



# รายงานผลการดำเนินงาน ตามแผนปฏิบัติการ

ประจำปีงบประมาณ 2562

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี  
มหาวิทยาลัยนเรศวร

# 2019 OPERATIONS REPORT

ไตรมาสที่ 1

เดือนตุลาคม - ธันวาคม 2561



FINANCIAL DIVISION

NARESUAN UNIVERSITY

## คำนำ

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ 2562 ของกองคลัง เป็นเอกสารที่จัดทำขึ้น เพื่อรายงานการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ 2562 กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยนเรศวร เพื่อให้ผู้รับบริการและผู้เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ในการติดตาม ผลความก้าวหน้า การดำเนินงาน วินิจฉัย สั่งการ แก้ไขปัญหา อุปสรรค ตลอดจนปรับปรุงกระบวนการ ทำงานและเร่งรัดระยะเวลาการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินเป็นไปตามแผน และเกิดผลสัมฤทธิ์ในการ ปฏิบัติงาน

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยนเรศวร หวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานฉบับนี้จะเป็น ประโยชน์ ต่อการพัฒนาองค์กรต่อไป

คณะกรรมการแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการประจำปี กองคลัง

มกราคม 2562

## สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ 1	ปรัชญา ปณิธาน วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ ประเด็นยุทธศาสตร์ กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยนเรศวร	1
ส่วนที่ 2	แผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. 2562	5
ส่วนที่ 3	การติดตามและประเมินผล แผนปฏิบัติการประจำปี 2562	8
ส่วนที่ 4	รายงานผลการดำเนินตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ 2562 ไตรมาสที่ 1 เดือน ตุลาคม-เดือนธันวาคม 2561	11
ส่วนที่ 5	โครงการที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ไตรมาสที่ 1 เดือนตุลาคม-ธันวาคม 2561	16
	ภาคผนวก	

ส่วนที่ 1

ปรัชญา ปณิธาน วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์

ประเด็นยุทธศาสตร์

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยนเรศวร

## ส่วนที่ 1

### ปรัชญา ปณิธาน วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ ประเด็นยุทธศาสตร์

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยนเรศวร

#### ปรัชญา

ดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้และเพื่อความพึงพอใจ สูงสุดแก่ผู้รับบริการ

#### ปณิธาน

มุ่งเน้นการพัฒนาเกี่ยวกับการบริหารการคลังให้บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความพึงพอใจแก่ผู้รับบริการทุกล่วงราชการในมหาวิทยาลัย และบุคคลภายนอก พร้อมให้ข้อมูลแก่ผู้บริหารเพื่อนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารงานของมหาวิทยาลัย

#### วิสัยทัศน์ (Vision)

กองคลังเป็นต้นแบบในการปฏิบัติงานด้านการคลัง และให้บริการด้วยความรวดเร็ว ผ่านระบบสารสนเทศที่ทันสมัย

#### พันธกิจ (Mission)

1. บริหารจัดการด้านการเงิน การคลังของมหาวิทยาลัย
2. สร้างเสริม สนับสนุน บริหารด้านการเงิน การคลัง ให้กับหน่วยงานต่างๆ ในมหาวิทยาลัย
3. พัฒนาระบบฐานข้อมูลด้านการเงิน การคลัง เพื่อการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ
4. กำกับและควบคุมการบริหารงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณรายได้ของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้
5. สร้างเสริมสนับสนุนและพัฒนาบุคลากร การบริหารจัดการองค์กรให้มีคุณภาพ

## ค่านิยม (Core values)

FIN

F	Faithfulness	ซื่อสัตย์
I	Innovation	นวัตกรรม
N	Neutralization	เป็นกลาง เที่ยงตรง

## วัตถุประสงค์

- ควบคุมงบประมาณให้มีการเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนงาน งานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายของมหาวิทยาลัย อย่างมีประสิทธิภาพ คล่องตัว และสอดคล้องกับการจัดการศึกษา
- ควบคุมการจัดซื้อ-จัดจ้าง ให้ตรงตามวัตถุประสงค์ ทันเวลาและให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ  
ข้อบังคับของทางราชการ
- จัดทำระบบบัญชี ทั้งบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ ให้มีประสิทธิภาพเพื่อเอื้ออำนวย  
แก่ผู้บริหารในการตัดสินใจ
- ให้คำปรึกษาและแนะนำแก่หน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยเกี่ยวกับการเงินการคลัง
- เป็นศูนย์กลางของข้อมูล ช่วยสร้างทางด้านการเงิน การคลัง

## ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 พัฒนาการบริหารจัดการ

### เป้าประสงค์

- Best Practice ให้กับหน่วยงานภายนอก
- ศูนย์กลางด้านการเงิน การคลัง อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ
- ทำงานเป็นทีม
- เป็นที่ยอมรับของบุคคลภายนอก

**ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 พัฒนาการให้บริการ  
เป้าประสงค์**

1. ผู้รับบริการเกิดความพึงพอใจสูงสุด
2. มีนวัตกรรมเพื่อลดขั้นตอนในการทำงาน

**ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 พัฒนาบุคลากร  
เป้าประสงค์**

1. บุคลากรสามารถทำงานแทนกันได้
2. บุคลากรเข้าใจกระบวนการการทำงานที่เชื่อมโยง
3. บุคลากรมีความรู้ความสามารถถ่ายทอดความรู้ประสบการณ์ และให้คำปรึกษา
4. บุคลากรมีศักยภาพ เชี่ยวชาญ ในงานที่ปฏิบัติ

**ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 พัฒนาระบบทেคโลยีสารสนเทศ  
เป้าประสงค์**

1. เป็นศูนย์รวมข้อมูลทางการคลังผ่านระบบสารสนเทศ
2. ลดขั้นตอนการทำงานผ่านระบบสารสนเทศ
3. สื่อการเรียนรู้ด้านการเงินการคลัง

ส่วนที่ 2

แผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. 2562

ส่วนที่ 2  
แผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. 2562

**ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 พัฒนาการบริหารจัดการ**

ที่	ชื่อโครงการ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่กำหนด
1	จัดทำแนวปฏิบัติที่ดีทางด้านการเงินและการคลัง	น.ส.นاتอนงค์ จันทร์เจมแจ้ง	ต.ค.-พ.ค.
2	Web Board เครื่องข่ายการเงินการคลัง มหาวิทยาลัย นเรศวร	นางนภารัตน์ นาอย่อน	ต.ค.-มี.ย.
3	Less paper Less Processed Project (LPLP Project)	นางนภารัตน์ นาอย่อน	ต.ค.-มี.ย.
4	เร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดิน	นางนภารัตน์ นาอย่อน	ต.ค.-ก.ค.
5	การทำงานเป็นทีม	นางรัชดาภรณ์ ยะวันนันแก้ว	ต.ค.-มี.ย.
6	พัฒนาการบริหารจัดการด้านการเงิน การคลัง	น.ส.ศรีนวน จันทร์พุฒ	ต.ค.-ก.ย.
7	การประกันคุณภาพการปฏิบัติงาน	น.ส.ภูรุษามพร จ้อยจำรงค์	ต.ค.-ธ.ค.
8	จัดทำรายงานการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปี	นายดวัลย์ พรมสิทธิ์	ต.ค.-ธ.ค.
9	ประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	นายดวัลย์ พรมสิทธิ์	ต.ค.-ส.ค.
10	ประเมินผลผู้บริหารกองคลัง	น.ส.พิมลพรรณ ดวงภูมเมศ	ต.ค.-ก.ค.
11	ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตาม แผนกลยุทธ์ ประจำปีงบประมาณ 2561-2565	นางเรณุกา นุ่มพรอม	ก.ค.-ส.ค.
12	กิจกรรม 5 ส.	นายนภดล เตียงประภากร	เม.ย.-ส.ค.
13	แผนปฏิบัติการประจำปี	นางเรณุกา นุ่มพรอม	ต.ค.-ส.ค.

### ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 พัฒนาการให้บริการ

ที่	ชื่อโครงการ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่กำหนด
1	สำรวจความต้องการและประเมินความพึงพอใจ ของผู้รับบริการ	นางเรนูกา นุ่มพรหม	ต.ค.-ธ.ค.
2	พัฒนาผังการให้บริการของกองคลัง	นางรัชดาภรณ์ ยาวัณแก้ว	ต.ค.-มี.ย.
3	พัฒนาการประชาสัมพันธ์ระบบการบริการเชิงรุก	น.ส.ดารณี พิกมา	ต.ค.-มี.ย.
4	Web Board เครื่องข่ายการเงินการคลัง มหาวิทยาลัยเรศวร	นางนภารัตน์ นายอ่อน	ต.ค.-ก.ย.

### ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 พัฒนานบุคลากร

ที่	ชื่อโครงการ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่กำหนด
1	การจัดการความรู้กองคลัง	นางสาวนิตยา ศรีเม่วง	เม.ย.-มี.ย.
2	พัฒนานบุคลากรด้วยบทเรียนออนไลน์	นางขำพร พิพัฒน์คณาศัตร์	ต.ค.-มี.ย.
3	พัฒนาประสิทธิภาพบุคลากร	น.ส.วรรณสินี ชึ้งประดิษฐ์	ม.ค.-มี.ค.
4	ส่งเสริมให้บุคลากรมีความก้าวหน้า เข้าสู่ตำแหน่ง ที่สูงขึ้น	นางขำพร พิพัฒน์คณาศัตร์	ต.ค.-ส.ค.
5	แผนพัฒนานบุคลากร	นางขำพร พิพัฒน์คณาศัตร์	ต.ค.-ก.ย.

### ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 พัฒนาระบบทekโนโลยีสารสนเทศ

ที่	ชื่อโครงการ	ผู้รับผิดชอบ	ระยะเวลาที่กำหนด
1	พัฒนาระบบทekโนโลยีสารสนเทศ เพื่อรายงานทาง การเงินการคลัง	นางสาวนิตยา ศรีเม่วง	เม.ย.-มี.ย.
2	พัฒนาระบบทekโนโลยีสารสนเทศ	นางขำพร พิพัฒน์คณาศัตร์	ต.ค.-มี.ย.
3	พัฒนาบทเรียนออนไลน์	น.ส.วรรณสินี ชึ้งประดิษฐ์	ม.ค.-มี.ค.
4	Less paper Less Processed Project (LPLP Project)	นางนภารัตน์ นายอ่อน	ต.ค.-มี.ย.

ส่วนที่ 3

การติดตามและประเมินผล

แผนปฏิบัติการประจำปี 2562

### ส่วนที่ 3

#### การติดตามและประเมินผล

#### แผนปฏิบัติการประจำปี 2562

การติดตามและประเมินผลแผนปฏิบัติการ เป็นสิ่งสำคัญต่อการปฏิบัติงานของกองคลัง ซึ่งกองคลังได้กำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรมต่างๆ ตลอดจนการติดตามความคืบหน้าเป็นระยะๆ กองคลังจึงได้กำหนดกลไกในการติดตามและประเมินผลแผนปฏิบัติการประจำปี 2562 เพื่อติดตามผลการดำเนินงาน และสามารถนำผลการประเมินของโครงการ/กิจกรรมมาใช้ในการวางแผนปรับปรุง แก้ไขวิธีการดำเนินงานให้เหมาะสมสมกับนโยบายของมหาวิทยาลัย รวมทั้งสภาพแวดล้อมและทรัพยากรที่มีการเปลี่ยนแปลงระหว่างปี ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ต่อการวางแผนการดำเนินงานในปีถัดไป

วัตถุประสงค์การติดตามและประเมินผลแผนการปฏิบัติการ

1. รวบรวมผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการที่กำหนดให้ โดยพิจารณาถึงผลลัพธ์ชี้ของโครงการ/กิจกรรม ว่าบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้หรือไม่
2. รับทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตามโครงการ/กิจกรรมต่างๆ อันจะนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขวิธีการดำเนินงานให้เหมาะสมสมต่อไป
3. ต้องการทราบผลการประเมินของโครงการ/กิจกรรมในแผนปฏิบัติการ เพื่อเป็นตัวชี้วัดถึงประสิทธิภาพการดำเนินงาน ซึ่งเป็นประโยชน์ในการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีในปีถัดไป
4. เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบการดำเนินงานของโครงการ/กิจกรรม ว่าได้มีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปีหรือไม่

#### 4.1 สาระสำคัญ

การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติการประจำปี 2562 ของกองคลัง แบ่งเป็นสาระสำคัญ ดังนี้

1. การติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณเงินรายได้เพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจและการวางแผนของผู้บริหาร
2. การติดตามแผนปฏิบัติการประจำปี รายไตรมาส
3. การประเมินผลสำเร็จของโครงการ/กิจกรรม
4. ประโยชน์ที่จะได้รับจากแผนปฏิบัติการ
5. การปรับปรุง แก้ไขวิธีการดำเนินงาน

ข้อมูลที่ได้จากการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน จำเป็นต้องมีการตรวจสอบและพิจารณาอย่างรอบคอบ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นและสามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเต็มที่

#### 4.2 วิธีการติดตามการประเมินผล

วิธีการติดตามการประเมินผลตามแผนการดำเนินงานของกองคลัง มีดังนี้

1. กำหนดผู้รับผิดชอบแต่ละโครงการ/กิจกรรม
2. ติดตาม ประเมินผล ของแต่ละโครงการ/กิจกรรม โดยจะมีการติดตามโครงการ เป็นรายไตรมาส ตามแผนปฏิบัติการประจำปี

## ส่วนที่ 4

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ  
ประจำปีงบประมาณ 2562

ไตรมาสที่ 1 เดือนตุลาคม-ธันวาคม 2561

รายงานผลการติดตามและการประเมินผลประจำไตรมาส 2562 กเขตพัฒนาฯ

ใบรวมที่ 1

ลำดับที่	ชื่อโครงการ	ภารกิจดำเนินโครงการ	ผลกระทบดำเนินโครงการ/ผลกระทบของโครงการ
1	จัดทำรายงานการคุ้มครองภายในเขตฯ	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ <input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการเสร็จสิ้นแล้ว	- จัดทำรายงานการคุ้มครองภายในเขตฯเป็นไปตามหลักเกณฑ์ ประชุมติดตามตรวจสอบในสำหรับผู้รายงานข้อมูล พ.ศ.2561 กำหนด แหล่งปฏิโภตด้านแม่น้ำและริมแม่น้ำของกรุงเทพมหานครภายในเขตฯ
2	ประเมินผลการบริหารความเสี่ยง	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ	- ประชุมติดตามตรวจสอบประเมินพื้นที่ความเสี่ยง
3	ประเมินผลปริมาณลงทุน	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการตลอดจนโครงการเสร็จสิ้นแล้ว	- อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบทั้งผังการประเมิน
4	ติดตามประเมินผลกระทบทางวัฒนธรรม	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการตลอดจนโครงการเสร็จสิ้นแล้ว	- ดำเนินการตลอดจนโครงการเสร็จสิ้นแล้ว
5	แผนปฏิบัติการประจำปี	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการเสร็จสิ้นแล้ว	- อยู่ระหว่างลุบปูเส้นทางมาตราฐาน

