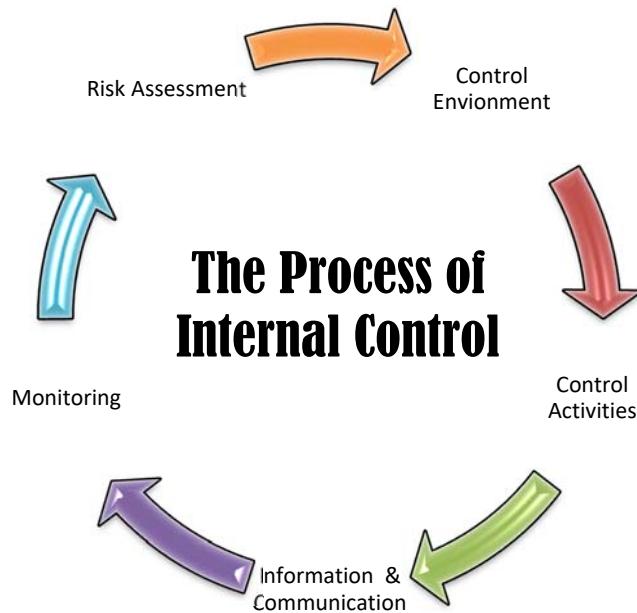




รายงานผลประเมินงบประมาณ การควบคุมภายในกองคลัง

๒๕๕๙



Internal Control กองคลัง

สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
ปีงบประมาณ 2559



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง

ที่ ศน.๐๔๓๓.๑๖.๑๒./๑๘๗ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่ กองคลังได้กำหนดให้จัดทำรายงานการควบคุมภายในของกองคลัง นั้น บัดนี้
งานบริหารทั่วไปได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เสร็จสิ้น
แล้ว จึงขอนำส่งรายงาน แบบ ปย.๑ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

○九

(นางสาววนิดา ชื่นฤทธิ์)

เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป รักษาการในตำแหน่ง^๑
หัวหน้างานบริหารทั่วไป

