รายงานการประเมินผล
การควบคุมภายใน
ของกองคลัง

ปีงบประมาณ 2564

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยนเรศวร

สำเนา

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานการเงินจ่าย โทร.1164

ที่ อว 0603.01.08(1)/0356 **วันที่** 29 ตุลาคม 2564

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ 2564

เรียน อธิการบดี (ผ่านสำนักงานสภามหาวิทยาลัย)

อ้างถึงบันทึกข้อความที่ อว 0603.33.03(1)/ ว 0055 ลงวันที่ 28 กันยายน 2564 คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยนเรศวร กำหนดให้ทุกหน่วยงานดำเนินการรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานประจำปีงบประมาณ 2564 นั้น

บัดนี้ กองคลัง ได้จัดทำรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีของกองคลังเสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว กองคลัง จึงขอส่งรายงาน แบบ ปค.4 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของกองคลัง เพื่อนำข้อมูลไปดำเนินการวิเคราะห์และประเมินผลในภาพรวมของมหาวิทยาลัยต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรมอบสำนักงานสภามหาวิทยาลัย ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมภิบาล ดำเนินการต่อไป

(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ส่ง.....
รับเรื่องแล้ว
.....
วันที่ 29 / 10 / 64

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานการเงินจ่าย โทร.1164

ที่ อว 0603.01.08(1)/0356 **วันที่** 29 ตุลาคม 2564

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ 2564

เรียน อธิการบดี (ผ่านสำนักงานสภามหาวิทยาลัย)

อ้างถึงบันทึกข้อความที่ อว 0603.33.03(1)/ ว 0055 ลงวันที่ 28 กันยายน 2564 คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในมหาวิทยาลัยนเรศวร กำหนดให้ทุกหน่วยงานดำเนินการรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานประจำปีงบประมาณ 2564 นั้น

บัดนี้ กองคลัง ได้จัดทำรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีของกองคลังเสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว กองคลัง จึงขอส่งรายงาน แบบ ปค.4 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของกองคลัง เพื่อนำข้อมูลไปดำเนินการวิเคราะห์และประเมินผลในภาพรวมของมหาวิทยาลัยต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรมอบสำนักงานสภามหาวิทยาลัย ฝ่ายตรวจสอบและเสริมสร้างธรรมภิบาล ดำเนินการต่อไป

(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

แบบ ปค.4

กองคลัง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่...30...เดือน...กันยายน...พ.ศ. 2564...