6	สำนักงานสหกรณ์ท่องเที่ยวและวัฒนธรรม	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการใดๆ	<input type="checkbox"/> ดำเนินการแล้วแต่จะดำเนินการ	- ประชุมทางโทรศัพท์ประจำเดือนทุกเดือน
7	พัฒนาชุมชนผู้ด้อยโอกาส	<input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินการ	<input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการที่รับผิดชอบแล้ว	- ประกาศรับรองผลลัพธ์ตามกำหนด
8	พัฒนาชุมชนเชิงรายได้	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ	<input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินการ	- ยังไม่มีโครงการ
9	โครงการจัดทำแผนปฏิรูปตัวบ้านเรือน	<input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินการ	<input type="checkbox"/> ดำเนินการตรวจสอบให้เสร็จสิ้นแล้ว	- ดำเนินโครงการติดตามประเมินภาระผ่อนผันรายได้
10	โครงการสร้างบ้านชั่วคราวให้บ้านเรือนที่ถูกไฟไหม้	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ	<input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินการ	- ดำเนินการติดตามทุกเดือน เริ่มต้น 11 มกราคม 2562
11	โครงการซ่อมแซมบ้านเรือนที่ถูกไฟไหม้	<input type="checkbox"/> ดำเนินการแล้วแต่จะดำเนินการ	<input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการแล้วแต่จะดำเนินการ	นัดห้องประชุมรายเดือน
12	โครงการอบรมพัฒนาคุณภาพครุภัณฑ์	<input checked="" type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินการ	<input type="checkbox"/> ดำเนินการแล้วแต่จะดำเนินการ	- ประชุมคณะกรรมการประเมินพัฒนาบุคลากร ทุกเดือน
				ห้ามนำเอกสารมาติดต่อเจ้าหน้าที่
				- ประชุมคณะกรรมการประเมินพัฒนาบุคลากร ทุกเดือน
				ห้ามนำเอกสารมาติดต่อเจ้าหน้าที่
				- ประชุมคณะกรรมการประเมินพัฒนาบุคลากร ทุกเดือน
				ห้ามนำเอกสารมาติดต่อเจ้าหน้าที่



19	บริษัทฯ พัฒนาภารกิจธุรกิจต่างๆ	<input checked="" type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินมิชชันการ <input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินมิชชันการ
20	บริษัทฯ พัฒนาภารกิจธุรกิจต่างๆ	<input type="checkbox"/> ดำเนินการตามมิชชันการเสร็จสิ้นแล้ว <input checked="" type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินมิชชันการ
21	บริษัทฯ พัฒนาภารกิจธุรกิจต่างๆ	<input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินมิชชันการ <input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการตามมิชชันการเสร็จสิ้นแล้ว <input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินมิชชันการ
22	บริษัทฯ พัฒนาภารกิจธุรกิจต่างๆ	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินมิชชันการ <input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินมิชชันการ <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามมิชชันการเสร็จสิ้นแล้ว <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามมิชชันการเสร็จสิ้นแล้ว
23	บริษัทฯ พัฒนาภารกิจธุรกิจต่างๆ	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินมิชชันการ <input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินมิชชันการ <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามมิชชันการเสร็จสิ้นแล้ว <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามมิชชันการเสร็จสิ้นแล้ว
24	บริษัทฯ พัฒนาภารกิจธุรกิจต่างๆ	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินมิชชันการ <input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินมิชชันการ <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามมิชชันการเสร็จสิ้นแล้ว <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามมิชชันการเสร็จสิ้นแล้ว

ส่วนที่ 5

โครงการที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว

ไตรมาสที่ 1 เดือนตุลาคม-ธันวาคม 2561

## แบบรายงานผลการดำเนินโครงการแผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. 2562

1. รหัสโครงการ .....โครงการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปี...กค.108.....

Value Chain       ต้นน้ำ       กกลางน้ำ       ปลายน้ำ

2. ความสอดคล้องกับพันธกิจมหาวิทยาลัย

- การผลิตบัณฑิต .....หลัก.....รอง       การวิจัย .....หลัก.....รอง  
 การบริการวิชาการแก่สังคม.....หลัก.....รอง       การท่านบุกรุ่งศิลปวัฒนธรรม .....หลัก.....รอง  
 บริหารจัดการ.....หลัก.....รอง

3. ความสอดคล้องกับแผนระดับต่างๆ

3.1 แผนระดับที่ 1 ยุทธศาสตร์ชาติ

3.1.1 ความสอดคล้องกับเป้าหมายรวมของยุทธศาสตร์ชาติ

- ประเทศไทยมีความมั่นคง ประชาชนมีความสุข  
 มีการยกระดับคุณภาพในหลากหลายมิติเพื่อการพัฒนาเศรษฐกิจอย่างต่อเนื่อง  
 มีการพัฒนาคนในทุกมิติและในทุกช่วงวัยให้เป็นคนดี เก่ง และมีคุณภาพ  
 มีการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม  
 มีการสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม  
 มีภาครัฐของประชาชนเพื่อประชาชนและประโยชน์ส่วนรวม

3.1.2 ยุทธศาสตร์ชาติที่เกี่ยวข้องโดยตรง (เลือกได้เพียง 1 ด้าน)

- ยุทธศาสตร์ชาติด้านความมั่นคง  
    เป้าหมาย.....ประเด็น.....ประเด็นการดำเนินการที่สำคัญ.....  
 ยุทธศาสตร์ชาติด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน  
    เป้าหมาย.....ประเด็น.....ประเด็นการดำเนินการที่สำคัญ.....  
 ยุทธศาสตร์ชาติด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพมนุษย์  
    เป้าหมาย.....ประเด็น.....ประเด็นการดำเนินการที่สำคัญ.....  
 ยุทธศาสตร์ชาติด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม  
    เป้าหมาย.....ประเด็น.....ประเด็นการดำเนินการที่สำคัญ.....  
 ยุทธศาสตร์ชาติด้านการสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม  
    เป้าหมาย.....ประเด็น.....ประเด็นการดำเนินการที่สำคัญ.....  
 ยุทธศาสตร์ชาติด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ  
    เป้าหมาย.....ประเด็น.....ประเด็นการดำเนินการที่สำคัญ.....

3.1.3 ยุทธศาสตร์ชาติที่เกี่ยวข้องในระดับรอง (เลือกได้มากกว่า 1 ด้าน)

- ยุทธศาสตร์ชาติด้านความมั่นคง  
    เป้าหมาย.....ประเด็น.....ประเด็นการดำเนินการที่สำคัญ.....  
 ยุทธศาสตร์ชาติด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน

- เป้าหมาย.....ประเด็น.....ประเด็นการดำเนินการที่สำคัญ.....
- ยุทธศาสตร์ชาติด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพมนุษย์  
เป้าหมาย.....ประเด็น.....ประเด็นการดำเนินการที่สำคัญ.....
- ยุทธศาสตร์ชาติด้านการสร้างโอกาสและความเสมอภาคทางสังคม  
เป้าหมาย.....ประเด็น.....ประเด็นการดำเนินการที่สำคัญ.....
- ยุทธศาสตร์ชาติด้านการสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม  
เป้าหมาย.....ประเด็น.....ประเด็นการดำเนินการที่สำคัญ.....
- ยุทธศาสตร์ชาติด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ  
เป้าหมาย.....ประเด็น.....ประเด็นการดำเนินการที่สำคัญ.....
- ### 3.2 แผนระดับที่ 2
- #### 3.2.1 แผนการปฏิรูปประเทศ 11 ด้าน
- 1) แผนการปฏิรูปประเทศด้านการเมือง เป้าหมายรวม.....  
    ประเด็นการปฏิรูป.....เป้าหมายหรือผลอันพึงประสงค์และผลลัมพุทธิ์.....  
    พันธกิจ.....กลยุทธ์.....เป้าหมายกลยุทธ์.....
- 2) แผนการปฏิรูปประเทศด้านการบริหารราชการแผ่นดิน เป้าหมายรวม.....  
    ประเด็นการปฏิรูป.....เป้าหมายประเด็นการปฏิรูป.....กลยุทธ์.....  
    แผนงานที่.....เป้าหมายแผนงาน.....กิจกรรม.....เป้าหมายกิจกรรม.....
- 3) แผนการปฏิรูปประเทศด้านกฎหมาย เป้าหมายรวม.....  
    ประเด็นการปฏิรูป.....เป้าหมายประเด็น.....ขั้นตอนการดำเนินงาน.....  
    กิจกรรม.....กิจกรรมย่อย.....เป้าหมายกิจกรรม.....
- 4) แผนการปฏิรูปประเทศด้านกระบวนการยุติธรรม เป้าหมายรวม.....  
    เรื่องและประเด็นการปฏิรูป.....เป้าหมายหรือผลอันพึงประสงค์และผลลัมพุทธิ์.....  
    ขั้นตอนการดำเนินงาน.....เป้าหมาย.....ขั้นตอน.....
- 5) แผนการปฏิรูปประเทศด้านเศรษฐกิจ เป้าหมายรวม.....  
    เรื่องและประเด็นการปฏิรูป.....เป้าหมายหรือผลอันพึงประสงค์และผลลัมพุทธิ์.....  
    ขั้นตอนการดำเนินงาน.....เป้าหมาย.....ขั้นตอน.....
- 6) แผนการปฏิรูปประเทศด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เป้าหมายรวม.....  
    เป้าหมายรวม.....ระยะเร่งด่วน.....ระยะกลาง-ยาว.....เรื่อง.....  
    เป้าหมาย.....ประเด็นปฏิรูป.....เป้าหมายของประเด็นปฏิรูป.....  
    กิจกรรม.....เป้าหมายกิจกรรม.....
- 7) แผนการปฏิรูปประเทศด้านสาธารณสุข เป้าหมายรวม.....  
    ประเด็นการปฏิรูป.....เป้าหมายระยะ 1 ปี.....เป้าหมายระยะ 5 ปี.....  
    ขั้นตอนการดำเนินงาน.....กิจกรรม/กิจกรรมย่อย.....หัวข้อย่อย.....  
    เป้าหมาย.....ขั้นตอน.....
- 8) แผนการปฏิรูปประเทศด้านสื่อสารมวลชน เทคโนโลยีสารสนเทศ เป้าหมายรวม.....  
    เรื่องและประเด็นการปฏิรูป.....เป้าหมายของประเด็นปฏิรูป.....

- ขั้นตอนการดำเนินงาน/กิจกรรม..... เป้าหมายกิจกรรม.....
- 9) แผนการปฏิรูปประเทศด้านสังคม เป้าหมายรวม.....  
เรื่องและประเด็นการปฏิรูป.....เป้าหมาย..... กิจกรรม.....  
เป้าหมาย.....วิธีการ..... ขั้นตอน..... กลไกและการปรับปรุงกลไก.....
- 10) แผนการปฏิรูปประเทศด้านพลังงาน เป้าหมายรวม.....  
ประเด็นปฏิรูป.....เป้าหมาย.....  
กิจกรรม..... เป้าหมาย..... ขั้นตอน.....
- 11) แผนการปฏิรูปประเทศด้านการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ  
เป้าหมายรวม..... เรื่องและประเด็นปฏิรูป.....  
เป้าหมายของประเด็นปฏิรูป..... กลยุทธ์..... เป้าหมายของกลยุทธ์.....  
กิจกรรม..... เป้าหมายของกิจกรรม.....

### 3.2.2 แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12

- เป้าหมายรวม.....  
 ยุทธศาสตร์ที่..... เป้าหมาย..... แนวทางการพัฒนา.....

### 3.2.3 แผนความมั่นคงแห่งชาติ

- แผนระดับชาติฯว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ..... เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์..... กลยุทธ์.....

### 3.3 แผนระดับที่ 3 (หากระบุได้)

- ตามมติ ครม.วันที่ 4 ธันวาคม 2560 .....

### 3.4 ความสอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล

- นโยบายการปกป้องและเชิดชูสถาบันพระมหากษัตริย์
- นโยบายการรักษาความมั่นคงของรัฐและการต่างประเทศ
- นโยบายการลดความเหลื่อมล้ำของสังคม และการสร้างโอกาสการเข้าถึงบริการของรัฐ
- นโยบายการศึกษาและเรียนรู้ การทำงานบุญบุญคิลปะและวัฒนธรรม
- นโยบายการยกระดับคุณภาพบริการด้านสาธารณสุขและสุขภาพของประชาชน
- นโยบายการเพิ่มศักยภาพทางเศรษฐกิจของประเทศไทย
- นโยบายการส่งเสริมบทบาทและการใช้โอกาสในประเทศไทยอาเซียน
- นโยบายการพัฒนาและส่งเสริมการใช้ประโยชน์จากวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี การวิจัย และพัฒนา และนวัตกรรม
- นโยบายการรักษาความมั่นคงของฐานทรัพยากร และการสร้างสมดุลระหว่างการอนุรักษ์ กับการใช้ประโยชน์อย่างยั่งยืน
- นโยบายการส่งเสริมการบริหารราชการแผ่นดินที่มีธรรมาภิบาล และการป้องกันปราบปรามการทุจริต และประพฤติมิชอบในภาครัฐ
- นโยบายการปรับปรุงกฎหมายและกระบวนการยุติธรรม

### 3.5 นโยบายการพัฒนามหาวิทยาลัยตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัยเรควร ฉบับที่ 12 (พ.ศ.2560-2564)

- นโยบายที่ 1 จัดการศึกษาอย่างมีคุณภาพ

- แผนกลยุทธ์ด้านการผลิตบัณฑิต กลยุทธ์ที่..... หลัก.....รอง.....
- นโยบายที่ 2 ส่งเสริม สนับสนุน การวิจัยของมหาวิทยาลัย  
แผนกลยุทธ์ด้านการวิจัย กลยุทธ์ที่..... หลัก..... รอง.....
- นโยบายที่ 3 ส่งเสริมการให้บริการทางวิชาการแก่สังคมให้ก้าวข้างหน้าและท้าทึง  
แผนกลยุทธ์ด้านการบริการวิชาการ กลยุทธ์ที่..... หลัก..... รอง.....  
แผนกลยุทธ์ด้านการบริการสุขภาพ กลยุทธ์ที่..... หลัก..... รอง.....
- นโยบายที่ 4 ส่งเสริมการดำเนินงานด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม ให้ก้าวข้างหน้า แพร่หลาย และยั่งยืน  
แผนกลยุทธ์ด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม กลยุทธ์ที่..... หลัก..... รอง.....
- นโยบายที่ 5 ปรับปรุงโครงสร้างองค์กรและปรับเปลี่ยนระบบการบริหารจัดการ ให้มีประสิทธิภาพ  
แผนกลยุทธ์ด้านบริหารจัดการ กลยุทธ์ที่..... 1..... หลัก..... รอง.....
- นโยบายที่ 6 เร่งรัดดำเนินการด้านการบริหารสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสมกับสถานการณ์ เพื่อสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันในระดับประเทศและนานาชาติ  
แผนกลยุทธ์ด้านการจัดการทรัพย์สิน กลยุทธ์ที่..... หลัก..... รอง.....

