



รายงานการประเมินผล
การควบคุมภายใน
ของกองคลัง

ปีงบประมาณ 2562



กองคลัง สำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยนเรศวร



สำเนา

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานการเงินจ่าย โทร.1164

ที่ อว 0603.01.08(2)/0492

วันที่ 13 พฤศจิกายน 2562

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ 2562

เรียน อธิการบดี (ผ่านกองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย)

ตามที่มหาวิทยาลัยนเรศวร ได้กำหนดให้ทุกหน่วยงาน ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานประจำปีงบประมาณ 2562 นั้น บัดนี้กองคลัง ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีของกองคลัง เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว กองคลัง จึงขอส่งรายงาน แบบ ปค.4 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของกองคลัง เพื่อนำข้อมูลไปดำเนินการวิเคราะห์และประเมินผลในภาพรวมของมหาวิทยาลัยต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรมอบกองตรวจสอบและกำกับกิจการมหาวิทยาลัย ดำเนินการต่อไป

830 5/1

(นางชลอ ฉ่ำไกร)

หัวหน้างานการเงินรับ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

๑๖๖๑๐๖

รับเรื่องแล้ว

13 พ.ย. 2562



ร่วมเฉลิมฉลอง 30 ปี มหาวิทยาลัยนเรศวร

- Internationalization
- Innovative Products
- Integrative Team & Networking

รายงานผลการประเมิน องค์ประกอบการควบคุมภายใน

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น
ประจำปีงบประมาณ 2562

กองคลัง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่...30...เดือน...กันยายน...พ.ศ. ...2562...