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้	สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของกองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยนเรศวร มีปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ดังนี้
(1) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	การปฏิบัติงานกองคลัง ได้ตระหนักและยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรมอย่างมุ่งมั่น ดังนี้ 1. กองคลัง แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานอย่างมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ โดยยึดหลักธรรมมาภิบาล พร้อมทุ่มเทเสียสละเวลาในการทำงาน เพื่อเป็นตัวอย่างแก่บุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบ พร้อมให้บุคลากรปฏิบัติตามประกาศ ก.พ.อ. เรื่อง มาตรฐานของจรรยาบรรณที่พึงมีในสถาบันอุดมศึกษา 2. กองคลัง มีการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ มติ ข้อบังคับ ประกาศของทางราชการ และมหาวิทยาลัย ภายใต้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 อย่างเคร่งครัด เพื่อให้บุคลากรทุกคนตระหนักถึงบทลงโทษทางวินัยที่จะได้รับหากมีการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
(2) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	ผู้อำนวยการกองคลัง ได้กำหนดให้มีการแต่งตั้งคณะทำงานการจัดทำการควบคุมภายในของกองคลัง โดยมีจัดการควบคุมในระดับที่เหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยมีประสิทธิผล โดยมุ่งมั่นการบริหารงานบรรลุเป้าหมายตามวิสัยทัศน์ที่วางไว้ และสอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหารมหาวิทยาลัย
(3) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	กองคลังมีโครงสร้างองค์กร และการบริหารงานที่ชัดเจน โดยได้รับการแบ่งโครงสร้างงานออกเป็น 6 งานได้แก่ 1.งานอำนวยการ 2.งานการเงินรับ 3.งานการเงินจ่าย 4.งานพัสดุ 5.งานเงินเดือนและสวัสดิการ 6.งานบัญชีและวิเคราะห์งบการเงิน สำหรับการมอบหมายการปฏิบัติงานกองคลังในฐานะเป็นศูนย์กลางการเบิกจ่ายเงินของมหาวิทยาลัย มีการมอบหมายงาน และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน โดยมีการแต่งตั้งคำสั่งกำหนดภาระงานการแบ่งส่วนงานของแต่ละบุคคล และนอกเหนือจากงานประจำตามที่ได้รับมอบหมายและรับผิดชอบ ผู้อำนวยการกองคลัง ได้จัดให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการในการดำเนินการเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ โดยบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการเป็นคณะกรรมการ และมอบหมายให้หัวหน้างานเป็นที่ปรึกษาในการปฏิบัติงานผ่านโครงการต่าง ๆ ดังนี้ 1) คณะกรรมการจัดการความรู้และประกันคุณภาพกองคลัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
	2) คณะกรรมการแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการประจำปี กองคลัง 3) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กองคลัง 4) คณะกรรมการแผนพัฒนาบุคลากร การวิจัยและนวัตกรรม กองคลัง 5) คณะกรรมการประหยัดพลังงาน ดูแลอาคารสถานที่ และกิจกรรม 5 ส กองคลัง 6) คณะกรรมการประชาสัมพันธ์ กองคลัง
(4) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	กองคลัง กำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมตามหลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำรอบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน พร้อมพิจารณาความดีความชอบในการเลื่อนขั้นเงินเดือน
(5) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของรัฐ	กองคลังมีการแต่งตั้งคณะกรรมการการควบคุมภายใน ประจำทุก 2 ปี เพื่อตรวจสอบมาตรฐานการปฏิบัติงานให้เหมาะสม กับลักษณะของภารกิจในแต่ละงาน และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
2. การประเมินความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย 4 หลักการดังนี้	
(6) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	กองคลังมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยก่อนการประเมินความเสี่ยงในทุก ๆ ปี จะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การประเมินองค์ประกอบให้กับคณะกรรมการและบุคลากรกองคลังเพื่อทราบกระบวนการ โดยการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงอย่างชัดเจนที่อาจจะเกิดจากผลกระทบทั้งปัจจัยภายในและภายนอก พร้อมกำหนดวิธีการควบคุมและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม
(7) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ระบุปัจจัยความเสี่ยงของแต่ละงานภายในกองคลัง จัดลำดับความสำคัญของปัจจัยความเสี่ยง และนำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 โดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานประจำปีของแต่ละงาน หากพบความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหาย ต้องจัดทำการวิเคราะห์ ป้องกัน พร้อมลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงนั้น จะพิจารณาถึงปัจจัยภายนอกและภายในที่อาจส่งผลกระทบให้เกิดการเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานของกองคลังได้ ซึ่งผู้บริหารจะให้ความสำคัญในการป้องกันความเสี่ยง โดยเน้นย้ำและกำชับให้บุคลากรทุกคนปฏิบัติงานตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัด พร้อมมี

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
3. **กิจกรรมการควบคุม** ประกอบด้วย 3 หลักการ ดังนี้ (10) หน่วยงานของรัฐระบุ และพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	ในการปฏิบัติงานของบุคลากรกองคลัง จะมีคำสั่งมอบหมายงานที่ได้มีการระบุภาระหน้าที่ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน และมีหัวหน้างานเป็นผู้กำกับ ควบคุม ดูแลรับผิดชอบซึ่งเป็นการช่วยในการสอบทานในการปฏิบัติงาน และควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นของผู้ใต้บังคับบัญชาได้ หากพบความเสี่ยงภายในของแต่ละงาน หัวหน้างาน จะแจ้งให้กับคณะกรรมการความเสี่ยงทราบ เพื่อกำหนดวิธีการควบคุม และพัฒนากิจกรรมในการควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหาย โดยต้องทำการวิเคราะห์ ป้องกัน พร้อมลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
(11) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	สำหรับการควบคุมระบบสารสนเทศด้านเทคโนโลยี กองคลังมีการป้องกันความปลอดภัยในการเข้าใช้งานในระบบปฏิบัติการทุกระบบ โดยกำหนดสิทธิผู้เข้าใช้งาน มีรหัส Username และ Password รวมทั้งมีการสำรองข้อมูลของฐานข้อมูลและไฟล์ระบบอย่างสม่ำเสมอ และมี Server ของกองคลังอยู่ในห้องที่มีมาตรฐานความปลอดภัยของกองบริการเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
(12) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	กองคลัง จัดให้มีกิจกรรมตามนโยบายมหาวิทยาลัย เพื่อให้ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนการปฏิบัติงาน จึงได้มีการจัดประชุมเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยประจำทุกไตรมาส และประชุมชี้แจงการเบิกจ่าย ให้กับบุคลากรภายในมหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่องเป็นประจำตลอดทั้งปี เพื่อได้ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เข้าใจและถูกต้อง

