



การควบคุมภายใน ของกองคลัง

ปีงบประมาณ 2563

กองคลัง สํานักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยนเรศวร



กองคลัง สำนักงานอธิการบดี
รับที่ 210546

วันที่ 26 ต.ค. 2563

เวลา 10.00 น.

กองตรวจสอบและกำกับกิจการ มหาวิทยาลัย
เลขรับ..... ๑๔๘๘ วันที่..... ๒๒ พ.ค. ๒๕๖๓
เวลา..... ๐๙.๐๐ น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคุ้มครองผู้บริโภค กรมศลัง งานการเงินรัฐ โทร.1325

ที่ อก.0603.01.08(1)/0221 วันที่ 21 ตุลาคม 2563

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ 2563

เรียน อธิการบดี (ผ่านกองตรวจสอบและกำกับกิจกรรมมหาวิทยาลัย)

ตามที่มหาวิทยาลัยเรศวร ได้กำหนดให้ทุกหน่วยงาน ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานประจำปีงบประมาณ 2563 นั้น บังคับใช้กองคลัง ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีของกองคลัง เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว กองคลัง จึงขอส่งรายงาน แบบ ปค.4 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของกองคลัง เพื่อนำข้อมูลไปดำเนินการวิเคราะห์และประเมินผลในภาพรวมของมหาวิทยาลัยต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นความชอบของตรวจสอบและกำกับกิจกรรม
มหาวิทยาลัย ดำเนินการต่อไป

(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

សំណងការរបស់ក្រសួង

ପାଇଁ କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା

ddm. 8. 63

(นายจิระพงษ์ พงศ์นิมิตประเสริฐ)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบและกำกับกิจการ มหาวิทยาลัย

ମୁଖ୍ୟାଲୀଜିସ୍ଟିପ

M - W

፳፻፲፭



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานการเงินรับ โทร.1325

ที่ คว 0603.01.08(1)/0221 วันที่ 21 ตุลาคม 2563

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ 2563

เรียน อธิการบดี (ผ่านกองตรวจสอบและกำกับกิจกรรมมหาวิทยาลัย)

ตามที่มหาวิทยาลัยนเรศวร ได้กำหนดให้ทุกหน่วยงาน ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานประจำปีงบประมาณ 2563 นั้น บันทึกของคลัง ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีของกองคลัง เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว กองคลัง จึงขอส่งรายงาน แบบ ปค.4 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของกองคลัง เพื่อนำข้อมูลไปดำเนินการวิเคราะห์และประเมินผลในภาพรวมของมหาวิทยาลัยต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรมอบกองตรวจสอบและกำกับกิจกรรมมหาวิทยาลัย ดำเนินการต่อไป

(นางสาวรุจิพัชญ์ ทรีชัยกิติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

กองคลัง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่...30...เดือน...กันยายน...พ.ศ. 2563...

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้</p> <p>(1) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของกองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยนเรศวร มีปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>การปฏิบัติงานกองคลัง ได้ตระหนักและยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรมอย่างมุ่งมั่น ดังนี้</p> <p>1. กองคลัง แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานอย่างมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ โดยยึดหลักธรรมมาภิบาล พร้อมทุ่มเทเลี่ยஸละเวลาในการทำงาน เพื่อเป็นตัวอย่างแก่บุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ และความรับผิดชอบ พร้อมให้บุคลากรปฏิบัติตามประกาศ ก.พ.อ. เรื่อง มาตรฐานของจรรยาบรรณที่พึงมีในสถาบันอุดมศึกษา</p> <p>2. กองคลัง มีการปฏิบัติงานภายใต้กฎระเบียบ มติ ประกาศของทางราชการ และมหาวิทยาลัย รวมทั้งปฏิบัติตามแนวทางของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ.2544 อย่างเคร่งครัด เพื่อให้บุคลากรทุกคนตระหนักรู้ถึงบทลงโทษทางวินัยที่จะได้รับหากมีการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้อง</p>