กองคลัง

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน</p> <p>ผู้บริหารและบุคลากร มีทัศนคติที่ดีที่เอื้อต่อการควบคุมภายใน โดยมุ่งมั่นบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน เพื่อสอดคล้องต่อนโยบายของผู้บริหารมหาวิทยาลัย</p> <p>ผู้บริหารให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานอย่างมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ หากพบบุคลากรใดประพฤติตนอย่างไม่เหมาะสม จะพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน และมอบหมายอำนาจความรับผิดชอบของบุคลากรอย่างเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของกองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ มีการจัดการควบคุมในระดับที่เหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยมีประสิทธิผล โดยมุ่งมั่นการบริหารงานบรรลุเป้าหมายตามวิสัยทัศน์ที่วางไว้ และให้สอดคล้องต่อนโยบายของผู้บริหารมหาวิทยาลัย โดยมีปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ผู้บริหารกองคลัง ให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานอย่างมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ โดยยึดหลักธรรมาภิบาล พร้อมทุ่มเทเสียสละเวลาในการทำงาน เพื่อเป็นตัวอย่างแก่บุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบ พร้อมแจ้งเวียนให้บุคลากรปฏิบัติตามประกาศ ก.พ.อ.เรื่อง มาตรฐานของจรรยาบรรณที่พึงมีในสถาบันอุดมศึกษา กองคลัง มีการปฏิบัติงานภายใต้กฎ ระเบียบ มติ ประกาศของทางราชการ และมหาวิทยาลัย รวมทั้งปฏิบัติตามแนวทางของระเบียบคณะกรรมการตรวจสอบเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 อย่างเคร่งครัด เพื่อให้บุคลากรทุกคนตระหนักรถึงบทลงโทษทางวินัยที่จะได้รับ หากมีการปฏิบัติงานที่ผิดพลาด กองคลัง มีการคัดเลือกบุคคลเข้ามาปฏิบัติงาน ตามระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัย <p>กองคลัง มีโครงสร้างองค์กร โครงสร้างการบริหาร และมีการมอบหมายการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจน โดยมีคำสั่งมอบหมายภาระงานบุคลากร และผู้รับผิดชอบภายในกองคลัง มีการทำข้อตกลงพร้อมกำหนดตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน ตลอดจนมีการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานของแต่ละงานภายในกองคลังไว้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กร ที่ชัดเจน และกำหนดวัตถุประสงค์ของระดับ กิจกรรม โดยให้สอดคล้องกับระดับองค์กร ตาม เป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่าง ชัดเจน โดยเผยแพร่ ชี้แจงให้บุคลากรทราบและ เข้าใจตรงกัน มีการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดจากผลกระทบ ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก พร้อมกำหนด วิธีการควบคุมและบริหารความเสี่ยงได้อย่าง เหมาะสม</p>	<p>กองคลัง มีการกำหนดปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ และ วัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจ ในหน้าที่และความรับผิดชอบได้สำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ และมีการจัดทำแผนกลยุทธ์ของกองคลัง ซึ่งได้กำหนด มาตรการและแนวทางในการดำเนินงานไว้ พร้อมกับระบุ โครงการ/กิจกรรม ขึ้นมา เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุ วัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ และนำโครงการ/กิจกรรม บรรจุเข้า แผนปฏิบัติการประจำปี</p> <p>สำหรับการประเมินความเสี่ยง กองคลังมีการวิเคราะห์ ระบุปัจจัยเสี่ยงของแต่ละงานภายในกองคลัง จัดลำดับ ความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง และนำมายัดทำแผนการบริหาร ความเสี่ยงของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ 2559 โดย มีการชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงการดำเนินการบริหารความเสี่ยง รวมถึง การมีส่วนร่วมของบุคลากรในการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง จัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง และจัดทำ แผนบริหารความเสี่ยงของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ 2559</p>
<p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ในการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ในการ ปฏิบัติงาน ที่ทำให้มั่นใจว่า มีกิจกรรมการ ควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมี ประสิทธิผลหรือไม่ โดยจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติเห็นความ เสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิด ความระมัดระวัง พร้อมกำหนดมาตรการติดตาม และตรวจสอบให้การดำเนินงานองค์กรเป็นไป ตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>กองคลัง เป็นหน่วยงานหนึ่งในสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ตามประกาศ กระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง การแบ่งส่วนราชการใน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พ.ศ.2549 และมีการแบ่งส่วน ราชการภายในกองคลังอย่างชัดเจน มีคำสั่งมอบหมายงาน ให้บุคลากรปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการจัดทำ แบบบันทึกข้อตกลงการปฏิบัติงานรายบุคคล (TOR) ที่กำหนด ตัวชี้วัดระหว่างผู้ปฏิบัติงานกับผู้อำนวยการกองคลัง</p> <p>กองคลัง มีภาระหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่อาจมีความเสี่ยง เกิดขึ้น แต่อย่างไรก็ตามในการปฏิบัติงานนั้นจะมี กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องที่ต้องถือปฏิบัติ นอกจากนี้ กองคลัง ยังให้ความสำคัญในการที่จะเพิ่มพูนความรู้ให้บุคลากร ที่ปฏิบัติงาน โดยการจัดการฝึกอบรมเป็นประจำทุกปี พร้อมทั้ง ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมในวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับ การปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการเพิ่มพูนความรู้ และเพื่อมุ่งเน้น ในการส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เกิดความเสี่ยง นอกจากนี้ ยังมีการติดตามผลการปฏิบัติงานผ่านการประชุมของหน่วยงาน โดยการมีส่วนร่วมของทุกงานในสังกัดอีกด้วย</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงานทางการเงิน การจัดเก็บข้อมูล การรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ และการรายงานทางการเงินที่จำเป็น และเชื่อมต่อได้ ให้กับบุคลากรภายใน ภายนอก องค์กร และผู้บริหารรับรู้ข้อมูลเพื่อเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานต่อไป รวมทั้ง มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนรับทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข โดยมีกลไกหรือช่องทางให้บุคลากรสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือเสนอแนะ และมีการรับฟังและพิจารณา ข้อร้องเรียนจากบุคลากรภายใน อก เพื่อทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p>	<p>กองคลัง มีกิจกรรมการควบคุมสำหรับระบบสารสนเทศทุกระบบ โดยมีการป้องกันรักษาความปลอดภัยในการเข้าถึงระบบปฏิบัติการ กำหนดสิทธิผู้เข้าใช้งาน รวมทั้งมีการสำรองข้อมูลของฐานข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ ผู้บริหารมหาวิทยาลัยและกองคลัง ให้การสนับสนุนการพัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อใช้สำหรับการบริหารจัดการทางด้านการคลัง โดยมีการออกแบบและพัฒนาระบบสารสนเทศใหม่ ๆ รวมทั้งการนำระบบงานมาช่วยปฏิบัติงานพร้อมอำนวยความสะดวกให้กับผู้รับบริการ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดตามพันธกิจของกองคลัง ในระบบต่าง ๆ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ระบบงบประมาณพัสดุ การเงินและบัญชีกองทุนโดยเกณฑ์พิรับ-พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ 2. ระบบจ่ายตรงเงินเดือนของกรมบัญชีกลาง (Direct Payment) 3. ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (e-Document) 4. ระบบสืบค้นเอกสาร <p>กองคลัง มีช่องทางการให้บริการเผยแพร่ข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์ของกองคลัง (www.fin.cmu.ac.th) เพื่อให้บุคลากรภายในมหาวิทยาลัยและผู้ที่สนใจได้รับข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เผยแพร่กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ แบบฟอร์มทางการเงิน ที่ใช้สำหรับการเบิกจ่ายมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ข่าวประชาสัมพันธ์การจัดซื้อจัดจ้าง สาระน่ารู้ทางด้านการคลัง เป็นต้น การรับร้องเรียน หรือข้อเสนอแนะจากผู้รับบริการทั้งบุคลากรภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ผ่านทาง Facebook กองคลังหรือผ่านช่องทางการให้บริการสื่อสารอื่น เช่น โทรศัพท์ กล่องรับแสดงความคิดเห็น เพื่อนำข้อเสนอแนะต่าง ๆ มาปรับปรุงพัฒนาในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น</p> <p>กองคลัง สำนักงานอธิการบดี ได้มีการเผยแพร่ข้อมูลผลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ผ่านเว็บไซต์ของกองคลัง เช่น แผนปฏิบัติการประจำปี แผนบริหารความเสี่ยง แผนการจัดการความรู้ แผนกลยุทธ์กองคลัง รวมถึง รายงานการควบคุมภายในกองคลังด้วย</p> <p>สำหรับการติดต่อสื่อสารภายในองค์กรกองคลัง จะใช้วิธีการแจ้งข่าวสารผ่าน Line เพื่อให้บุคลากรรับรู้ข่าวสารข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานและมีการจัดประชุมชี้แจงผ่านหัวหน้างานทุกงาน เพื่อให้บุคลากรเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะ พร้อมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และให้บุคลากรทุกคน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>5. การติดตามประเมินผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปรับปรุงตัวเอง รวมถึงผู้อำนวยการ ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>มีส่วนร่วมในการบริหารงานให้บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>กองคลัง มีการประเมินผลการดำเนินงานของตนเองเป็นประจำทุกปี โดยจัดทำรายงานผลการประเมินคุณภาพภายใน ซึ่งมีการประเมิน 4 องค์ประกอบ 13 ตัวบ่งชี้ และแต่ละตัวบ่งชี้มีเกณฑ์มาตรฐานกำหนดไว้ มีคณะกรรมการจำนวน 3 คน เป็นผู้ประเมิน พร้อมทั้งมีการประเมินความเสี่ยง และได้ตอบแบบสอบถามการควบคุมภายใน และนำมาจัดทำรายงานการควบคุมภายในในภาพรวมของกองคลัง เพื่อเสนอผู้บังคับบัญชาของกองคลัง ซึ่งช่วยทำให้สามารถติดตามประเมินผลการดำเนินงานของกองคลังได้ หากพบข้อผิดพลาดจะได้แก้ไขอย่างทันท่วงที</p> <p>กรณีมีข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของกองคลัง จากผู้รับบริการบุคลากรภายในหรือภายนอกมหาวิทยาลัย กองคลังจะมีการตรวจสอบข้อเท็จจริงของการร้องเรียนพร้อมชี้แจงกระบวนการ ขั้นตอน หรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น ตามหลักเกณฑ์ขั้นตอน และระเบียบต่อไป นอกจากนี้ผู้บริหารกองคลังได้ให้ความสำคัญ ข้อตรวจพน และข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในในมหาวิทยาลัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขกระบวนการเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้เหมาะสมและดียิ่งขึ้นต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีการดำเนินการผลประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ครบทั้ง 5 องค์ประกอบและตอบแบบสอบถามการควบคุมภายใน 4 ด้าน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ได้กำหนดไว้ นอกจากนี้ กองคลัง มีการประเมินผลการดำเนินงานของตนเองเป็นประจำ โดยจัดทำรายงานผลการประเมินคุณภาพภายใน ซึ่งมีการประเมิน 4 องค์ประกอบ 12 ตัวบ่งชี้ และแต่ละตัวบ่งชี้มีเกณฑ์มาตรฐานกำหนดไว้ มีคณะกรรมการ จำนวน 3 คน เป็นผู้ประเมิน ทำให้กองคลังมีกิจกรรมควบคุมที่พอเพียง ทั้ง 5 องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศ และการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล สำหรับการปฏิบัติงานภายในกองคลัง ผู้บริหารกองคลังให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานให้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติคณะกรรมการทรัพย์ของทางราชการ และมหาวิทยาลัยอย่างเคร่งครัด

