่องทางให้บริการเผยแพร่ข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์ของกองคลัง http://www.finance.nu.ac.th/web2014/index.php เพื่อให้บุคลากรภายในมหาวิทยาลัยและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เผยแพร่กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับแบบฟอร์มทางการเงินที่ใช้สำหรับการเบิกจ่าย มหาวิทยาลัยนเรศวร ข่าวประชาสัมพันธ์การจัดซื้อจัดจ้าง ระบบบริหารสารสนเทศ สารสนเทศทางด้านคลัง เป็นต้น การรับร้องเรียนหรือ</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)</p>
<p>5. การติดตามประเมินผล</p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ข้อเสนอแนะจากผู้รับบริการทั้งบุคลากรภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ผ่านทาง Facebook ของกองคลัง หรือผ่านช่องทางให้บริการอื่น เช่น โทรศัพท์ กล้องรับแสดงความคิดเห็นแบบสอบถาม เพื่อนำข้อเสนอแนะต่าง ๆ มาปรับปรุง พัฒนาในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น</p> <p>โดยเว็บไซต์กองคลัง ได้มีการเผยแพร่ข้อมูลผลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกองคลัง เช่น แผนพัฒนาคุณภาพกองคลัง แผนกลยุทธ์กองคลัง แผนปฏิบัติการประจำปี แผนบริหารความเสี่ยง แผนพัฒนาบุคลากรกองคลัง รวมถึงรายงานการควบคุมภายในกองคลังด้วย</p> <p>สำหรับการติดต่อสื่อสารภายในองค์กร กองคลัง จะใช้วิธีการแจ้งเสียงตามสาย เพื่อให้บุคลากรรับรู้ข่าวสารข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน และมีการจัดประชุมชี้แจงประจำทุกเดือน เพื่อให้บุคลากรเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ พร้อมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารงานให้บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>กองคลังมีการประเมินผลการดำเนินงานของตนเองเป็นประจำทุกปี โดยจัดทำรายงานผลการประเมินหลัก ๆ ดังนี้</p> <p>1. การประเมินผลคุณภาพภายใน กองคลังได้ดำเนินการตามนโยบายของมหาวิทยาลัย โดยกำหนดให้หน่วยงานระดับกอง ประเมินตามเกณฑ์มาตรฐานของ EdPex ซึ่งในปีงบประมาณ 2560 มหาวิทยาลัยให้ดำเนินการในส่วนของโครงสร้างองค์กร (OP)</p>

<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(1)</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</p> <p>(2)</p>
	<p>2. การประเมินความเสี่ยง กองคลังมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยมีการวิเคราะห์ ระบุปัจจัยความเสี่ยงของแต่ละงาน ความเสี่ยง และนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงของกองคลัง โดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานประจำปีของแต่ละงาน ภายในกองคลัง จัดลำดับความสำคัญของปัจจัย</p> <p>3. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในของภายในประจำปี โดยทำการประเมิน 5 องค์ประกอบ และตอบแบบสอบถามการควบคุมภายใน 4 ด้าน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 แล้วนำมาจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกองคลัง เพื่อเสนอมหาวิทยาลัย ซึ่งช่วยทำให้ผู้บริหารกองคลัง สามารถติดตามประเมินผลการดำเนินงานของกองคลังทุกปีได้ หากพบข้อผิดพลาดจะได้แก้ไขอย่างทันท่วงที</p> <p>กรณีมีข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของกองคลังจากผู้รับบริการ บุคคลากรภายในหรือภายนอกมหาวิทยาลัย กองคลัง จะมีการตรวจสอบข้อเท็จจริงของการร้องเรียนพร้อมชี้แจงกระบวนการขั้นตอน หรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น ตามหลักเกณฑ์ขั้นตอน และระเบียบต่อไป นอกจากนี้ผู้บริหารกองคลัง ได้ให้ความสำคัญข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขกระบวนการงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้เหมาะสมและดียิ่งขึ้นต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลังมีการดำเนินการผลประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ และตอบแบบสอบถามการควบคุมภายใน 4 ด้าน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในของ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้กำหนดไว้ นอกจากนี้กองคลัง มีการประเมินผลการดำเนินงานของตนเองเป็นประจำทุกปี โดยจัดทำรายงานผลการประเมินคุณภาพภายใน (SAR/CAR) ทำให้กองคลังมี กิจกรรมการควบคุมที่พอเพียงทั้ง 5 องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน การประเมิน ความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล สำหรับการ ปฏิบัติงานภายในกองคลัง ผู้บริหารกองคลัง ให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานให้ถือปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรีของทางราชการ และมหาวิทยาลัยอย่างเคร่งครัด รวมทั้ง บุคลากรทุกคนของกองคลัง ได้ตระหนักถึงความสำคัญ และระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง บลงโทษทางวินัยที่จะได้รับ ตามแนวทางของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทาง บประมาถและการคลัง พ.ศ.2544

ชื่อผู้รายงาน..... 

(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่27..... เดือนตุลาคม.... พ.ศ.2560....