องค์ประกอบของกระบวนการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>(2) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p>	<p>ผู้อำนวยการกองคลัง ได้กำหนดให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำการควบคุมภายในของกองคลัง โดยมีจัดการควบคุมในระดับที่เหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยมีประสิทธิผล โดยมุ่งมั่นการบริหารงานบรรลุเป้าหมายตามวิสัยทัศน์ที่วางไว้ และสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารมหาวิทยาลัย</p>
<p>(3) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายในได้ การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p>	<p>กองคลังมีโครงสร้างองค์กร และการบริหารงานที่ชัดเจน โดยได้รับการแบ่งโครงสร้างงานออกเป็น 5 งานได้แก่ 1.งานการเงินรับ 2.งานการเงินจ่าย 3.งานพัสดุ 4.งานเงินเดือนและสวัสดิการ 5.งานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน สำหรับการมอบหมายการปฏิบัติงาน กองคลังในฐานะเป็นศูนย์กลางการเบิกจ่ายเงินของมหาวิทยาลัย มีการมอบหมายงาน และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน โดยมีการแต่งตั้งคำสั่งกำหนดภาระงานการแบ่งส่วนงานของแต่ละบุคคล</p>

องค์ประกอบของกระบวนการคุณภาพใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>(4) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>กองค์สัง กำหนดสิ่งจูงใจที่มุติธรรมตามหลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำรอบเป็นรายลักษณะก่อนอย่างชัดเจน พร้อมพิจารณาความตื่นความชอบในการเลื่อนขั้นเงินเดือน</p>
<p>(5) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมคุณภาพใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของรัฐ</p>	<p>กองค์สัง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการการควบคุมคุณภาพใน ประจำทุก 2 ปี เพื่อตรวจสอบมาตรฐานการปฏิบัติงานให้เหมาะสม กับลักษณะของภารกิจ ในแต่ละงาน และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมคุณภาพในอย่างต่อเนื่องให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน</p>

องค์ประกอบของกระบวนการคุณภาพใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย 4 หลักการดังนี้</p> <p>(6) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์ของกระบวนการคุณภาพในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถบูรณาการและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>กองคลังมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยก่อนการประเมินความเสี่ยงในทุก ๆ ปี จะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การประเมินองค์ประกอบให้กับคณะกรรมการและบุคลากรของคลังเพื่อทราบกระบวนการ โดยการระบุความเสี่ยงอย่างชัดเจนที่อาจจะเกิดจากผลกระทบทั้งปัจจัยภายในและภายนอก พร้อมกำหนดวิธีการควบคุมและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม</p>
<p>(7) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุณภาพในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ระบุปัจจัยความเสี่ยงของแต่ละงานภายในกองคลัง จัดลำดับความสำคัญของปัจจัยความเสี่ยง และนำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 โดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานประจำปีของแต่ละงาน</p> <p>หากพบความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยงหาย ต้องจัดทำการวิเคราะห์ ป้องกัน พร้อมลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ในกรณีวิเคราะห์ความเสี่ยงนั้น จะพิจารณาถึงปัจจัยภายนอกและภายในที่อาจส่งผลกระทบให้เกิดการเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานของกองคลังได้ ซึ่งผู้บริหารจะให้ความสำคัญในการป้องกันความเสี่ยง โดยเน้นย้ำและกำชับให้บุคลากรทุกคนปฏิบัติงานตามมาตรฐานเบื้องต้น เช่น เครื่องครัว พร้อมมี</p>