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้ (1) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของกองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยนเรศวร มีปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ดังนี้ การปฏิบัติงานกองคลัง ได้ตระหนักและยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรมอย่างมุ่งมั่น ดังนี้ 1. กองคลัง แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานอย่างมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ โดยยึดหลักธรรมาภิบาล พร้อมทุ่มเทเสียสละเวลาในการทำงานเพื่อเป็นตัวอย่างแก่บุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบ พร้อมให้บุคลากรปฏิบัติตามประกาศ ก.พ.อ. เรื่อง มาตรฐานของจรรยาบรรณที่พึงมีในสถาบันอุดมศึกษา 2. กองคลัง มีการปฏิบัติงานภายใต้กฎระเบียบ มติ ประกาศของทางราชการ และมหาวิทยาลัย รวมทั้งปฏิบัติตามแนวทางของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ.2544 อย่างเคร่งครัดเพื่อให้บุคลากรทุกคนตระหนักถึงบทลงโทษทางวินัยที่จะได้รับหากมีการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
(2) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (3) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	ผู้อำนวยการกองคลัง ได้กำหนดให้มีการแต่งตั้งคณะทำงานการจัดทำการควบคุมภายในของกองคลัง โดยมีจัดการควบคุมในระดับที่เหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยมีประสิทธิผล โดยมุ่งเน้นการบริหารงานบรรลุเป้าหมายตามวิสัยทัศน์ที่วางไว้ และสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารมหาวิทยาลัย กองคลังมีโครงสร้างองค์กร และการบริหารงานที่ชัดเจน โดยได้รับการแบ่งโครงสร้างงานออกเป็น 5 งาน ได้แก่ 1.งานการเงินรับ 2.งานการเงินจ่าย 3.งานพัสดุ 4.งานเงินเดือนและสวัสดิการ 5.งานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน สำหรับการมอบหมายการปฏิบัติงาน กองคลังในฐานะเป็นศูนย์กลางการเบิกจ่ายเงินของมหาวิทยาลัย มีการมอบหมายงาน และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน โดยมีการแต่งตั้งคำสั่งกำหนดภาระงานการแบ่งส่วนงานของแต่ละบุคคล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
(4) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ (5) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของรัฐ	กองคลัง กำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมตามหลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปีรอบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน พร้อมพิจารณาความดีความชอบในการเลื่อนขั้นเงินเดือน กองคลังมีการแต่งตั้งคณะกรรมการการควบคุมภายใน ประจำปี 2 ปี เพื่อตรวจสอบมาตรฐานการปฏิบัติงานให้เหมาะสม กับลักษณะของภารกิจในแต่ละงาน และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
2. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย 4 หลักการดังนี้ (6) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (7) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	กองคลังมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยก่อนการประเมินความเสี่ยงในทุก ๆ ปี จะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การประเมินองค์ประกอบให้กับคณะกรรมการและบุคลากรกองคลังเพื่อทราบกระบวนการ โดยการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงอย่างชัดเจนที่อาจจะเกิดจากผลกระทบทั้งปัจจัยภายในและภายนอก พร้อมกำหนดวิธีการควบคุมและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ระบุปัจจัยความเสี่ยงของแต่ละงานภายในกองคลัง จัดลำดับความสำคัญของปัจจัยความเสี่ยง และนำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 โดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานประจำปีของแต่ละงาน หากพบความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยงหาย ต้องจัดทำการวิเคราะห์ ป้องกัน พร้อมลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงนั้น จะพิจารณาถึงปัจจัยภายนอกและภายในที่อาจส่งผลกระทบให้เกิดการเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานของกองคลังได้ ซึ่งผู้บริหารจะให้ความสำคัญในการป้องกันความเสี่ยง โดยเน้นย้ำและกำชับให้บุคลากรทุกคนปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบอย่างเคร่งครัด พร้อมมี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
(8) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (9) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	การติดตามและรายงานประเมินผลการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการประจำกองคลังเพื่อทราบ สำหรับการประเมินคุณภาพภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ 2562 กองคลังเข้ารับการประเมินในระดับกอง ตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด การปฏิบัติงานของกองคลัง ต้องปฏิบัติตามภายใต้กฎหมาย ระเบียบ มติครม. หนังสือเวียนของทางราชการ รวมทั้งมีกรอบในการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานต้องคำนึงถึงและพึงระวังเกี่ยวกับบทลงโทษทางวินัยที่ระบุไว้ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 อีกทั้งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สามารถเข้าตรวจสอบได้ตามแผนการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จึงทำให้มีกลไกที่เพียงพอในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน หากมหาวิทยาลัย มีนโยบายการเปลี่ยนแปลงในการบริหาร หรือปรับโครงสร้างการปฏิบัติงาน และอาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในของกองคลังนั้น กองคลัง จะต้องตรวจสอบการควบคุมภายในที่มีอยู่ว่าเพียงพอหรือไม่ หากยังไม่เพียงพอต้องจัดการระบบการควบคุมภายในของกองคลัง ให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม และให้สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารมหาวิทยาลัย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