### 3.6 นโยบายการบริหารมหาวิทยาลัยนเรศวร (พ.ศ.2561-2565) โดย ศาสตราจารย์ ดร.กาญจนा เกरังษี

- ยุทธศาสตร์ที่ 1 การผลิตบัณฑิตให้มีคุณภาพ และสอดคล้องกับความต้องการของประเทศเพื่อสร้างขีดความสามารถในการแข่งขัน กลยุทธ์ที่..... แนวทางการขับเคลื่อนที่..... ตัวชี้วัดที่.....
- ยุทธศาสตร์ที่ 2 การเพิ่มขีดความสามารถในการวิจัย เพื่อสร้างนวัตกรรมสู่ความเป็นเลิศ กลยุทธ์ที่..... แนวทางการขับเคลื่อนที่..... ตัวชี้วัดที่.....
- ยุทธศาสตร์ที่ 3 การสร้างศักยภาพการให้บริการวิชาการเพื่อสร้างความเข้มแข็งให้แก่ชุมชน กลยุทธ์ที่..... แนวทางการขับเคลื่อนที่..... ตัวชี้วัดที่.....
- ยุทธศาสตร์ที่ 4 การส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม เพื่อนำรักษ์ สืบสานและเชื่อมโยงกับประเพณีของท้องถิ่น กลยุทธ์ที่..... แนวทางการขับเคลื่อน..... ตัวชี้วัดที่.....
- ยุทธศาสตร์ที่ 5 การบริหารจัดการเชิงบูรณาการเพื่อความเข้มแข็งและยั่งยืน กลยุทธ์ที่..... แนวทางการขับเคลื่อน..... ตัวชี้วัดที่.....

### 3.7 แผนกลยุทธ์กองคลัง

- ส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานและบุคลากรยึดหลักธรรมาภิบาลในการปฏิบัติงาน (ตามเกณฑ์ สกอ.)
- พัฒนารูปแบบข้อมูลและการบริการด้านการคลังและพัสดุ ให้มีประสิทธิภาพ
- ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ร่วมกันอย่างมีประสิทธิภาพ
- พัฒนาระบบสารสนเทศด้านการคลังและพัสดุเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้รับบริการ
- ส่งเสริมให้บุคลากรกองคลังมีผลงานวิจัยสถาบันหรือคิดค้นนวัตกรรมที่ช่วยในการปฏิบัติงาน
- ส่งเสริมความรู้ความสามารถของบุคลากรให้บุคลากรมีการเผยแพร่ความรู้ในรูปแบบต่างๆ
- พัฒนาและส่งเสริมบุคลากรให้มีจิตสำนึกในการให้บริการ(จิตบริการ)
- ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรเข้าสู่ตำแหน่งที่สูงขึ้นและระดับการศึกษาสูงขึ้น

4. ผู้รับผิดชอบโครงการ.....นายณัลย์ พรหมสิทธิ์.....

## 5. ระยะเวลาจัดโครงการ (ระบุวัน/เดือน/ปี) สถานที่จัดโครงการ

ระยะเวลาที่กำหนดในโครงการ	เดือนตุลาคม 2561 – เดือนธันวาคม 2561
ระยะเวลาที่ดำเนินการจริง	เดือนตุลาคม 2561 – เดือนธันวาคม 2561
สถานที่จัดโครงการ	กองคลัง มหาวิทยาลัยนเรศวร

## 6. ผู้เข้าร่วมโครงการ

จำนวนเป้าหมาย	.....72..... คน
จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการทั้งหมด	.....72..... คน
แบ่งเป็น นิติบุคคล	..... คน
บุคลากรสายวิชาการ	..... คน
บุคลากรสายสนับสนุน	.....72..... คน
อื่นๆ (ระบุ).....	..... คน

## 7. งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินโครงการ

- รายได้.....บาท  
 แผ่นดิน.....บาท  
 แหล่งทุนภายนอก.....บาท

กองทุน.....แผนงานหลัก.....แผนงานรอง.....หมวดเงิน.....

รายการ.....

รายละเอียดค่าใช้จ่าย (จำแนกหมวดค่าใช้จ่ายเป็นไปตามระเบียบทางราชการ)

ลำดับ	รายการ	จำนวน (บาท)

## 8. ตัวชี้วัดความสำเร็จโครงการ (KPI)

ประเภท	ตัวชี้วัดความสำเร็จ	ผลการดำเนินงาน
<input type="checkbox"/> ปริมาณ		
<input checked="" type="checkbox"/> คุณภาพ	ระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนและขั้นตอนของการควบคุมภายในอย่างครบถ้วน	จัดทำรายงานการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 กำหนด และปฏิบัติตามแผนและขั้นตอนการควบคุมภายในอย่างครบถ้วน
<input type="checkbox"/> เวลา		
<input type="checkbox"/> ต้นทุน		

บรรลุ  ไม่บรรลุ

9. สรุปข้อเสนอแนะ / ความคิดเห็นเพิ่มเติม / ปัญหา / อุปสรรคในการจัดโครงการ

.....ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 หมวด 4 การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา 79 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.2561 เพื่อให้สอดคล้องกับเหตุการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง โดยจะต้องมีการพัฒนาการควบคุมในทุกขั้นตอน จึงทำให้คณะกรรมการ ต้องศึกษาหลักเกณฑ์มาตรฐานการประเมินการควบคุมภายในในระยะเวลาที่กระชันชิด .....

10. หลักฐานประกอบการรายงานผลการจัดโครงการ (ใส่เครื่องหมาย ✓ ในช่อง □ )

- 1) หนังสือขออนุมัติโครงการ
- 2) เอกสารโครงการ ประกอบด้วย
- กำหนดการ
- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงาน
- รายชื่อผู้เข้าร่วมโครงการ
- เอกสารที่แจกในโครงการ...1. แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 2. แบบสอบถามการควบคุมภายใน
- รูปภาพกิจกรรม
- แบบประเมินโครงการ
- อื่นๆ...รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปี....

(นายณัทธ์ พรมสิทธิ์)

ผู้รับผิดชอบโครงการ

(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานการเงินรับ โทร.1325

ที่ ศค.0527.01.08(1)/0427 วันที่ 2 พฤศจิกายน 2561

เรื่อง ขอเชิญประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยในกองคลัง ครั้งที่ 1/2562

เรียน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยในกองคลัง

ตามคำสั่งมหาวิทยาลัยที่ 02240/2561 เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภัยในกองคลัง เพื่อมีหน้าที่ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และจัดทำระบบควบคุมภัยในของกองคลัง ประกอบกับมหาวิทยาลัย มีกำหนดให้ทุกหน่วยงานภัยในมหาวิทยาลัย จัดทำรายงานผลการประเมินการควบคุมภัยใน ประจำปีงบประมาณ 2561 ภายในวันที่ 14 พฤศจิกายน 2561 นั้น

เพื่อสร้างความเข้าใจ กำหนดแนวทางและเตรียมการวางแผนการจัดทำงานบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยในตามนโยบายของมหาวิทยาลัย ในกรณี จึงขอเรียนเชิญคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยในกองคลัง ประชุมพร้อมกันในวันที่ 5 พฤศจิกายน 2561 เวลา 13.00 น. เป็นต้นไป ณ ห้องประชุมกองคลัง ชั้น 2

สิงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายถวัลย์ พرحمสิทธิ์)

ประธานกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยในกองคลัง

รายงานการประชุม<sup>๑</sup>  
เรื่อง การประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง กองคลัง  
ครั้งที่ 1/2561  
วันที่ 5 พฤษภาคม 2561 ณ ห้องประชุมกองคลัง<sup>๒</sup>  
เวลา 13.00 น. เป็นต้นไป

---

**ผู้เข้าร่วมประชุม**

- |                    |               |
|--------------------|---------------|
| 1. นายถวัลย์       | พระหมสิทธิ์   |
| 2. นางสาวจารุณี    | พุทธิวิศิษฐ์  |
| 3. นางนงนุช        | พัดชมพู       |
| 4. นางสาวธิติมา    | มีเเนตร์ทำ    |
| 5. นางสาววรรณสินี  | อึ้งประดิษฐ์  |
| 6. นางอ้อยหทัย     | เทียนแสง      |
| 7. นางทัชชา        | เตียประภางกูร |
| 8. นางสาวจันทิมา   | แซ็ค          |
| 9. นางสาวอุมาพร    | อ่อนคำ        |
| 10. นางสาวอลิษา    | กองทอง        |
| 11. นางกัญญาพิดา   | ผลอาสา        |
| 12. นางสาวจันธิมา  | พระหมสิทธิ์   |
| 13. นางสาวมานาชยิน | คิม           |
| 14. นางมาลินณี     | สิงหนาท       |

**ผู้ไม่เข้าร่วมประชุม**

- |                   |           |        |
|-------------------|-----------|--------|
| 1. นางสาวพิมลพรรณ | ดวงกุมเมศ | ลาป่วย |
|-------------------|-----------|--------|

เริ่มประชุม เวลา 13.00 น.

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประชานแจ้งเพื่อทราบ

วาระที่ 1.1 ประชานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในกองคลัง

มติ คณะกรรมการฯ รับทราบ

วาระที่ 1.2 ชี้แจง คำสั่งที่ 02240/2561 เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในกองคลัง เกี่ยวกับภาระหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการฯ

มติ คณะกรรมการฯ รับทราบ

วาระที่ 1.3 มหาวิทยาลัยนเรศวร ขอความอนุเคราะห์จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2561

มติ คณะกรรมการฯ รับทราบ

วาระที่ 1.4 การจัดทำกรประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองคลัง ประจำปี 2562 จะชี้แจงและอธิบายการจัดทำภายในเดือนพฤษจิกายน 2561 ซึ่งจะเชิญประชุมคณะกรรมการฯ ในคราวต่อไป

มติ คณะกรรมการฯ รับทราบ

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องพิจารณารับรองงานการประชุม

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องสืบเนื่อง

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

วาระที่ 4.1 ชี้แจงและอธิบายรายละเอียดเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2561 โดยคุณจารุณี พุทธิพิษฐ์ เป็นผู้บรรยาย

มติ คณะกรรมการฯ รับทราบ

วาระที่ 4.2 กำหนดการส่งผลประเมินของแต่ละงาน ภายในวันที่ 8 พฤศจิกายน 2561 กับประธานคณะกรรมการฯ และรวบรวมสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ส่งให้มหาวิทยาลัย ภายในวันที่ 14 พฤศจิกายน 2561

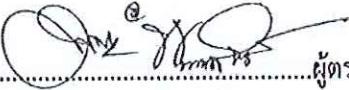
มติ คณะกรรมการฯ รับทราบ

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องอื่นๆ

- ไม่มี -

ลงชื่อ.....ผู้บังคับการรายงานการประชุม

(นางสาวอลิษา กองทอง)

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นายดาวลีย์ พรมสิงห์)

รายชื่อผู้เข้าประชุม<sup>๑</sup>  
การประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง กองคลัง  
วันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ณ ห้องประชุมกองคลัง เป็นต้นไป

ผู้เข้าร่วมประชุม

1. นายวัลย์	พรหมสิทธิ์	
2. นางสาวจารุณี	พุทธิวิศิษฐ์	
3. นางนงบุช	พัฒนาพร	
4. นางสาวธิดามา	มีเนตรทำ	
5. นางสาววรรณสิรี	อึ้งประดิษฐ์	
6. นางอ้อยหน้าย	เทียนแสง	
7. นางทัชชา	เตียประภากุร	
8. นางสาวจันทินา	แซก	
9. นางสาวอุมาพร	อ่อนคำ	
10. นางสาวอุษา	กองทอง	
11. นางกัญญาพิดา	พหลาสา	
12. นางสาวจันธิมา	พรหมสิทธิ์	
13. นางสาวนานชยิน	คิม	
14. นางสุรัสวดีมาลินี	สิงหนเขต	
15. นางสาวพิมลพรรณ	ดวงกุมเมศ	

ดองกอลลาง สำนักงานอธิการบดี
ที่นี่ที่... 114549
วันที่... 2 พ.ย. 2561
เวลา... 10.00 น.



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานการเงินรับ โทร. ๑๓๒๕

ที่ ศธ ๐๔๗๗.๐๑.๐๘ (๑) / ๐๔๖

วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุมัติจัดทำโครงการที่อยู่ในแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๖๒

เรียน อธิการบดี

ตามคำสั่งที่ ๐๖๒๔๐/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองคลัง สั่ง ณ วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ เพื่อให้การจัดทำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองคลัง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ นั้น

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองคลัง ขออนุมัติจัดทำโครงการที่อยู่ในแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๖๒ จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๑. โครงการ กค ๑๐๙ ชื่อโครงการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกองคลังประจำปี

๒. โครงการ กค ๑๐๙ ชื่อโครงการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

เพื่อให้สอดคล้องกับพันธกิจของมหาวิทยาลัย ด้านการบริหารจัดการ แผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยเรศวร ฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ.๒๕๖๐-๒๕๖๔) นโยบายที่ ๕ ปรับปรุงโครงสร้างองค์กร และปรับปรุงระบบการบริหารจัดการมหาวิทยาลัย ให้มีประสิทธิภาพ และประเด็นยุทธศาสตร์ของกองคลัง ด้านการบริหารจัดการ ซึ่งให้การจัดทำโครงการเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้และบรรลุวัตถุประสงค์โดยแนบแบบฟอร์มโครงการดังกล่าว มาพร้อมกับหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นายณัฐลักษณ์ พรมสิทธิชัย)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ  
๒๕๖๑

ผู้อำนวยการ  
๒๕๖๑

ผู้อำนวยการฯ ๑๗๒๔  
๑๗๒๔

ผู้อำนวยการฯ ๑๗๒๔

ผู้อำนวยการฯ ๑๗๒๔

ผู้อำนวยการฯ ๑๗๒๔

แบบฟอร์มขอเสนอโครงการ  
โครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ....2562..... มหาวิทยาลัยนเรศวร  
หน่วยงาน.....กองคลัง.....

1. รหัสโครงการ.....กค....108.....ชื่อโครงการ.....โครงการจัดทำรายงานการควบคุมภัยในของกองคลัง.ประจำปี

2. ความสอดคล้องกับพันธกิจ

- |                                                   |                                                   |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> การผลิตบัณฑิต            | <input type="checkbox"/> การวิจัย                 |
| <input type="checkbox"/> การบริการวิชาการแก่สังคม | <input type="checkbox"/> การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม |
| <input checked="" type="checkbox"/> บริหารจัดการ  |                                                   |

3. ความสอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยนเรศวร ฉบับที่ 12 (พ.ศ.2560-2564)

3.1 นโยบายมหาวิทยาลัย

- |                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> นโยบายที่ 1 จัดการศึกษาอย่างมีคุณภาพ<br>แผนกลยุทธ์ด้านการผลิตบัณฑิต กลยุทธ์ที่.....                                                                                                                        |  |
| <input type="checkbox"/> นโยบายที่ 2 ส่งเสริม สนับสนุน การวิจัยของมหาวิทยาลัย<br>แผนกลยุทธ์ด้านการวิจัย กลยุทธ์ที่.....                                                                                                             |  |
| <input type="checkbox"/> นโยบายที่ 3 ส่งเสริมการให้บริการทางวิชาการแก่สังคมให้ก้าวข้างหน้าและทันสมัย<br>แผนกลยุทธ์ด้านการบริการวิชาการ กลยุทธ์ที่.....<br>แผนกลยุทธ์ด้านการบริการสุขภาพ กลยุทธ์ที่ .....                            |  |
| <input type="checkbox"/> นโยบายที่ 4 ส่งเสริมการดำเนินงานด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม ให้ก้าวข้างหน้า พร้อมกันๆ และยั่งยืน<br>แผนกลยุทธ์ด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม กลยุทธ์ที่.....                                              |  |
| <input checked="" type="checkbox"/> นโยบายที่ 5 ปรับปรุงโครงสร้างองค์กรและปรับปรุงระบบการบริหารจัดการมหาวิทยาลัย ให้มีประสิทธิภาพ<br>แผนกลยุทธ์ด้านบริหารจัดการ กลยุทธ์ที่.....1.....                                               |  |
| <input type="checkbox"/> นโยบายที่ 6 เร่งรัดดำเนินการด้านการบริหารสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสมกับสถานการณ์ เพื่อสร้างขีด<br>ความสามารถในการแข่งขันในระดับประเทศและนานาชาติ<br>แผนกลยุทธ์ด้านการจัดการทรัพย์สิน กลยุทธ์ที่..... |  |

3.2 แผนพัฒนาฯ ของคณะ/หน่วยงาน (ดำเนิน)

- นโยบาย/ประเด็นยุทธศาสตร์ที่.....1.....กลยุทธ์ที่.....มาตรการที่.....