องค์ประกอบของกระบวนการคุณภาพใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>(8) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>การติดตามและรายงานประเมินผลการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการประจำกองคลังเพื่อทราบ สำหรับการประเมินคุณภาพภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ 2563 กองคลังเข้ารับการประเมินในระดับกอง ตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด</p> <p>การปฏิบัติงานของกองคลัง ต้องปฏิบัติงานภายใต้กฎหมาย ระเบียบ มติครม. หนังสือเรียนของทางราชการ รวมทั้งมีกรอบในการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานต้องคำนึงถึงและพึงระวังเกี่ยวกับบทลงโทษทางวินัยที่ระบุไว้ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 ซึ่งทั้งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สามารถเข้าตรวจสอบได้ตามแผนการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จึงทำให้มีกลไกที่เพียงพอในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน</p>
<p>(9) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุณภาพใน</p>	<p>หากมหาวิทยาลัย มีนโยบายการเปลี่ยนแปลงในการบริหาร หรือปรับโครงสร้าง การปฏิบัติงาน และอาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุณภาพในของกองคลังนั้น กองคลัง จะต้องตรวจสอบการควบคุณภาพในที่มีอยู่ว่าเพียงพอหรือไม่ หากยังไม่เพียงพอต้องจัดการระบบการควบคุณภาพในของกองคลัง ให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม และให้สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารมหาวิทยาลัย</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>3. กิจกรรมการควบคุม ประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้</p> <p>(10) หน่วยงานของรัฐระบุ และพัฒนา กิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการ บรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(11) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อ สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(12) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการ ควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>ในการปฏิบัติงานของบุคลากรกองคลัง จะ มีคำสั่งมอบหมายงานที่ได้มีการระบุภาระหน้าที่ ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน และมีหัวหน้างาน เป็นผู้กำกับ ควบคุม ดูแลรับผิดชอบซึ่งเป็นการ ช่วยในการสอบทานในการปฏิบัติงาน และควบคุม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นของผู้ใต้บังคับบัญชาได้ หากพบความเสี่ยงภายในของแต่ละงาน หัวหน้า งาน จะแจ้งให้กับคณะกรรมการความเสี่ยงทราบ เพื่อกำหนดริชีการควบคุม และพัฒนากิจกรรมใน การควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยงหาย โดยต้องทำการวิเคราะห์ ป้องกัน พร้อมลดระดับ ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>สำหรับการควบคุมระบบสารสนเทศด้าน เทคโนโลยี กองคลังมีการป้องกันความปลอดภัย ในการเข้าใช้งานในระบบปฏิบัติการทุกระบบ โดย กำหนดสิทธิผู้เข้าใช้งาน มีรหัส Username และ Password รวมทั้งมีการสำรองข้อมูลของ ฐานข้อมูลและไฟล์ระบบอย่างสม่ำเสมอ และมี Server ของกองคลังอยู่ในห้องที่มีมาตรฐานความ ปลอดภัยของกองบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร</p> <p>กองคลัง จัดให้มีกิจกรรมตามนโยบาย มหาวิทยาลัย เพื่อให้ผลการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพตามแผนการปฏิบัติงาน จึงได้มีการ จัดประชุมเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงาน ภายในมหาวิทยาลัยประจำทุกไตรมาส และ ประชุมชี้แจงการเบิกจ่าย ให้กับบุคลากรภายใน มหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่องเป็นประจำตลอดทั้งปี เพื่อได้ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่เข้าใจและถูกต้อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้</p> <p>(13) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>ผู้บริหารมหาวิทยาลัยและกองคลัง ให้การสนับสนุนการพัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อใช้สำหรับการบริหารจัดการทางด้านการคลัง โดยมีการออกแบบ และพัฒนาระบบสารสนเทศใหม่ ๆ มาช่วยปฏิบัติงาน พร้อมอำนวยความสะดวกแก่ผู้รับบริการ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ตามพันธกิจของกองคลัง และทุกรอบบ่มีการควบคุมภายในที่เหมาะสม โดยมีระบบต่าง ๆ ดังนี้</p> <p>1.ระบบธุรการกองคลัง 2.ระบบบัญชีสามมิติ 3.ระบบการออกสลิปเงินเดือน 4.ระบบฐานข้อมูลครุภัณฑ์ 5.ระบบคุมบัญชีธนาคาร 6.ระบบรายงานการพัฒนาบุคลากร 7.ระบบออกเลขหนังสือราชการภายใน 8.ระบบรายงานทางการเงิน 9.ระบบรายงานครุภัณฑ์ตามงบเงินอุดหนุน 10.ระบบบริหารครุภัณฑ์หน่วยงาน/คณะ 11.ระบบจ่ายตรง 12.ระบบคืนหาเอกสาร 13.ระบบรายงานการจัดซื้อจัดจ้าง 14.ระบบสนับสนุนการพิมพ์ใบเสร็จออนไลน์ 15.ระบบฐานข้อมูลเอกสาร กองคลัง</p>
<p>(14) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายใน เกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>กองคลังมีการติดต่อสื่อสารภายในองค์กร กองคลัง จะใช้วิธีแจ้งข้อมูลผ่านระบบสารบรรณ (e-document NU) ของมหาวิทยาลัย และการแจ้งเลี้ยงตามสาย เพื่อให้บุคลากรรับรู้ข่าวสารข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน และมีการจัดประชุมชี้แจงประจำ เพื่อให้บุคลากรเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ พร้อมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในกรณีที่มีหลักเกณฑ์ระเบียบที่เปลี่ยนแปลงใหม่และให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>(15) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในในที่กำหนด</p>	<p>ในการบริหารงานให้บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>กองคลัง มีช่องทางการให้บริการเผยแพร่ข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์ของกองคลัง http://www.finance.nu.ac.th/web2014/index.php เพื่อให้บุคลากรภายในมหาวิทยาลัยและบุคลากรภายนอกได้รับข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เผยแพร่กฎระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ แบบฟอร์มทางการเงินที่ใช้สำหรับการเบิกจ่ายเงินของมหาวิทยาลัยนเรศวร ข่าวประชาสัมพันธ์การจัดซื้อจัดจ้าง ระบบบริหารสารสนเทศ สาระน่ารู้ทางด้านการคลัง กระดานสนทนา เป็นต้น</p> <p>การรับรือเรียนหรือข้อเสนอแนะจากผู้รับบริการทั้งบุคลากรภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ผ่านทาง Facebook ของกองคลัง หรือผ่านช่องทางการให้บริการอื่นเช่น โทรศัพท์ กล่องรับแสดงความคิดเห็น แบบสอบถาม ช่องข้อมูลที่ได้รับต้องเป็นข้อมูลที่มีแหล่งที่มา หรือหลักฐานที่นำไปเชื่อถือได้ นำมาตรวจสอบ วิเคราะห์ข้อมูล และนำข้อเสนอแนะต่าง ๆ มาปรับปรุง พัฒนาในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น</p>