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
	ในการบริหารงานให้บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร
(15) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	กองคลัง มีช่องทางการให้บริการเผยแพร่ข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์ของกองคลัง http://www.finance.nu.ac.th/web2014/index.php เพื่อให้บุคลากรภายในมหาวิทยาลัยและบุคลากรภายนอกได้รับข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เผยแพร่กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ แบบฟอร์มทางการเงินที่ใช้สำหรับการเบิกจ่ายเงินของมหาวิทยาลัยนเรศวร ข่าวประชาสัมพันธ์การจัดซื้อจัดจ้าง ระบบบริหารสารสนเทศ สาระน่ารู้ทางด้านการคลัง กระดานสนทนา เป็นต้น การรับร้องเรียนหรือข้อเสนอแนะจากผู้รับบริการทั้งบุคลากรภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ผ่านทาง Facebook ของกองคลัง หรือผ่านช่องทางการให้บริการอื่นเช่น โทรศัพท์ กล่องรับแสดงความความเห็น แบบสอบถาม ซึ่งข้อมูลที่ได้รับต้องเป็นข้อมูลที่มีแหล่งที่มา หรือหลักฐานที่น่าเชื่อถือได้ นำมาตรวจสอบ , วิเคราะห์ข้อมูล และนำข้อเสนอแนะต่าง ๆ มาปรับปรุง พัฒนาในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น
5. การติดตามประเมินผล กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย 2 หลักการ ดังนี้ (16) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	กองคลังมีการประเมินผลการดำเนินงานของตนเองเป็นประจำทุกปี โดยจัดทำรายงานผลการประเมินหลัก ๆ ดังนี้ 1. การประเมินผลการประกันคุณภาพภายในประจำปีงบประมาณ กองคลังเข้ารับการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
	ประเมินในระดับกองตามเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด 2. การประเมินความเสี่ยง กองคลังมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง โดยมีการวิเคราะห์ ระบุปัจจัยความเสี่ยงของแต่ละงานความเสี่ยง และนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงของกองคลัง โดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานประจำปีของแต่ละงาน ภายในกองคลังจัดลำดับความสำคัญของปัจจัย 3. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกองคลังประจำปี โดยทำการประเมิน 5 องค์ประกอบ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 แล้วนำมาจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกองคลัง เพื่อเสนอมหาวิทยาลัย ซึ่งช่วยทำให้ผู้บริหารกองคลังสามารถติดตามประเมินผลการดำเนินงานของกองคลังทุกปีได้ หากพบข้อผิดพลาดจะได้แก้ไขอย่างทันท่วงที
(17) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	กรณีมีข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของกองคลังจากผู้รับบริการบุคลากรภายในหรือภายนอกมหาวิทยาลัย กองคลัง จะมีการตรวจสอบข้อเท็จจริงของการร้องเรียนพร้อมชี้แจงกระบวนการขั้นตอนหรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นตามหลักเกณฑ์ขั้นตอนและระเบียบ พร้อมแจ้งผู้บริหารในระดับมหาวิทยาลัยทราบต่อไป นอกจากนี้ผู้บริหารกองคลัง ได้ให้ความสำคัญข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
	ภายในมหาวิทยาลัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขกระบวนงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้เหมาะสมและดียิ่งขึ้นต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลังได้ดำเนินการประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.3/ว 105 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ที่ได้กำหนดไว้ นอกจากนี้กองคลัง มีการประเมินผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกปี โดยมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองคลัง และการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกองคลังประจำปี ทำให้กองคลังมีกิจกรรมการควบคุมที่พอเพียงทั้ง 5 องค์ประกอบหลัก คือ 1.สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน 2.การประเมินความเสี่ยง 3.กิจกรรมการควบคุม 4.สารสนเทศและการสื่อสาร และ5.การติดตามประเมินผลสำหรับการปฏิบัติงานภายในกองคลัง

ผู้บริหารกองคลัง ให้คำนึงถึงความสำคัญในการปฏิบัติงาน โดยการยึดมั่นถือปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรีของทางราชการและของมหาวิทยาลัยอย่างเคร่งครัด รวมทั้งบุคลากรทุกคนของกองคลัง ได้ตระหนักถึงความสำคัญ และระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง บทลงโทษทางวินัยที่จะได้รับ ตามแนวทางของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวรุจิพัชญ์ ทวีชัยกิติพงษ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ....29..... เดือน ....ตุลาคม.... พ.ศ. ....2564....

การควบคุมการใช้งบประมาณกองคลัง 2564

กองคลัง

มหาวิทยาลัยนเรศวร