4. ผู้รับผิดชอบ

- |                                                      |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|
| 4.1 หน่วยงานที่รับผิดชอบ ..... กองคลัง.....          |                   |
| 4.2 ผู้รับผิดชอบ.....นายถวัลย์.....พรหมสิทธิ์.....   | โทร.....1325..... |
| 4.3 ผู้ประสานงาน .....นางสาวฐิติมา.....มีเนตรทำ..... | โทร.....1136..... |
| 4.4 ผู้รายงานผล.....นางสาวจารุณี.....พุทธิวิชญ์..... | โทร.....1164..... |

### 5. หลักการและเหตุผล

ด้วยระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ได้กำหนดให้ ส่วนราชการต่างๆ ต้องจัดทำรายงานการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละครั้ง โดยจัดทำรายงานให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายในเดือน ธันวาคมของทุกปีนั้น มหาวิทยาลัยจึงได้กำหนดให้หน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยจัดทำรายงานดัง ดังนี้ ควบคุมภายในของตนและเสนอต่อมหาวิทยาลัยเป็นประจำทุกปี เพื่อให้มีการปรับปรุงกระบวนการจัดการควบคุมภายในอย่าง เหมาะสมและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น.....

### 6. วัตถุประสงค์

1) เมื่อให้บุคลากรของกองคลัง ทะเบียน แล้วเข้าใจวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน และมีส่วนร่วมในการกำหนดวิธีการ ควบคุมภายใน เมื่อผลปัจจัยเสี่ยงในภาระปฏิบัติงาน ซึ่งสามารถปรับปรุงเปลี่ยนแปลงการควบคุมภายในได้ ตามความเหมาะสมกับ สถานการณ์.....

2) เมื่อให้ผู้บริหารสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในได้อย่างต่อเนื่อง

### 7. เป้าหมายของโครงการ

#### 7.1. เป้าหมายการดำเนินงาน

เป้าหมาย	จำนวน	หน่วยนับ
จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการจำนวนทั้งสิ้น	72	คน
นิสิต		คน
บุคลากรสายวิชาการ		คน
บุคลากรสายสนับสนุน	72	คน
ประชาชน/สังคม.....		คน
ศิษย์เก่า.....		คน
องค์กร/ระบบบริหารจัดการ.....		ระบบทน่วยนับ...
หลักสูตร.....		ระบบทน่วยนับ...
อื่นๆ.....		ระบบทน่วยนับ...

#### 7.2. กิจกรรม/เนื้อหาที่จะดำเนินการ (\*สามารถ ✓ ได้มากกว่า 1 กิจกรรม/เนื้อหา)

- บรรยาย/ฝึกอบรม/สัมมนา/ประชุม/ปาฐกถา
- ศึกษาดูงาน/หัตถศึกษา
- ประชาสัมพันธ์/แนะนำ
- แลกเปลี่ยนเรียนรู้
- ตรวจสอบสภาพ
- ประกันคุณภาพ/ประเมินคุณภาพ/ควบคุมภายใน
- อื่นๆ (ระบุ).....

8. แหล่งงบประมาณ

- รายได้.....บาท  
 แผ่นดิน.....บาท  
 แหล่งทุนภายนอก.....บาท

กองทุน.....แผนงานหลัก.....แผนงานรอง.....หมวดเงิน.....

รายการ.....

รายละเอียดค่าใช้จ่าย (จำแนกหมวดค่าใช้จ่ายเป็นไปตามระเบียบทางราชการ)

ลำดับ	รายการ	จำนวน (บาท)

9. วัน เวลา และสถานที่ในการดำเนินการ

- 1) วัน เวลา ในการจัดกิจกรรม.....เดือนตุลาคม 2561 - ธันวาคม 2561.....  
 2) สถานที่จัดกิจกรรม.....มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าฯ

10. ตัวชี้วัดความสำเร็จโครงการ (KPI)

ประเภท	ตัวชี้วัดความสำเร็จ (KPI)	วิธีประเมิน	เครื่องมือ
<input type="checkbox"/> ปริมาณ	ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนและขั้นตอนของ	รายงานความก้าวหน้าของผลการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ทุก 6 เดือน)	1.แบบประเมินองค์ประกอบของกระบวนการควบคุมภายใน
<input checked="" type="checkbox"/> คุณภาพ	ดำเนินงานตามแผนและขั้นตอนของ การควบคุมภายในอย่างครบถ้วน		2.แบบสอบถามการควบคุมภายใน
<input type="checkbox"/> เวลา			
<input type="checkbox"/> ต้นทุน			

11. ตัวชี้วัดตามเกณฑ์คุณภาพการศึกษา

- สกอ. ตัวชี้วัดที่.....  สรป. ตัวชี้วัดที่.....  EdPEx หมวดที่.....  
 ก.พ.ร. ตัวชี้วัดที่.....  สมศ. ตัวชี้วัดที่.....

12. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

- 1). บุคลากรของกลุ่มทุกคนมีส่วนร่วมในการประเมินการควบคุมภายใน ในส่วนที่ตนรับผิดชอบ  
 2) บุคลากรของกลุ่มได้ใช้วิธีการควบคุมภายในเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน เพื่อลดปัจจัยเสี่ยง

นายกัลย์ พรมสิงห์  
 ผู้รับผิดชอบโครงการ



กฤษศรีฯ  
203797 วันที่ 25 พ.ค. 2561  
เวลา ๑๗๐๐ น.

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองตรวจสอบและกำกับกิจกรรมมหาวิทยาลัย งานประกันคุณภาพ โทร.๑๔๔๕  
ที่ ศธ ๐๔๒๗๗.๐๑.๐๘(๒)/ฯ ๐๓๙ วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๑  
เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมคุณภาพใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

## เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่ มหาวิทยาลัยเรศวร จัดดำเนินการวิเคราะห์และประเมินผลการควบคุมภายในเป็นภาพรวมของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ นั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยเรศวร จึงขอความอนุเคราะห์ท่านจัดทำรายงานการประเมินผลการ  
ควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตามแบบฟอร์ม (แบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕) และขอความกรุณา  
ส่งมายังกองตรวจสอบและกำกับกิจกรรมมหาวิทยาลัย ภายในวันพุธที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ทั้งนี้สามารถ  
ประสานงานได้ที่ คณอัญชลี ศรีรัตน์ โทร.๐๘๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการจัดทำรายงานดังกล่าว จักเป็นพระคุณยิ่ง

ເຊື່ອນ	ຜູ້ອໍານວຍການຄອງຄລັງ
<input checked="" type="checkbox"/> ເພື່ອປັດທະບູ <input type="checkbox"/> ເພື່ອປະຕິບຸງຄຣະກີ <input checked="" type="checkbox"/> ເພື່ອປັດຫຼຸມ <u>ອຸດກະກາງກົງ</u> <u>ຕາງຫຼຸມກະກົງ</u> . <input type="checkbox"/> ແຮງເຫັນເຫດການຄອງຄລັງທະບູ ລົງຂອງ ..... <u>ອຸດກະກາງ</u> .....	
..... 01.02.11	

(รองศาสตราจารย์ ดร.วารีรัตน์ แก้วอุไร)

รองอธิการบดี

กทราบ  
 อ่านคร่าวๆ  
 มอญตามเนื้อหา  
 แจ้งเรื่องเบื้องหลังการคัดเลือกทราบ  
ลงชื่อ ..... ๗๖/  
(ผู้เข้าร่วมการคัดเลือก)  
๗๖ ๗๐.๙



## คำสั่งมหาวิทยาลัยนเรศวร

ที่ ๐๖๔๖๐/๒๕๖๑

### เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยนเรศวร

เพื่อให้การดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กรอบวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และมีประสิทธิภาพ อ่าศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๗ และมาตรา ๒๐ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ.๒๕๓๓ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย ดังมีรายนามต่อไปนี้

๑. รองอธิการบดี (รองศาสตราจารย์ ดร.วารีรัตน์ แก้วอุไร)	ประธานกรรมการ
๒. คณบดีบัณฑิตวิทยาลัย	กรรมการ
๓. คณบดีคณะเกษตรศาสตร์ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	กรรมการ
๔. คณบดีคณฑ์หันต์แพทยศาสตร์	กรรมการ
๕. คณบดีคณนาโนเทคโนโลยีศาสตร์	กรรมการ
๖. คณบดีคณพยาบาลศาสตร์	กรรมการ
๗. คณบดีคณแพทยศาสตร์	กรรมการ
๘. คณบดีคณเภสัชศาสตร์	กรรมการ
๙. คณบดีคณมนุษยศาสตร์	กรรมการ
๑๐. คณบดีคณบริหารธุรกิจ เศรษฐศาสตร์และการสื่อสาร	กรรมการ
๑๑. คณบดีคณวิทยาศาสตร์	กรรมการ
๑๒. คณบดีคณวิทยาศาสตร์การแพทย์	กรรมการ
๑๓. คณบดีคณวิศวกรรมศาสตร์	กรรมการ
๑๔. คณบดีคณศึกษาศาสตร์	กรรมการ
๑๕. คณบดีคณสถาปัตยกรรมศาสตร์	กรรมการ
๑๖. คณบดีคณสหเวชศาสตร์	กรรมการ
๑๗. คณบดีคณสาธารณสุขศาสตร์	กรรมการ
๑๘. คณบดีคณสังคมศาสตร์	กรรมการ
๑๙. ผู้อำนวยการวิทยาลัยผลิตงานทดลอง	กรรมการ
๒๐. ผู้อำนวยการสำนักหอสมุด	กรรมการ
๒๑. ผู้อำนวยการวิทยาลัยนานาชาติ	กรรมการ
๒๒. ผู้อำนวยการวิทยาลัยโลจิสติกส์และโซ่อุปทาน	กรรมการ
๒๓. ผู้อำนวยการวิทยาลัยเพื่อการค้นคว้าระดับราชฐาน	กรรมการ

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
รับที่ ..... 08361  
วันที่ ..... 17 พ.ค. 2561  
เวลา ..... 10.๒๑ ๔



วันที่ ๑๗ พฤษภาคม  
พ.ศ. ๒๕๖๑ ๐๘.๐๐

๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

กองศูนย์รวมและก้าวสู่ยุคใหม่	กระทรวงศึกษาธิการ
ถนนเพชรบุรีที่ ๖ กม. ๑๗๔๐๙	มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
โทรศัพท์ ..... ๐๕๒๐๐๒๐	โทรที่ ..... ๑๗๓๐.๒๕๖๑
เวลา ..... ๑๑.๐๐	เวลา ..... ๑๑.๐๐

เรื่อง หลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารห้องถิน และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐตามพระราชบัญญัติวิธีการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์การตรวจการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยพระราชบัญญัติวิธีการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยได้อบปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทำการคลังกำหนด

การตรวจการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวิธีการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐ ถือปฏิบัติ รายละเอียดตามดังที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ผู้อํานวยการมหาวิทยาลัย

๑๗๓๐.๖  
๑๗๓๐.๖

ขอแสดงความนับถือ

(นายบริษัท กัลยาณมิตร)  
รองปลัดกระทรวงการคลัง  
ผู้อำนวยการสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริม

๑๗๓๐.๖  
๑๗๓๐.๖

๑๗๓๐.๖  
๑๗๓๐.๖

๑๗๓๐.๖

๑๗๓๐.๖

กรรมบัญชีกลาง  
(รองศาสตราจารย์ ดร.วิริชัย แก้วอุไร)  
กองตรวจสอบภาครัฐ รุ่งยั้งการเงินมหาวิทยาลัยเชียงใหม่  
โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๓๒๘๕  
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

## หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล  
ว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ  
และข้อบังคับ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวิธีการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑  
จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชนูญด้วยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติ  
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐาน  
หรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยยังมีเหตุอันควร  
ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในกรณีเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐ  
ดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ดังต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

(นายอภิชัย ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง



มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

Internal Control Standard  
for Government Agency

กระทรวงการคลัง

## สารบัญ

	หน้า
แนวคิด	๑
คำนิยาม	๑
ขอบเขตการใช้	๒
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน	๒
องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน	๒
๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม	๓
๐ การประเมินความเสี่ยง	๓
๐ กิจกรรมการควบคุม	๓
๑ สารสนเทศและการสื่อสาร	๔
๐ กิจกรรมการติดตามผล	๔

## บทนำ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๙ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาภินัย การเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงิน การคลังต้องมีบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วันียรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินกองงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้น จึงได้กำหนด พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และ การตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และ การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ดีอปภีบดิตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามการกิจมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ประยุกต์ และช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความเสื่อมเปลือง ความสูญเสีย ของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐนี้ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO 2013 โดยปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทาง ในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ อันจะทำให้ การดำเนินงาน และการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

กระทรวงการคลัง



## มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

### แนวคิด

๑. การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านใดด้านหนึ่ง หรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

๒. การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ การควบคุมภายในเป็นสิ่งที่ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง มิใช่เป็นผลสุดท้ายของการกระทำ

๓. การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการทำให้มีการควบคุมภายในเกิดขึ้น ซึ่งไม่ใช่เพียงการกำหนดนโยบาย ระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงานและแบบฟอร์มดำเนินงานเท่านั้น หากแต่ต้องมีการปฏิบัติ

๔. การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ อีกทั้งรักษาความมั่นใจให้ความมั่นใจแก่ผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหาร ว่าการดำเนินงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างสมบูรณ์

๕. การควบคุมภายในในการกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและการกิจของหน่วยงานของรัฐ

### คำนิยาม

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระ ตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

(๔) องค์กรมหาชน

(๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะกรรมการ ผู้หน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปรับปรุงที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ



“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

#### ขอบเขตการใช้

มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จัดทำขึ้นสำหรับหน่วยงานของรัฐเพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของงานในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

#### วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

(๑) วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับความมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความเสี่ยง ของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสื้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

(๒) วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงาน ทางการเงินและไม่ใช่การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดดื่นของทางราชการ

(๓) วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะกรรมการรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดดื่นของทางราชการ

#### องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

หน่วยงานของรัฐได้กำหนด วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ ซึ่งมีความแตกต่างกันในแต่ละหน่วยงาน การควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด ทั้งนี้ การควบคุมภายในจะประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ : ๑.๔ ๙๕๐ ๗.๙.๒ (๑๖๖ )  
๒.๑๖๐ ๘๐

- (๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
- (๒) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- (๓) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
- (๔) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
- (๕) กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

→ ๑๖๖ คู่มือช่องทางการช่วย  
ป้องกันองค์กรกองค์สื่อ  
- เทคนิคป้องกันด้วยกัน

- แบบฟอร์ม



### ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยที่นิยมใช้ในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยายการให้ทุกรายดับตระหนักรถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอีก