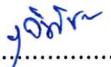
องค์ประกอบของมาตรการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>5. การติดตามประเมินผล กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย 2 หลักการ ดังนี้</p> <p>(16) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>กองคลังมีการประเมินผลการดำเนินงานของตนเองเป็นประจำทุกปี โดยจัดทำรายงานผลการประเมินหลัก ๆ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> การประเมินผลการประกันคุณภาพภายใน ประจำปีงบประมาณ 2563 กองคลังเข้ารับการประเมินในระดับกองตามเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด การประเมินความเสี่ยง กองคลังมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยมีการวิเคราะห์ ระบุปัจจัยความเสี่ยงของแต่ละงาน ความเสี่ยง และนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงของกองคลัง โดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานประจำปีของแต่ละงาน ภายในกองคลัง จัดลำดับความสำคัญของปัจจัย การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ของกองคลังประจำปี โดยทำการประเมิน 5 องค์ประกอบ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ.2561 และตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และนำมาจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกองคลัง เพื่อเสนอ มหาวิทยาลัย ซึ่งช่วยทำให้ผู้บริหารกองคลัง สามารถติดตามประเมินผลการดำเนินงานของ กองคลังทุกปีได้ หากพบข้อผิดพลาดจะได้แก้ไขอย่างทันท่วงที

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>(17) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>กรณีมีข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของกองคลังจากผู้รับบริการบุคลากรภายในหรือภายนอกมหาวิทยาลัย กองคลัง จะมีการตรวจสอบข้อเท็จจริงของการร้องเรียนพร้อมซึ่งกระบวนการขั้นตอนหรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นตามหลักเกณฑ์ขั้นตอนและระเบียบ พร้อมแจ้งผู้บริหารในระดับมหาวิทยาลัยทราบต่อไป</p> <p>นอกจากนี้ผู้บริหารกองคลัง ได้ให้ความสำคัญข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขกระบวนการเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้เหมาะสมและต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลังได้ดำเนินการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน ครบทั้ง 5 องค์ประกอบตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กด 0409.3/ว 105 เรื่อง หลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ที่ได้กำหนดไว้นอกจากนี้ของคลัง มีการประเมินผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกปี โดยมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองคลัง และการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกองคลังประจำปี ทำให้กองคลังมีกิจกรรมการควบคุมที่พอเพียงทั้ง 5 องค์ประกอบหลัก คือ 1.สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน 2.การประเมินความเสี่ยง 3.กิจกรรมการควบคุม 4.สารสนเทศและการสื่อสาร และ 5.การติดตามประเมินผลสำหรับการปฏิบัติงานภายในกองคลัง