3. กิจกรรมการควบคุม ประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้ (10) หน่วยงานของรัฐระบุ และพัฒนา กิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการ บรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (11) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อ สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (12) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการ ควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ในการปฏิบัติงานของบุคลากรกองคลัง จะมีคำสั่งมอบหมายงานที่ได้มีการระบุภาระหน้าที่ ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน และมีหัวหน้างาน เป็นผู้กำกับ ควบคุม ดูแลรับผิดชอบซึ่งเป็นการ ช่วยในการสอบทานในการปฏิบัติงาน และควบคุม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นของผู้ได้บังคับบัญชาได้ หากพบความเสี่ยงภายในของแต่ละงาน หัวหน้า งาน จะแจ้งให้กับคณะกรรมการความเสี่ยงทราบ เพื่อกำหนดวิธีการควบคุม และพัฒนากิจกรรมใน การควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหาย โดยต้องทำการวิเคราะห์ ป้องกัน พร้อมลดระดับ ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สำหรับการควบคุมระบบสารสนเทศด้าน เทคโนโลยี กองคลังมีการป้องกันความปลอดภัย ในการเข้าใช้งานในระบบปฏิบัติการทุกระบบ โดย กำหนดสิทธิผู้เข้าใช้งาน มีรหัส Username และ Password รวมทั้งมีการสำรองข้อมูล ของ ฐานข้อมูลและไฟล์ระบบอย่างสม่ำเสมอ และมี Server ของกองคลังอยู่ในห้องที่มีมาตรฐานความ ปลอดภัยของกองบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร กองคลัง จัดให้มีกิจกรรมตามนโยบาย มหาวิทยาลัย โดยการถ่ายทอดองค์ความรู้และ ทักษะด้านการปฏิบัติงานการเงินการคลัง โดย มี การจัดโครงการอบรมสัมมนาทางการเงิน และพัสดุ “ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560”และ ประชุมชี้แจงการเบิกจ่าย ให้กับบุคลากรภายใน มหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่องเป็นประจำตลอดทั้งปี เพื่อได้ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่เข้าใจและถูกต้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
4. สารสนเทศและการสื่อสาร สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้ (13) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (14) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ผู้บริหารมหาวิทยาลัยและกองคลัง ให้การสนับสนุนการพัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อใช้สำหรับการบริหารจัดการทางด้านการคลัง โดยมีการออกแบบ และพัฒนาระบบสารสนเทศใหม่ ๆ มาช่วยปฏิบัติงาน พร้อมอำนวยความสะดวกให้กับผู้รับบริการ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดตามพันธกิจของกองคลัง และทุกระบบมีการควบคุมภายในที่เหมาะสม โดยมีระบบต่าง ๆ ดังนี้ 1.ระบบธุรการกองคลัง 2.ระบบบัญชีสามมิติ 3.ระบบการออกสลิปเงินเดือน 4.ระบบฐานข้อมูลครุภัณฑ์ 5.ระบบคุมบัญชีธนาคาร 6.ระบบรายงานการพัฒนาบุคลากร 7.ระบบออกเลขหนังสือราชการภายใน 8.ระบบรายงานทางการเงิน 9.ระบบรายงานครุภัณฑ์ตามงบเงินอุดหนุน 10.ระบบบริหารครุภัณฑ์หน่วยงาน/คณะ 11.ระบบจ่ายตรง 12.ระบบค้นหาเอกสาร 13.ระบบรายงานการจัดซื้อจัดจ้าง 14.ระบบสนับสนุนการพิมพ์ใบเสร็จจออนไลน์ 15.ระบบฐานข้อมูลเอกสาร กองคลัง กองคลังมีการติดต่อสื่อสารภายในองค์กร กองคลัง จะใช้วิธีแจ้งข้อมูลผ่านระบบสารบรรณ (e-document NU) ของมหาวิทยาลัย และการแจ้งเสียงตามสาย เพื่อให้บุคลากรรับรู้ข่าวสารข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน และมีการจัดประชุมชี้แจงประจำทุกเดือน เพื่อให้บุคลากรเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ พร้อมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
(15) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	บริหารงานให้บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร กองคลัง มีช่องทางการให้บริการเผยแพร่ข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์ของกองคลัง http://www.finance.nu.ac.th/web2014/index.php เพื่อให้บุคลากรภายในมหาวิทยาลัยและบุคลากรภายนอกได้รับข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เผยแพร่กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ แบบฟอร์มทางการเงินที่ใช้สำหรับการเบิกจ่ายเงินของมหาวิทยาลัยนเรศวร ข่าวประชาสัมพันธ์การจัดซื้อจัดจ้าง ระบบบริหารสารสนเทศ สารสนเทศทางด้านการคลัง เป็นต้น การรับร้องเรียนหรือข้อเสนอแนะจากผู้รับบริการทั้งบุคลากรภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ผ่านทาง Facebook ของกองคลัง หรือผ่านช่องทางการให้บริการอื่นเช่น โทรศัพท์ กล้องรับแสดงความคิดเห็น แบบสอบถาม ซึ่งข้อมูลที่ได้รับต้องเป็นข้อมูลที่มีแหล่งที่มา หรือหลักฐานที่น่าเชื่อถือได้ นำมาตรวจสอบ , วิเคราะห์ข้อมูล และนำข้อเสนอแนะต่าง ๆ มาปรับปรุง พัฒนาในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น