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล
- (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความสามารถสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

### ๒. การประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อรับและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงทั้ง ฝ่ายบริหารควรดำเนินถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายในนอกและการกิจกรรมในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

- (๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเที่ยงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์
- (๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
- (๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
- (๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

### ๓. กิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่า การปฏิบัติตามการสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกรายดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีในการดำเนินงาน



#### กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนาภารกิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรจุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนาภารกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรจุวัตถุประสงค์

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

#### ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

#### สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในแก่ทุกบุคคลภายในที่มีความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

#### ๕. กิจกรรมการติดตามผล

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล อย่างทันเวลา

#### กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถดำเนินการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง  
ถนนพระรามที่ ๖ เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐  
โทรศัพท์ ๐-๒๒๒๔๗-๗๒๔๔, ๐-๒๒๒๔๗-๗๒๔๕, ๐-๒๒๒๔๗-๗๒๔๖  
โทรสาร ๐-๒๒๒๔๗-๗๒๔๗  
E – mail address : iastd@cgd.go.th

## หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

### ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า

(๑) ส่วนราชการ

(๒) รัฐวิสาหกิจ

(๓) หน่วยงานของรัฐสภาก ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์กรอิสระ

ตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอิสระ

(๔) องค์การมหาชน

(๕) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล

หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บิหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บิหารทุกรายดับของหน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผล

การควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เข้มงวดตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปรับปรุงที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงาน ของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้วยการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

“ความเสี่ยง” หมายความว่า ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดตั้งระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดตั้งระบบการควบคุมภายในให้บรรลุ ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ จัดตั้งระบบ การควบคุมภายในตามวาระหนึ่ง ให้แล้วเสร็จภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๖ และข้อ ๗

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดตั้งระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาครวมของหน่วยงานของรัฐ
- (๓) รวบรวม พิจารณาภารกิจของ แหล่งศูนย์กลางการประเมินการควบคุมภายในในภาครวม

ของหน่วยงานของรัฐ

- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดવาระระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

- (๑) การรับรองการจัดવาระระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ
- (๒) รายงานการจัดવาระระบบการควบคุมภายใน โดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้
  - (๒.๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

- (๒.๒) วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ ๖ (๒.๑)
- (๒.๓) ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ
- (๒.๔) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
- (๒.๕) กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงตามข้อ ๖ (๒.๔)
- (๒.๖) ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมตามข้อ ๖ (๒.๕)

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดવาระระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดવาระระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

- (๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด
- (๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย
  - (๒.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม
  - (๒.๒) การประเมินความเสี่ยง
  - (๒.๓) กิจกรรมการควบคุม
  - (๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร
  - (๒.๕) กิจกรรมการติดตามผล
- (๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ
- (๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

พั้นี้ รายงานตั้งกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) ยกเว้นหน่วยงานของรัฐตามวรรคสอง และหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) (๓) (๔) (๕) และ (๗) เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสืบปีงบประมาณหรือสืบปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ กรณีที่ผู้กำกับดูแลเป็นบุคคลเดียวกับกระทรวงเจ้าสังกัด ให้ถือว่ากระทรวงเจ้าสังกัดได้รับทราบรายงานนี้แล้ว

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) กรณีจังหวัด ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสืบปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์กรบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายนายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุประยุทธ์งานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวรวมจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสืบปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรุงเทพมหานคร และองค์กรบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสืบปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีเมืองทัพยาและกรุงเทพมหานคร เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสืบปีงบประมาณ

ข้อ ๑๐ ให้กระทรวงเจ้าสังกัดดำเนินการรวบรวมและสรุประยุทธ์งานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับตามข้อ ๘ วรรคหนึ่ง มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกระทรวง และส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสืบปีงบประมาณหรือสืบปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

กรณีหน่วยงานของรัฐที่ไม่อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวง ให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสืบปีงบประมาณหรือสืบปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดรวมและสรุประยุทธ์งานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับตามข้อ ๘ วรรคสาม และวรรคสี่ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสืบปีงบประมาณ และดำเนินให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย

ให้คณะกรรมการที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุประยุทธ์งานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับตามวรรคสาม และข้อ ๘ วรรคสอง มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาครัฐจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสืบปีงบประมาณ

ข้อ ๑๓ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ผู้กำกับดูแล กระทรวงเจ้าสังกัด ใช้ข้อมูลรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน เพื่อเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนด

ข้อ ๑๔ กรมบัญชีกลางเป็นผู้กำหนดคู่มือหรือแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้หน่วยงานของรัฐ ที่ออกปฏิบัติ

ข้อ ๑๕ ในกรณีกระทรวงการคลังขอให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการซึ่ง และหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติม เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน ให้หน่วยงานของรัฐดังกล่าวต้องซึ่ง และหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติม ภายในระยะเวลาที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๑๖ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

## แบบรายงานแบบท้าย

### หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

#### วัตถุประสงค์

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้ประกอบในการจัดทำรายงานการจัดการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

#### การใช้รูปแบบรายงาน

##### ๑. แบบรายงานการจัดการระบบควบคุมภายใน

###### ๑.๑ หนังสือรับรองการจัดการระบบควบคุมภายใน (แบบ วค. ๑)

เป็นแบบหนังสือรับรองการจัดการระบบควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือปรับโครงสร้างใหม่

###### ๑.๒ รายงานการจัดการระบบควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒)

เป็นแบบรายงานการจัดการระบบควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือปรับโครงสร้างใหม่ เพื่อรับบุกรกิจ/กิจกรรม/งาน สภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง และหน่วยงานที่รับผิดชอบ

###### ๑.๓ แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

###### ๑.๓.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)

เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๔ และข้อ ๑๐ วรรคสาม

###### ๑.๓.๒ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง) (แบบ ปค. ๒)

เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับกระทรวงเจ้าสังกัด หรือสำหรับจังหวัดในภาพรวมจังหวัด แล้วแต่กรุงที่ เพื่อส่งกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๐ วรรคหนึ่ง และวรรคสี่

๑.๓.๓ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง) (แบบ ปค. ๓)

เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ไม่อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวง เนื่องจากกระทรวงการคลัง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๐ วรรคสอง ของรัฐไม่อยู่ภายใต้สังกัดกระทรวง

###### ๑.๔ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

###### ๑.๔.๑ แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

###### ๑.๔.๒ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

###### ๑.๔.๓ แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

###### ๑.๔.๔ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๖)

เป็นแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ

แบบ วค. ๑

หนังสือรับรองการจัดตรวจนักศึกษาในระบบควบคุมภายใน

เรียน .....(๑).....

.....(๒).....ได้จัดตั้งขึ้นใหม่ (หรือได้ปรับโครงสร้างใหม่)  
ตาม.....(๓)..... เมื่อวันที่... (๔)..... เดือน..... พ.ศ. ....  
และได้จัดตรวจนักศึกษาในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่... (๕)..... เดือน..... พ.ศ. ....  
..... ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของ  
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ  
ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการปฎิบัติ  
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของ  
(๖).....

ลายมือชื่อ.....(๗).....  
ตำแหน่ง.....(๘).....  
วันที่... (๙)..... เดือน..... พ.ศ. ....

## คำย่อหมายแบบหนังสือรับรองการจัดตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๑)

- (๑) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เข่น คณะกรรมการธุรกิจ ผู้อำนวยการจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๒) ระบุข้อหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่
- (๓) ระบุข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งหน่วยงานขึ้นใหม่หรือการปรับโครงสร้างใหม่ของหน่วยงานของรัฐ กรณีหน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่โดยไม่มีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งหรือปรับโครงสร้างใหม่ ดังกล่าว ให้ใส่ข้อความว่า ไม่มีกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดตั้งหรือปรับโครงสร้างหน่วยงาน
- (๔) ระบุวันเดือนปีที่จัดตั้งหน่วยงานขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ระบุวันเดือนปีที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ แล้วเสร็จ
- (๖) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เข่น คณะกรรมการธุรกิจ ผู้อำนวยการจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๗) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๘) ระบุตำแหน่งของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๙) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

(๑)

รายงานการจัดทำงบการควบคุมภาระใน  
ระบบลูกค้าคงอยู่ ..... (๒) ..... ปีง .....

(๓) การกิจกรรมภายนอกที่จัดขึ้นเพื่องานของรัฐ หรือการกิจกรรมตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอันดี สำหรับชุมชนที่อยู่อาศัย/ วัฒนธรรมสังคม	(๔) ตัวภาพลักษณ์ การ琯ະບຸມ	(๕) ความเสี่ยงที่สำคัญ	(๖) ภัยธรรม การควบคุมที่สำคัญ	(๗) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
.....	.....	.....	.....	.....

ผู้มีอำนาจ ..... (๑๐) ..... ผู้อนุมัติ ..... พ.ร. ....  
ผู้ที่ ..... (๑๑) ..... ผู้อนุมัติ ..... พ.ร. ....  
ผู้ที่ ..... (๑๒) ..... ผู้อนุมัติ ..... พ.ร. ....

คำอธิบายแบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒)

- (๑) ระบุที่อ่านง่ายงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่
- (๒) ระบุระยะเวลาในการจัดวางระบบการควบคุมภายในตั้งแต่ วันที่ เดือน ปี ที่หน่วยงานของรัฐจัดตั้งขึ้นใหม่ หรือปรับโครงสร้างใหม่ ถึง วันที่ เดือน ปี ที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ
- (๓) ระบุการกิจกรรมตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการกิจกรรมแผนการดำเนินงาน หรือการกิจกรรมที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ และวัตถุประสงค์ของการกิจดังกล่าว
- (๔) ระบุสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
- (๕) ระบุความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
- (๖) ระบุกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๕)
- (๗) ระบุที่อ่านง่ายงานที่รับผิดชอบการกิจที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน
- (๘) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๙) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๑๐) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

แบบ บค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน .....(๑).....

(๒) ..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ .....(๓)..... เดือน ..... พ.ศ. ..... ด้วยวิธีการที่หน่วยงาน  
กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุม  
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความทันใจอย่างสมเหตุสมผลว่า  
การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล  
ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส  
รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินดังกล่าว .....(๔)..... เห็นว่า การควบคุม  
ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง  
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้  
การกำกับดูแลของ .....(๕).....

ลายมือชื่อ .....(๖).....  
ตำแหน่ง .....(๗).....  
วันที่ .....(๘)..... เดือน ..... พ.ศ. .....

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง  
ดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ตี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ  
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)

- (๑) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เข่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้อำนวยการจังหวัด นายอำเภอ หัวหน้าสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๒) ระบุชื่อหัวหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๓) ระบุวันเดือนปีสืบต่อระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๔) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ระบุตำแหน่งผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ (เข่น คณะกรรมการรัฐวิสาหกิจ ผู้อำนวยการจังหวัด ) หรือปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ แล้วแต่กรณี
- (๖) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๙) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๑๐) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๙) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินดังไป

แบบ ปค. ๒

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดจัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง  
หรือจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง)

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

(๑) ..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน  
ของรัฐในสังกัด (หรือในภาพรวมของจังหวัด) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ... (๒) ..... เดือน ..... พ.ศ. ....  
ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่าง  
สมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายในในด้านการดำเนินงานที่มี  
ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อดือได้ ทันเวลา และโปร่งใส  
รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน  
จากผลการประเมินดังกล่าว ..... (๓) ..... เห็นว่า การควบคุมภายใน  
ของหน่วยงานของรัฐในสังกัด (หรือในภาพรวมของจังหวัด) มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และ<sup>.....</sup>  
เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ ..... (๔) .....  
ตำแหน่ง ..... (๕) .....  
วันที่ ... (๖) ..... เดือน ..... พ.ศ. ....

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง  
ดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้  
อย่างไรก็ได้ มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ  
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๗)

๑.๑ .....  
๑.๒ .....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๘)

๒.๑ .....  
๒.๒ .....

คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(กรณีกระทรวงเจ้าสังกัดจัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลัง  
หรือจังหวัดส่งรายงานในภาครวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง) (แบบ ปค. ๒)

- (๑) ระบุกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ หรือจังหวัด แล้วแต่กรณี ที่ประเมินผลการควบคุมภายในในภาครวมของกระทรวง หรือในภาครวมของจังหวัด
- (๒) ระบุวันเดือนปีสื้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุชื่อกระทรวงเจ้าสังกัดของหน่วยงานของรัฐ หรือชื่อจังหวัดที่ประเมินผลการควบคุมภายในในภาครวมของกระทรวง หรือในภาครวมของจังหวัด
- (๔) ลงลายมือชื่อปลัดกระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้อำนวยการจังหวัด แล้วแต่กรณี
- (๕) ระบุตำแหน่งปลัดกระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้อำนวยการจังหวัด แล้วแต่กรณี
- (๖) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

หมายเหตุ การจัดส่งรายงานการประเมินการควบคุมภายในให้กระทรวงการคลัง ให้จัดส่งหนังสือถึง  
กรมบัญชีกลาง

แบบ ปค. ๓

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง)

เรียน ปลัดกระทรวงการคลัง

(๑) ..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ..(๖) ..... เดือน ..... พ.ศ. ..... ด้วยวิธีการที่หน่วยงาน  
กำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุม  
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของ  
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้าน  
การรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ  
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว.....(๗) ..... ที่ว่า การควบคุมภายในของหน่วยงาน  
มีความเสี่ยงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน  
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....(๘)  
ตำแหน่ง.....(๙)  
วันที่...(๖) ..... เดือน..... พ.ศ. ....

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง  
ดังกล่าวในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ได้ มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือ  
ปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๗)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีอยู่ในสังกัดกระทรวง) (แบบ ปค. ๓)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีลินรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๔) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๖) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณหรือ ปีปฏิทินถัดไป

หมายเหตุ การจัดสร้างรายงานการประเมินการควบคุมภายในให้กระทรงการคลัง ให้จัดส่งหนังสือเรื่อง  
กรมบัญชีกลาง

แบบ ปค. ๕

(๑).....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด .....(๒).....

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	..... ..... ..... ..... .....
๒. การประเมินความเสี่ยง	..... ..... ..... ..... .....
๓. กิจกรรมการควบคุม	..... ..... ..... ..... .....
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	..... ..... ..... ..... .....
๕. กิจกรรมการติดตามผล	..... ..... ..... ..... .....

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

.....  
.....  
.....

ลายมือชื่อ .....(๖).....

ตำแหน่ง .....(๗).....

วันที่ .....(๘).... เดือน ..... พ.ศ. .....

## คำอธิบายแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของกระบวนการคุณภาพใน (แบบ ปค.๔)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีลึ่นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ
- (๔) ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/จุดอ่อน
- (๕) สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ
- (๖) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

รายงานการประเมินผลการควบคุมภาระ  
ต้นที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานศึกษา (๑)  
รายงานการประเมินผลการควบคุมภาระ  
ต้นที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานศึกษา (๒)

(๓) ภารกิจตามภาระที่สั่งห้ามหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแต่งบทกำหนดการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัฒนธรรมสังคม	(๔) ความเสี่ยง การควบคุมภาระ	(๕) การควบคุมภาระ ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภาระ	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังไม่ถูก สำรวจ	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภาระ	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเวลาเสร็จ

ลายมือชื่อ ..... (๑๐)  
ค่านะบั้ง ..... (๑๑)  
รับที่ ..... (๑๒) เครื่อง ..... พ.ศ. .....

## คำอธิบายแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภัยใน (แบบ ปค. ๕)

- (๑) ระบุข้อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภัยในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีสื้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินผลการควบคุมภัยใน
- (๓) ระบุการกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือการกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ และวัดคุณภาพของภารกิจดังกล่าวที่ประเมิน
- (๔) ระบุความเสี่ยงสำคัญของแต่ละภารกิจ
- (๕) ระบุการควบคุมภัยในของแต่ละภารกิจ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงาน กฎเกณฑ์
- (๖) ระบุผลการประเมินการควบคุมภัยในว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภัยในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณหรือ ปีปฏิทินถัดไป
- (๙) ระบุข้อหน่วยงานที่รับผิดชอบการปรับปรุงการควบคุมภัยใน  
กรณีการจัดทำรายงานในระดับกระทรวงหรือในภาครัฐของจังหวัด ให้ระบุข้อหน่วยงานของรัฐในระดับ หน่วยงานของรัฐ เช่น กรม ก. สำนักงาน ข. เทศบาลตำบล ค. เป็นต้น
- (๑๐) ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๑๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๑๒) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

แบบ ปค. ๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน .....(๑).....

ผู้ตรวจสอบภายในของ .....(๒)..... ได้สอบทานการประเมินผล  
การควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ....(๓). เดือน ..... พ.ศ. .... ตัวบ่งชี้การ  
สอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของ  
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ  
ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เข้าถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติ  
ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ  
.....(๔)..... มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตาม  
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน  
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายรือชื่อ .....(๕).....

ตำแหน่ง .....(๖).....

วันที่ ..(๗)..... เดือน ..... พ.ศ. ....

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับ  
ความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว  
ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ได้ มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือ  
การปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง (๘)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๒.๑.....

๒.๒.....

คำอธิบายแบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภัยไข้ของผู้ตรวจสอบภัยใน  
(แบบ ปค. ๖)

- (๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุข้อหน่วยงานของรัฐ
- (๓) ระบุวันเดือนปีที่ได้รับระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินผลการควบคุมภัยใน ชื่อผู้ตรวจสอบภัยในดำเนินการสอบทานการประเมินดังกล่าว
- (๔) ระบุข้อหน่วยงานของรัฐ
- (๕) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภัยใน
- (๖) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภัยใน
- (๗) ระบุวันที่รายงาน
- (๘) ระบุข้อตรวจสอบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภัยในเกี่ยวกับความเสี่ยง
- (๙) ระบุข้อตรวจสอบและหรือข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภัยในเกี่ยวกับการควบคุมภัยในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภัยในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๘)



## สำเนา

ส่วนราชการ สำนักงานเขตการปกครอง กองคลัง งานการเงินร่าง โทร.1164

ที่ ๗๖ ๐๕๒๗.๐๑.๐๘(๒)/๐๖๕๑ วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในกองกองคลัง ประจำปีงบประมาณ 2561

เรียน อธิการบดี (ผ่านกองตรวจสอบและกำกับกิจกรรมมหาวิทยาลัย)

ตามที่มหาวิทยาลัยเครื่อง ได้กำหนดให้ทุกหน่วยงาน ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานประจำปีงบประมาณ 2561 นั้น บัดนี้กองคลัง ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีของกองคลัง เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว กองคลัง จึงขอส่งรายงาน แบบ ปค.4 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของกองคลัง เพื่อนำมาข้อมูลไปดำเนินการวิเคราะห์และประเมินผลในภาพรวมของมหาวิทยาลัยต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นความชอบของทรงท้วงทรายสอนและกำกับกิจกรรม  
มหาวิทยาลัย ดำเนินการต่อไป

### (นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

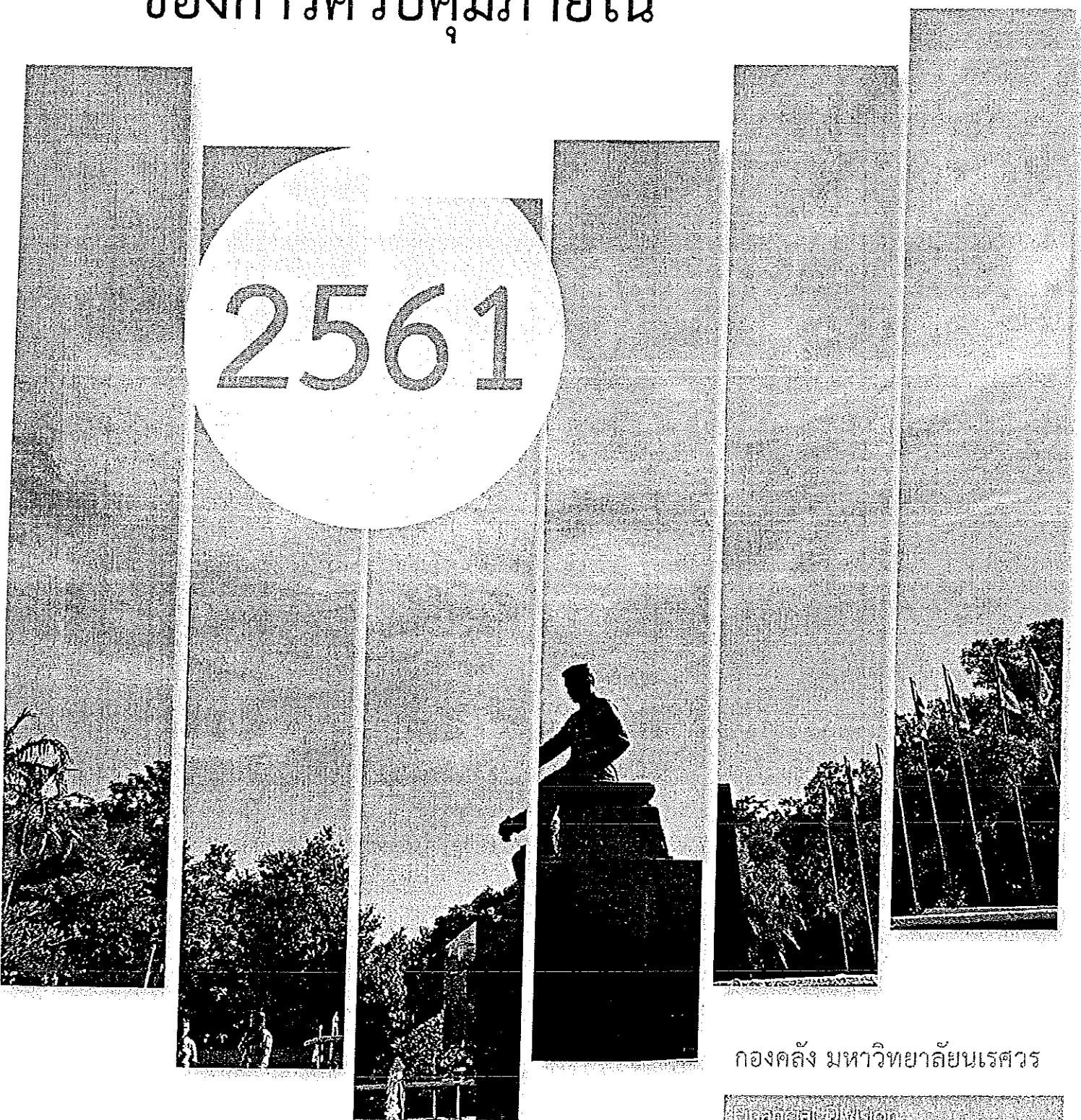
ກວດເຈົ້າສະບັບ  
ຮັບເຊື່ອນິກາ

15 VIII 2561

รายงาน

# ผลการประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภัยใน

2561



กองคลัง มหาวิทยาลัยนเรศวร

## กองคลัง

## รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่...28...เดือน...กันยายน...พ.ศ. ...2561...

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้</p> <p>(1) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของกองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยแม่โจهر มีปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>การปฏิบัติงานกองคลัง ได้ระหนักและยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรมอย่างมุ่งมั่น ดังนี้</p> <p>1. กองคลัง แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานอย่างมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ โดยยึดหลักธรรมาภิบาล พึ่งพาทุ่มเทเสียสละเวลาในการทำงาน เพื่อเป็นตัวอย่างแก่บุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่ และความรับผิดชอบ พึ่งพาให้บุคลากรปฏิบัติตามประกาศ ก.พ.อ. เรื่อง มาตรฐานของจรรยาบรรณที่พึงมีในสถาบันอุดมศึกษา</p> <p>2. กองคลัง มีการปฏิบัติงานภายใต้กฎระเบียบ มติ ประกาศของทางราชการ และมหาวิทยาลัย รวมทั้งปฏิบัติตามแนวทางของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวิธีทางบัญชีและภาระค่าใช้จ่าย พ.ศ.2544 อย่างเคร่งครัดเพื่อให้บุคลากรทุกคนระหนักรู้ บทลงโทษทางวินัยที่จะได้รับหากมีการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>(2) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p>	<p>ผู้อำนวยการกองคลัง ได้กำหนดให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำกรอบควบคุมภายใน ของกองคลัง โดยมีจัดการควบคุมในระดับที่เหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยมีประสิทธิผล โดยมุ่งมั่นการบริหารงานบรรลุเป้าหมายตามวิสัยทัศน์ที่วางไว้ และสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารมหาวิทยาลัย</p>
<p>(3) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายในได้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p>	<p>กองคลังมีโครงสร้างองค์กร และการบริหารงานที่ชัดเจน โดยได้วับการแบ่งโครงสร้างงานออกเป็น 5 งานได้แก่ 1.งานการเงินรับ 2. งานการเงินจ่าย 3.งานพัสดุ 4.งานเงินเดือนและสวัสดิการ 5.งานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน สำหรับการมอบหมายการปฏิบัติงาน กองคลังในฐานะเป็นศูนย์กลางการเบิกจ่ายเงินของมหาวิทยาลัย มีการมอบหมายงาน และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน โดยมีการแต่งตั้งคำสั่งกำหนดภาระงานการแบ่งส่วนงานของแต่ละบุคคล</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย 4 หลักการดังนี้</p> <p>(6) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>กองคลังมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยก่อนการประเมินความเสี่ยงในทุก ๆ ปี จะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การประเมินองค์ประกอบให้กับคณะกรรมการและบุคลากรกองคลังเพื่อทราบกระบวนการ โดยการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงอย่างชัดเจน ที่อาจจะเกิดจากผลกระทบทั้งปัจจัยภายในและภายนอก พร้อมกำหนดวิธีการควบคุมและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม</p>
<p>(7) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ระบุปัจจัยความเสี่ยงของแต่ละงานภายในกองคลัง จัดลำดับความสำคัญของปัจจัยความเสี่ยง และนำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 โดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานประจำปีของแต่ละงาน</p> <p>หากพบความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหาย ต้องจัดทำการวิเคราะห์ ป้องกัน พร้อมลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงนั้น จะพิจารณาถึงปัจจัยภายนอกและภายในที่อาจส่งผลกระทบให้เกิดการเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานของกองคลังได้ เช่นผู้บริหารจะให้ความสำคัญในการบังคับความเสี่ยง โดยเน้นย้ำและกำชับให้บุคลากรทุกคนปฏิบัติงานตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัด พร้อมมี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>(8) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>การติดตามและรายงานประเมินผลการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการประจำกองคลังเพื่อทราบ สำหรับการประเมินคุณภาพภายในประจำปีงบประมาณ 2561 ของกองคลัง มหาวิทยาลัยมีนอยบายแจ้งการยกเว้นในการประเมินคุณภาพภายในหน่วยงานระดับกอง</p>
<p>(9) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>การปฏิบัติงานของกองคลัง ต้องปฏิบัติงานภายใต้กฎหมาย ระเบียบ มติครม. หนังสือเดียนของทางราชการ รวมทั้งมีกรอบในการปฏิบัติงานที่ผู้ปฏิบัติงานต้องคำนึงถึงและพึงระวังเกี่ยวกับ บทลงโทษทางวินัยที่ระบุไว้ตามพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 อีกทั้ง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สามารถเข้าตรวจสอบได้ตามแผนการปฏิบัติงานของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จึงทำให้มีกลไกที่เพียงพอในการบังคับ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน</p>
	<p>หากมหาวิทยาลัย มีนอยบายการเปลี่ยนแปลงในการบริหาร หรือปรับโครงสร้าง การปฏิบัติงาน และอาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในของกองคลังนั้น กองคลัง จะต้อง ตรวจสอบการควบคุมภายในที่มีอยู่ว่าเพียงพอ หรือไม่ หากยังไม่เพียงพอต้องจัดการระบบการควบคุมภายในของกองคลัง ให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม และให้สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารมหาวิทยาลัย</p>