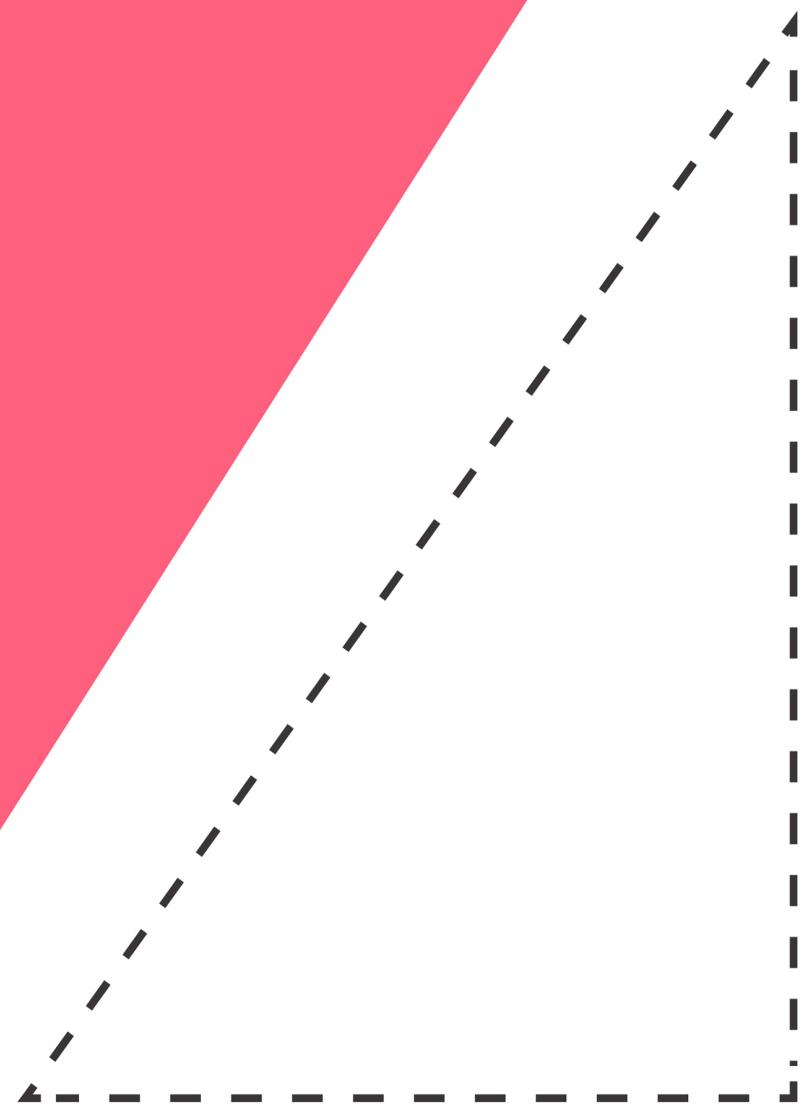
ผู้บริหารกองคลัง ให้คำนึงถึงความสำคัญในการปฏิบัติงาน โดยการยึดมั่นถือปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติคณะกรรมการและข้อทังราชการและของมหาวิทยาลัยอย่างเคร่งครัด รวมทั้งบุคลากรทุกคนของกองคลัง ได้ตระหนักรถึงความสำคัญ และระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง บทลงโทษทางวินัยที่จะได้รับ ตามแนวทางของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่21..... เดือนตุลาคม.... พ.ศ.2563....

ព្រៃគុណភាពរបាយការណ៍ ៣៣



កង់កល៉ែង
មហាវិទ្យាល័យនារេស្តរ