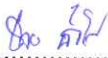
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
5. การติดตามประเมินผล กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย 2 หลักการ ดังนี้ (16) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และ ดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	กองคลังมีการประเมินผลการดำเนินงาน ของตนเองเป็นประจำทุกปี โดยจัดทำรายงานผล การประเมินหลัก ๆ ดังนี้ 1. การประเมินผลการประกันคุณภาพ ภายใน ประจำปีงบประมาณ 2562 กองคลังเข้า รับการประเมินในระดับกองตามเกณฑ์ที่ มหาวิทยาลัยกำหนด 2. การประเมินความเสี่ยง กองคลังมีการ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยมีการวิเคราะห์ ระบุปัจจัยความเสี่ยงของแต่ละงาน ความเสี่ยง และนำมาจัดทำแผนการบริหารความ เสี่ยงของกองคลัง โดยพิจารณาจากผลการ ดำเนินงานประจำปีของแต่ละงาน ภายในกองคลัง จัดลำดับความสำคัญของปัจจัย 3. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ของกองคลังประจำปี โดยทำการประเมิน 5 องค์ประกอบ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ.2561 และตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 แล้วนำมาจัดทำ รายงานการควบคุมภายในของกองคลัง เพื่อเสนอ มหาวิทยาลัย ซึ่งช่วยทำให้ผู้บริหารกองคลัง สามารถติดตามประเมินผลการดำเนินงานของ กองคลังทุกปีได้ หากพบข้อผิดพลาดจะได้แก้ไข อย่างทันที่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
(17) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	กรณีมีข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของกองคลังจากผู้รับบริการบุคลากรภายในหรือภายนอกมหาวิทยาลัย กองคลัง จะมีการตรวจสอบข้อเท็จจริงของการร้องเรียนพร้อมชี้แจงกระบวนการขั้นตอนหรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นตามหลักเกณฑ์ขั้นตอนและระเบียบ พร้อมแจ้งผู้บริหารในระดับมหาวิทยาลัยทราบต่อไป นอกจากนี้ผู้บริหารกองคลัง ได้ให้ความสำคัญข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขกระบวนการเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้เหมาะสมและดียิ่งขึ้นต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลังได้ดำเนินการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.3/ว 105 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ที่ได้กำหนดไว้ นอกจากนี้กองคลัง มีการประเมินผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกปี โดยมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองคลัง และการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกองคลังประจำปี ทำให้กองคลังมี กิจกรรมการควบคุมที่พอเพียงทั้ง 5 องค์ประกอบหลัก คือ 1.สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน 2.การ ประเมินความเสี่ยง 3.กิจกรรมการควบคุม 4.สารสนเทศและการสื่อสาร และ5.การติดตามประเมินผล สำหรับการปฏิบัติงานภายในกองคลัง

โดยผู้บริหารกองคลัง ให้คำนึงถึงความสำคัญในการปฏิบัติงาน โดยการยึดมั่นถือปฏิบัติ ตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรีของทางราชการ และมหาวิทยาลัยอย่าง เคร่งครัด รวมทั้งบุคลากรทุกคนของกองคลัง ได้ตระหนักถึงความสำคัญ และระมัดระวังในการ ปฏิบัติงานให้ถูกต้อง บทลงโทษทางวินัยที่จะได้รับ ตามแนวทางของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการ คลังของรัฐ พ.ศ.2561

ชื่อผู้รายงาน..... 

(นางชลอ ฉ่ำไกร)

ตำแหน่งหัวหน้างานการเงินรับ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่13..... เดือนพฤศจิกายน.... พ.ศ.2562....



th ANNIVERSARY
NARESUAN UNIVERSITY



กองคลัง
มหาวิทยาลัยนเรศวร