องค์ประกอบของความคุ้มภัยใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>3. กิจกรรมการควบคุม ประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้</p> <p>(10) หน่วยงานของรัฐระบุ และพัฒนา กิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการ บรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>ในการปฏิบัติงานของบุคลากรกองคลัง จะ มีคำสั่งมอบหมายงานที่ได้มีการระบุภาระหน้าที่ ความรับผิดชอบให้อย่างชัดเจน และมีหน้างาน เป็นผู้กำกับ ควบคุม ถูแลรับผิดชอบซึ่งเป็นการ ช่วยในการสอบทานในการปฏิบัติงาน และควบคุม ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นของผู้ใต้บังคับบัญชาได้ หากพบความเสี่ยงภายในของแต่ละงาน หัวหน้า งาน จะแจ้งให้กับคณะกรรมการความเสี่ยงทราบ เพื่อกำหนดริชีการควบคุม และพัฒนากิจกรรมใน การควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสี่ยงหาย โดยต้องทำการวิเคราะห์ ป้องกัน พร้อมลดระดับ ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>
<p>(11) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อ สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>สำหรับการควบคุมระบบสารสนเทศด้าน เทคโนโลยี กองคลังมีการป้องกันความปลอดภัย ในการเข้าใช้งานในระบบปฏิบัติการทุกระบุน โดย กำหนดสิทธิผู้เข้าใช้งาน มีรหัส Username และ Password รวมทั้งมีการสำรองข้อมูลของ ฐานข้อมูลและไฟล์ระบบอย่างสม่ำเสมอ และมี Server ของกองคลังอยู่ในห้องที่มีมาตรฐานความ ปลอดภัยของกองบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร</p>
<p>(12) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการ ควบคุม โดยกำหนดให้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>กองคลัง จัดให้มีกิจกรรมตามนโยบาย มหาวิทยาลัย โดยการถ่ายทอดองค์ความรู้และ ทักษะด้านการปฏิบัติงานการเงินการคลัง โดยมี การจัดโครงการอบรมสัมมนาทางด้านการเงิน และพัสดุ “ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560” และ ประชุมชี้แจงการเบิกจ่าย ให้กับบุคลากรภายใน มหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่องเป็นประจำตลอดทั้งปี เพื่อได้ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการ ปฏิบัติงานที่เข้าใจและถูกต้อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p><b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</b> สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้</p> <p>(13) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>ผู้บริหารมหาวิทยาลัยและกองคลัง ให้การสนับสนุนการพัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อใช้สำหรับการบริหารจัดการทางด้านการคลัง โดยมีการออกแบบ และพัฒนาระบบสารสนเทศใหม่ ๆ มาช่วยปฏิบัติงาน พร้อมอำนวยความสะดวกฯ ให้กับผู้รับบริการ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ตามพันธกิจของกองคลัง และให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่ตั้งไว้ ในระบบต่าง ๆ ดังนี้ 1. ระบบบประมาณพัสดุ การเงินและบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ 2. ระบบจ่ายตรง 3. ระบบธุรการกองคลัง 4. ระบบค้นหาเอกสาร 5. ระบบsslipเงินเดือน 6. ระบบค้นหาข้อมูลผู้ชาย 7. ระบบฐานข้อมูลครุภัณฑ์ 8. ระบบทะเบียนคุณบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัย 9. ระบบออกเลขหนังสือราชการ ภายในกองคลัง 10. ระบบรายงานการเงิน 11. ระบบฐานข้อมูลครุภัณฑ์ 12. ระบบบริหารครุภัณฑ์หน่วยงาน/คณะ 13. ระบบรายงานการจัดซื้อจัดจ้าง 14. ระบบรายงานการพัฒนาคุณภาพบุคลากร กองคลัง 15. ระบบสนับสนุนการพิมพ์ใบเสร็จร้อนไลน์</p>
<p>(14) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายใน เกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในเชิงมีคุณภาพ จำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>กองคลังมีการติดต่อสื่อสารภายในองค์กร กองคลัง จะใช้วิธีแจ้งข้อมูลผ่านระบบสารบรรณ (e-document NU) ของมหาวิทยาลัย และการแจ้งเสียงตามสาย เพื่อให้บุคลากรรับรู้ข่าวสารข้อมูล ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน และมีการจัดประชุมชี้แจงประจำทุกเดือน เพื่อให้บุคลากรเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ พร้อมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>(15) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคลากรยนออกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>บริหารงานให้บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>กองคลัง มีช่องทางการให้บริการเผยแพร่ข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์ของกองคลัง <a href="http://www.finance.nu.ac.th/web2014/index.php">http://www.finance.nu.ac.th/web2014/index.php</a> เพื่อให้บุคลากรภายในมหาวิทยาลัยและบุคลากรภายนอกได้รับข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เผยแพร่กฎระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ แบบฟอร์มทางการเงินที่ใช้สำหรับการเบิกจ่ายเงินของมหาวิทยาลัยนเรศวร ชาวประชาสัมพันธ์การจัดซื้อจัดจ้าง ระบบบริหารสารสนเทศ สาระน่ารู้ทางด้านการคลัง เป็นต้น</p> <p>การรับร้องเรียนหรือข้อเสนอแนะจากผู้รับบริการทั้งบุคลากรภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ผ่านทาง Facebook ของกองคลัง หรือผ่านช่องทางการให้บริการอื่นเช่น โทรศัพท์ กล่องรับแสดงความความเห็น แบบสอบถาม เพื่อนำข้อเสนอแนะต่าง ๆ มาปรับปรุง พัฒนาในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>5. การติดตามประเมินผล</p> <p>กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย 2 หลักการ ดังนี้</p> <p>(16) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>กองคลังมีการประเมินผลการดำเนินงาน ของตนเองเป็นประจำทุกปี โดยจัดทำรายงานผล การประเมินหลัก ๆ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. การประเมินผลคุณภาพภายใน กองคลัง ได้ดำเนินการตามนโยบายของมหาวิทยาลัย แต่ใน ปีงบประมาณ 2561 มหาวิทยาลัยมีนโยบายแจ้ง การยกเว้นในการประเมินคุณภาพภายใน หน่วยงานระดับกอง</li> <li>2. การประเมินความเสี่ยง กองคลังมีการ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยมี การวิเคราะห์ ระบุปัจจัยความเสี่ยงของแต่ละงาน ความเสี่ยง และนำมาจัดทำแผนการบริหารความ เสี่ยงของกองคลัง โดยพิจารณาจากผลการ ดำเนินงานประจำปีของแต่ละงาน ภายในกองคลัง จัดลำดับความสำคัญของปัจจัย</li> <li>3. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ของกองคลังประจำปี โดยทำการประเมิน 5 องค์ประกอบ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงิน กองคลังของรัฐ พ.ศ.2561 และตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และนำมาจัดทำ รายงานการควบคุมภายในของกองคลัง เพื่อเสนอ มหาวิทยาลัย ซึ่งช่วยทำให้ผู้บริหารกองคลัง สามารถติดตามประเมินผลการดำเนินงานของ กองคลังทุกปีได้ หากพบข้อผิดพลาดจะได้แก้ไข อย่างทันท่วงที</li> </ol>

องค์ประกอบของกระบวนการคุณภาพใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>(17) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือดูดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>กรณีมีข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของกองคลังจากผู้รับบริการบุคลากรภายในหรือภายนอกมหาวิทยาลัย กองคลัง จะมีการตรวจสอบข้อเท็จจริงของการร้องเรียนพร้อมซึ้งกระบวนการขั้นตอนหรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นตามหลักเกณฑ์ขั้นตอนและระเบียบ พร้อมแจ้งผู้บริหารในระดับมหาวิทยาลัยทราบต่อไป</p> <p>นอกจากนี้ผู้บริหารกองคลัง ได้ให้ความสำคัญข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขกระบวนการเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้เหมาะสมและดียิ่งขึ้นต่อไป</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

กองคลังได้ดำเนินการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ  
ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.3/ว 105 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ที่ได้กำหนดให้  
นอกจากนี้กองคลัง มีการประเมินผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกปี โดยมีการจัดทำแผนบริหารความ  
เสี่ยงของกองคลัง และการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกองคลังประจำปี ท่าให้กองคลังมี  
กิจกรรมการควบคุมที่พอเพียงทั้ง 5 องค์ประกอบ ดีอ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน การประเมิน  
ความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล สำหรับการ  
ปฏิบัติงานภายใต้กองคลัง ผู้บริหารกองคลัง ให้คำนึงถึงความสำคัญในการปฏิบัติงาน โดยการยึดมั่น  
ที่จะปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรีของทางราชการ และมหาวิทยาลัย  
อย่างเคร่งครัด รวมทั้งบุคลากรทุกคนของกองคลัง ได้ตระหนักรถึงความสำคัญ และระมัดระวังในการ  
ปฏิบัติงานให้ถูกต้อง บทลงโทษทางวินัยที่จะได้รับ ตามแนวทางของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการ  
คลังของรัฐ พ.ศ.2561

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ....14..... เดือน ....พฤษภาคม.... พ.ศ. ....2561....



บันทึกข้อความ

กองคลัง	210633	วันที่ 19 ๕.๙. ๒๕๖๑
ชั้นที่.....	เวลา.....	สัปดาห์.....

ส่วนราชการ กองตรวจสอบและกำกับกิจกรรมมหาวิทยาลัย งานตรวจสอบภายใน โทร.๑๓๑๑

ที่ ศธ ๐๔๒๗.๐๑.๐๙(๑)/พชร.

วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอเข้าประเมินการควบคุมภายใน สำหรับงวดสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

เนื่องจากสำนักงานตรวจสอบภายในมีภารกิจที่จะเข้าดำเนินการประเมินการควบคุมภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑ โดยจะเข้าประเมินการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ในวันศุกร์ที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ ระหว่างเวลา ๑๐.๓๐ – ๑๑.๐๐ น. เพื่อให้การสอบทานการควบคุมภายในครั้งนี้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย โปรดมอบหมายให้ผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องในเรื่องดังกล่าวให้ความร่วมมือในการดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในครั้งนี้ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และให้ความร่วมมือด้วยจัดเป็นพระคุณยิ่ง

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

- เพื่อโปรดทราบ
- เพื่อโปรดอยู่ระหว่าง
- เพื่อโปรดอนุ ดกฯ ดาวน์โหลด  
ลงดูรายละเอียด
- แจ้งเรียนบุคลากรกองคลังทราบ  
ลงชื่อ ..... พชร. .....  
๑๙.๑๒.๖๑

*พชร.*  
(นายจิระพงษ์ พงศ์นิมิตรเสรีฐ)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบและกำกับกิจกรรมมหาวิทยาลัย

ทราบ

- อ่านครบทั้ง
- อนุมัติตามเหตุ
- แจ้งเรียนบุคลากรกองคลังทราบ

ลงชื่อ ..... พชร. .....  
(ผู้อำนวยการกองคลัง)  
๑๙.๑๒.๖๑



คำสั่งมหาวิทยาลัยนเรศวร

ที่ ๐๙๒๐๗๕๑

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยใน กองคลัง

เพื่อให้การจัดทำกรรบที่มีประสิทธิภาพ 粫นั้น อาศัย ตามความในมาตรา ๑๗ มาตรา ๒๐ และมาตรา ๓๓ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ. ๒๕๓๓ ประกอบกับคำสั่งมหาวิทยาลัยนเรศวร ที่ ๐๙๒๐๗๕๑ เรื่อง มอบอำนาจให้รองอธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร กำกับการ บริหารราชการ สั่งและปฏิบัติราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๑๑ ให้แต่งตั้ง คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภัยใน กองคลัง ดังนี้

คณะกรรมการดำเนินงาน

๑. นายถวัลย์ พรมสิทธิ์	ประธานกรรมการ
๒. นางสาวจารุณี พุทธิพิษฐ์	รองประธานกรรมการ
๓. นางเมฆุช พัชร์ชุมพร	กรรมการ
๔. นางสาวฐิติมา มีเนตร์	กรรมการ
๕. นางสาววรรณสินี ชีบระดิษฐ์	กรรมการ
๖. นางอ้อยหทัย เพียนแสง	กรรมการ
๗. นางทัชชา เดียวประภาภรณ์	กรรมการ
๘. นางสาวจันทิมา แซ่โก	กรรมการ
๙. นางสาวอุมาพร อ่อนคำ	กรรมการ
๑๐. นางสาวอลิษา กองทอง	กรรมการ
๑๑. นางกัญญาพิดา พลอาสา	กรรมการ
๑๒. นางสาวจันธิมา พรมสิทธิ์	กรรมการ
๑๓. นางสาวมานชนิน คิม	กรรมการ
๑๔. นางมาลินี สิงหเดช	กรรมการ
๑๕. นางสาวพิมลพรรณ ดวงภูมิเมศ	กรรมการและเลขานุการ

หน้าที่

๑. ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง กำหนดแนวทาง และข้อเสนอแนะในการทบทวน  
การบริหารความเสี่ยงของกองคลัง
๒. ดำเนินการจัดทำระบบการควบคุมภายใน ของกองคลังโดยใช้มาตรฐานการควบคุม  
ภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน  
พ.ศ. ๒๕๖๔
๓. วิเคราะห์ความเสี่ยง ระบุปัจจัยเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่ององคลัง และจัดลำดับความเสี่ยง  
ของกองคลัง
๔. จัดทำรายงานผลการควบคุมภายในของกองคลังเพื่อเสนอต่อมหาวิทยาลัย
๕. ประเมินผลการควบคุมภายในตามมาตรการที่กำหนดและปรับปรุงให้เหมาะสม
๖. รับผิดชอบในการจัดทำข้อมูลทางด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ  
มหาวิทยาลัยในส่วนที่กองคลังเป็นผู้รับผิดชอบ
๗. ให้ประธานกรรมการเป็นผู้ประเมินการมีส่วนร่วมของรองประธาน คณะกรรมการ และ  
เลขานุการ ส่งให้กับหัวหน้างานเพื่อใช้ประกอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการปีละ ๒ ครั้ง
๘. ดำเนินการอื่นๆ ตามที่ผู้อำนวยการกองคลังมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

ลง ณ วันที่ ๒๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พีรธรา บุณยรัตน์)

รองอธิการบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

## ການຜົນວັດ



## บันทึกข้อมูล

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานการเงินประจำ โทร. 1162

ที่ ศธ.0527.01.08(2)/1532 วันที่ 18 มกราคม 2562

เรื่อง ข้อรายงานผลโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ไตรมาส 1

## เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่ กองคลัง ได้กำหนดโครงการไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 นั้น  
เนื่องจากขณะนี้สิ้นสุดระยะเวลาไตรมาส 1 แล้วนั้น

ดังนั้น งานการเงินฯ ขอรายงานผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไตรมาส 1 จำนวน 5 โครงการ (ตามแบบฟอร์มที่แนบ)

## จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

given <sup>to</sup> and <sup>for</sup>

### (นางนภารัตน์ นาอ่อน)

### รักษาการตាំងអេងហ៊វនៃការងារឯកសារ

4150

gérin 21.11.082

แบบรายงานผลการดำเนินโครงการประจำเดือนประจำเดือน มกราคม 2562

(ตัวอย่างที่ 1)

ลำดับที่	ชื่อโครงการ	การดำเนินโครงการ	ผลการดำเนินโครงการ/ความคืบหน้าของโครงการ
1	Web Board เครือข่ายการเงินภาครัฐและภาคเอกชน (กศ 102)	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างรักษาผลลัพธ์ อยู่ระหว่างกระบวนการซ้อม <input type="checkbox"/> แจ้งขอหมายเหตุครอต	ขออนุมัติดำเนินโครงการรักษาผลลัพธ์แล้ว อยู่ระหว่างกระบวนการซ้อม
2	Less paper Processed Project (LPP Project) (กศ 103)	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการเสร็จสิ้นแล้ว	ดำเนินการส่วนที่สามารถลดปริมาณการใช้กระดาษในส่วนของงานบริหารฯ
3	โครงการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดิน (กศ 104)	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการเสร็จสิ้นแล้ว	โดยจะเริ่มทดลอง ดำเนินโครงการตั้งแต่ เดือน ม.ค. 2562 – พ.ค. 2562 เพื่อนำผลมาปรับเพิ่มปรุงแผนการใช้กระดาษที่สอดคล้อง
4	โครงการประกันคุณภาพการปฏิบัติงาน (กศ 107)	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการเสร็จสิ้นแล้ว	ดำเนินการจัดประชุมเพื่อเร่งรัดการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น
5	การติดตามรักษาผลลัพธ์ (กศ 301)	<input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการเสร็จสิ้นแล้ว <input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการเสร็จสิ้นแล้ว	ประเมินผลและรายงานการดำเนินโครงการฯให้กับ ผู้ทรงคุณวุฒิ เดือน ธันวาคม 2561 – ธันวาคม 2561 ประสิ่นแปลงเป็น ช่วงเวลาห่างๆ ประมาณเดือนละเดือนเดียว ประจำเดือน มกราคม 2562 – กันยายน 2562 ประจำเดือน เป็น ช่วงเวลาห่างๆ ประมาณเดือนละเดือนเดียว ประจำเดือน มกราคม 2562 – กันยายน 2562 ประจำเดือน เป็น การจัดการโครงการรักษาผลลัพธ์ที่เก็บรวบรวมมาในชุดหนึ่งที่ต้องแล้ว และเป็นแผนปฏิบัติที่ดี อยู่ระหว่างดำเนินการซ้อมก่อนนำราก ภาระปฏิบัติงานในลักษณะ Flow Chart



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานการเงินรับ โทร. 1167

ที่ ศธ 0527.01.08 (1)/ 1590

วันที่ 23 มกราคม 2562

เรื่อง ขอรายผลการดำเนินโครงการตามไตรมาสที่ 1

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามหนังสือ ที่ ศธ.0527.01.08(2)/1366 ลงวันที่ 14 มกราคม 2562 เรื่องขอความอนุเคราะห์รายงานผลโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2562 นั้น

งานการเงินรับ ขอรายงานผลการดำเนินกิจกรรมโครงการตามไตรมาส 1 ตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ฉลอง ใจใส  
(นางชลธ ใจใส)  
หัวหน้าการเงินรับ

ททท

จ.ส.ว/  
23.1.62

แบบรายงานผลการดำเนินโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

(โครงการที่ ๑)

ลำดับที่	ชื่อโครงการ	การดำเนินโครงการ	ผู้จัดการดำเนินโครงการ/กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ
๑ ประจำปี	จัดทำรายงานการตรวจสอบภายในขององค์กร	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ	- จัดทำรายงานการตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์
		<input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ	ปฏิบัติการ จัดทำบัญชีภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
๒ ประจำปี	ดำเนินการตรวจสอบโครงการและผลการติดตามภายใน	<input checked="" type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการและผลการติดตามภายใน	กำหนด แหล่งศึกษาดูงานและแนวทางการติดตามภายในอย่างคร่าวๆ
		<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ	- ประชุมสัมมนาเชิงพื้นที่ประจำปี
๓ ประจำปี	ดำเนินการปฏิทราบสังคม	<input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ	- อยู่ระหว่างดำเนินการติดตามหัวข้อภาระประจำปี
		<input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการและผลการติดตาม	- อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบประจำปี
๔ ประจำปี	ประเมินผลผู้บริหารยอดลับ	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ	ดำเนินการตามโครงการและผลการติดตาม
		<input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการและผลการติดตาม	-
๕ ประจำปี	ติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ	ดำเนินการตามโครงการและผลการติดตาม
	ตามแผนภาระฯ ประจำปีงบประมาณ	<input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ	-
๖ ประจำปี	2561-2565	<input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการและผลการติดตาม	ดำเนินการตามโครงการและผลการติดตาม
	แผนปฏิบัติการประจำปี	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ	- อยู่ระหว่างสรุปผลโครงการ
๗ ประจำปี		<input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ	ดำเนินการตามโครงการและผลการติดตาม
		<input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการและผลการติดตาม	- ประเมินผลการดำเนินโครงการ
๘ ประจำปี	สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมเศรษฐกิจและสังคม	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ	ดำเนินการตามโครงการและผลการติดตาม
	พัฒนาชุมชนอย่างยั่งยืนและการติดตาม	<input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ	- ดำเนินการตามโครงการและผลการติดตาม

କେବଳ ଅନୁମତି ପାଇଲୁ ଏହାରେ କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା କିମ୍ବା

(ព្រៃណុមាត្រ 1) (អ៊ូ)



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการนดี กองคลัง งานเงินเดือนและสวัสดิการ โทร. 1153.....

ที่ ศธ.0527.01.08(4)/**0689** วันที่ 16 พฤศจิกายน 2561

เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานโครงการตามไตรมาส 1.....

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่ งานเงินเดือนและสวัสดิการ ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโครงการแผนปฏิบัติการประจำปี 2562 รวม 3 โครงการ ได้แก่ โครงการการทำงานเป็นทีม โครงการพัฒนาฝังการให้บริการของกองคลังและโครงการพัฒนาการประชาสัมพันธ์ระบบการบริการเชิงรุก นั้น งานเงินเดือนและสวัสดิการ ขอรายงานว่าทั้ง 3 โครงการได้ดำเนินการขออนุมัติจัดทำแล้ว และขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางรัชดากรรณ yawhanagaw)

หัวหน้างานเงินเดือนและสวัสดิการ

รัชดา  
16 พ.ย. 61



## บันทึกข้อความ

กองกลาง สำนักงานอธิการบดี  
รับที่ 112599  
วันที่ 3 ต.ค. 2561  
เวลา 10.15 นาที

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานเงินเดือนและสวัสดิการ โทร. 1114, 1153, 1159

ที่ ศธ. 0527.01.18(4)/0030 วันที่ 2 ตุลาคม 2561

เรื่อง ขออนุมัติจัดโครงการ

เรียน อธิการบดี

ด้วยงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2562 กองคลังได้จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี ซึ่งในปีนี้ได้จัดให้มีโครงการพัฒนาการประชาสัมพันธ์ระบบการบริการเชิงรุก โดยมอบหมายให้คณะกรรมการประชาสัมพันธ์เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ ดังนี้ เพื่อให้การบริหารจัดโครงการซึ่งกำหนดให้ดำเนินการเสร็จสิ้นภายในไตรมาสที่ 3 กองคลัง จึงขออนุมัติจัดโครงการดังกล่าว เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดอนุมัติ

(นางสาวดารณี พิกมา)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

เห็น 03/๒๖๖๑

เห็น 03/๒๖๖๑ โกรก ใจแหนปั๊ะต๊ะ  
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ โครงการพัฒนาการประชาสัมพันธ์รับ  
ทราบการใช้งาน ห้องทำงาน สำนักงานอธิการบดี

๑๗๙/  
๒๓.๐.๖

อย่าง  
๑๒/๑๑

ผู้อำนวยการฯ ดร.พิรช์ บุณยรัตน์  
รองอธิการบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร



กองกลาง สำนักงานอธิการบดี  
 รับที่ 112595  
 วันที่ 3 ต.ค. 2561  
 เวลา 9:50 น.

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานเงินเดือนและสวัสดิการ โทร. 1153

ที่ ศธ 0527.01.18(4)/0095

วันที่ 2 ตุลาคม 2561

เรื่อง ขออนุมัติจัดโครงการ

(1) เรียน อธิการบดี

เนื่องด้วย งบประมาณประจำปี พ.ศ.2562 กองคลังได้จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี โดยจัดให้มีโครงการการทำงานเป็นทีมและโครงการพัฒนาฝังการให้บริการกองคลัง โดยมอบให้งานเงินเดือนและสวัสดิการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำโครงการ ดังนี้ เพื่อให้การบริหารจัดการโครงการซึ่งกำหนดให้ดำเนินการเสร็จภายในไตรมาสที่ 3 กองคลัง จึงขออนุมัติจัดโครงการดังกล่าว เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการภายในระยะเวลาที่กำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดอนุมัติ

\_\_\_\_\_

(นางรัชดากรรณ ยิ瓦ขันแก้ว)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

(2) เรียน อธิการบดี

เพื่อ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ งบประมาณ ๒ หมื่น ๘๐๐

๑. โครงการที่กางเป็นร่อง

๑. โครงการทดสอบผังการให้บริการของกองคลัง  
ช่วงที่ ๒ โครงการที่ได้รับงบประมาณ ๒ หมื่น ๘๐๐

จัดทำ  
๒ พ.ค. ๖๑

อนุมัติ  
3 พ.ค. ๖๑

ผู้อำนวยการฯ ดร.พีระ พุฒยารัตน์  
รองอธิการบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

แบบรายงานผลการดำเนินโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

(ตัวอย่างที่ 1)

ลำดับที่	ชื่อโครงการ	การดำเนินโครงการ	ผลการดำเนินโครงการ/ความคืบหน้าของโครงการ
1	โครงการทดสอบงานเย็บหุ้ม	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ	ขออนุมัติดำเนินโครงการเรียบร้อยแล้ว
2	โครงการพัฒนาผู้นำเชิงอาชีวศึกษา	<input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการเสร็จสิ้นแล้ว <input checked="" type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ	ขออนุมัติดำเนินโครงการเรียบร้อยแล้ว
3	โครงการพัฒนาการประชุมพัฒนาฯ	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการเสร็จสิ้นแล้ว	ขออนุมัติดำเนินโครงการเรียบร้อยแล้ว
	ระบบการบริหารเชิงรุก	<input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการเสร็จสิ้นแล้ว	



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน โทร.1138,1163

ที่ ศธ.0527.01.08(5)/1580

วันที่ 23 มกราคม 2562

เรื่อง รายงานผลโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไตรมาส 1

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามบันทึกข้อความ ที่ ศธ.0527.01.08(2)/1366 ลงวันที่ 14 มกราคม 2562 เรื่องขอ  
ความอนุเคราะห์รายงานผลโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไตรมาส 1  
นั้น งานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงินมีโครงการ ที่รับผิดชอบจำนวน 3 โครงการ คือ

1. โครงการพัฒนาการบริหารจัดการด้านการเงิน การคลัง ขั้นตอนการดำเนินการ  
อยู่ระหว่างขั้นตอนการขออนุมัติโครงการ
2. โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อรายงานทางการเงินการคลัง ขั้นตอนการ  
ดำเนินการ อยู่ระหว่างขั้นตอนการขออนุมัติโครงการ
3. โครงการพัฒนาประสิทธิภาพบุคลากร ดำเนินการในไตรมาสที่ 2

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ดิฉัน

(นางสาวจิรakanต์ มั่นยุติธรรม)

นักวิชาการเงินและบัญชี

๙๖๑๗๔

23/1/62

ททบ

จด  
23.1.62

แบบรายงานผลการดำเนินโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

(เอกสารแนบท้ายที่ 1)

ลำดับที่	ชื่อโครงการ	การดำเนินโครงการ	ผลการดำเนินโครงการ/ความตื้นเข้มของโครงการ
1	โครงการพัฒนาการบริหารจัดการ ต้านภัยร้ายสิ่งแวดล้อม การศึกษา	<input checked="" type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการและยังไม่แล้วเสร็จ	
2	โครงการพัฒนาอาชญากรรมทางเพศฯ เพื่อคุ้มครองเด็กและเยาวชนในกรุงศรีฯ	<input checked="" type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการและยังไม่แล้วเสร็จ	
3	โครงการพัฒนาการสนับสนุนการบริหารจัดการ	<input checked="" type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการและยังไม่แล้วเสร็จ	



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานพัสดุ โทร.๑๑๕ หรือ ๑๖๙  
ที่ ศธ ๐๔๒๗.๐๓.๐๘(๓)/๑๔๑๖ วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๒  
เรื่อง รายงานผลโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไตรมาส ๑

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๔๒๗.๐๘(๓)/๑๔๑๖ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง ข้อความ  
อนุเคราะห์รายงานผลโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไตรมาส ๑ นั้น

งานพัสดุ ขอรายงานผลการปฏิบัติงานตามโครงการที่งานพัสดุ และบุคลากรงานพัสดุรับผิดชอบ ดังนี้  
๑. โครงการจัดทำแนวปฏิบัติที่ดีทางด้านการเงินและการคลัง

- อยู่ระหว่างการดำเนินโครงการ นางสาวนาตองค์ จันทร์เจ้มแจ้ง ผู้รับผิดชอบโครงการ

๒. โครงการส่งเสริมให้บุคลากรมีความก้าวหน้าเข้าสู่ตำแหน่งที่สูงขึ้น

- อยู่ระหว่างการดำเนินโครงการ นางอัมพร พิพัฒนาศิริ ผู้รับผิดชอบโครงการ

๓. โครงการพัฒนาบุคลากรด้วยบทเรียนออนไลน์

- ยังไม่ดำเนินโครงการ นางอัมพร พิพัฒนาศิริ ผู้รับผิดชอบโครงการ

๔. โครงการแผนพัฒนาบุคลากร

- ยังไม่ดำเนินโครงการ นางอัมพร พิพัฒนาศิริ ผู้รับผิดชอบโครงการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ณ

(นางสาวนาตองค์ จันทร์เจ้มแจ้ง)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้างานพัสดุ

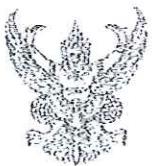
ททบ

จดหมาย<sup>1</sup>  
๑๗.๐๑.๖๒

แบบรายงานผลการดำเนินโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

(ต่อมาสที่ 1)

ลำดับที่	ชื่อโครงการ	การดำเนินโครงการ	ผลกระทบต่อภาคประชาชนกับหน่วยงานภายในประเทศ
1	โครงการจัดทำแผนปฏิบัติการด้านภารโรงในสังคม	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการเสริมสร้างและสนับสนุน	ดำเนินโครงการโดยการประชุมกับหน่วยงานภายในประเทศ เมื่อวันที่ 11 มกราคม 2562
2	โครงการส่งเสริมให้ชุมชนภาคใต้สามารถก้าวขึ้นมาเป็นผู้นำด้านเชื้อเพลิงหมุนเวียน	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการเสริมสร้างและสนับสนุน	กำหนดจัดโครงการฯ วันที่ 28 มกราคม 2562 ณ ห้องประชุมกองบัญชาการ
3	โครงการพัฒนาบุคลากรตัวอย่างเรียนรู้ออนไลน์	<input type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input checked="" type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการเสริมสร้างและสนับสนุน	ประชุมคณะกรรมการพัฒนาบุคลากรฯ กำหนดจัดโครงการ เดือน เมษายน - มิถุนายน 2562
4	โครงการแผนพัฒนาบุคลากร	<input checked="" type="checkbox"/> ยังไม่ได้ดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> อยู่ระหว่างดำเนินโครงการ <input type="checkbox"/> ดำเนินการตามโครงการเสริมสร้างและสนับสนุน	ประชุมคณะกรรมการพัฒนาบุคลากรฯ กำหนดจัดโครงการ เดือน มีนาคม - พฤษภาคม 2562



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานพัสดุ โทร.๑๑๕๒ หรือ ๑๑๔๙  
ที่ ศธ ๐๔๒๗.๐๑.๐๘(๓)/๑๖๓๗ วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๒  
เรื่อง รายงานผลโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ไตรมาส ๑ เพิ่มเติม

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๔๒๗.๐๘(๓)/๑๖๖๖ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง ข้อความ  
อนุเคราะห์รายงานผลโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไตรมาส ๑ นั้น  
งานพัสดุ ขอรายงานผลการปฏิบัติงานตามโครงการที่บุคลากรงานพัสดุรับผิดชอบ เพิ่มเติม คือ<sup>ก</sup>  
รหัสโครงการ กค ๑๑๒ โครงการกิจกรรม ๕ ส. อุยระห่วงการดำเนินโครงการ โดยนายนภดล เตียประภางกูร  
เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

อนุฯ

(นางสาวนาตอนงค์ จันทร์เจมแจ้ง)  
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้างานพัสดุ

อนุฯ

อนุฯ  
18.1.๖๒

แบบรายการผู้ผลิตและนำเข้าสู่ประเทศไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

លំដាប់ពី	ចំណែកទិន្នន័យ	ការតាំងប្រជាជាតិ	អនាគារទាំងប្រជាជាតិ/គ្រាមពីបង្កេមនៃក្រសួងការ
1 ភូមិករុខ្មោះ 5 ន.	<input checked="" type="checkbox"/> ឧប្បជ្ជការ <input type="checkbox"/> ក្រសួងការ	<input type="checkbox"/> ក្រសួងការ <input checked="" type="checkbox"/> ការអនុវត្តក្រសួងការ <input type="checkbox"/> ការអនុវត្តក្រសួងការនៅរដ្ឋបាល	ខណ្ឌសង្គមទិន្នន័យ 13 ភាគទិន្នន័យ 2561 និងខ្លួន ការអនុវត្តក្រសួងការនៅរដ្ឋបាល 28 ម.ក. 2562 – 1 ឱ.ធ. 2562

A large, semi-transparent photograph of pink flowers, possibly cherry blossoms, serves as the background for the report cover. The flowers are in sharp focus in the center, while the edges of the image are blurred.

# 2019 OPERATIONS REPORT



FINANCIAL DIVISION  
NARESUAN UNIVERSITY