รวมทั้ง บุคลากรทุกคนของกองคลัง ได้ตระหนักรถึงความสำคัญ และระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง บทาง贪婪ทางวินัยที่จะได้รับ ตามแนวทางของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณ และการคลัง

ชื่อผู้รายงาน

(นางสุนี พนันตา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2559

ភាគី



คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ที่ ๒๗๑๕ /๙๕๕๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน กองคลัง

เพื่อให้การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ได้แผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่สามารถนำไปเป็นเครื่องมือบริหารตามยุทธศาสตร์ของกองคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงยกเลิกคำสั่ง มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ ๓๐๖๓/๒๕๕๖ สั่ง ณ วันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๕๖ และแต่งตั้ง คณะกรรมการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในกองคลัง ดังนี้

๑. ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานกรรมการ
๒. หัวหน้างานพัสดุ	กรรมการ
๓. หัวหน้างานการเงิน	กรรมการ
๔. หัวหน้างานบัญชี	กรรมการ
๕. นางสาวณัฐรินี	วิสุทธิ์
๖. นางสุรีย์	สุกะโต
๗. นางนภัสวรรณ์	รัตตประดิษฐ์
๘. นางสาวนิภาพร	ทุกอย่าง
๙. นางสาวจีราวรรณ	คันธิธาร
๑๐. นางสาว瓦ิณี	ไชยกันทา
๑๑. นางสาวอารียา	ตันแก้ว
๑๒. นางสาวอมกร	สิริวนิพร
๑๓. นางสาววนิดา	ชื่นฤทธิ์
	กรรมการและเลขานุการ

มีหน้าที่

๑. กำหนดแนวทางปฏิบัติและประสานการดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. รวบรวม ศึกษา วิเคราะห์ สังเคราะห์และระบุความเสี่ยง และปัจจัยที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงในการบริหารงานด้านต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของกองคลัง และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย ราชภัฏเชียงใหม่

๓. ร่วมประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง พร้อมทั้งจัดลำดับความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์

๔. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามแผน และรายงานต่อผู้บริหาร และมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา โดยแผนดังกล่าวได้กำหนดมาตรฐานหรือแผนปฏิบัติการในการสร้างความรู้ ความเข้าใจกับบุคลากรทั้งหน่วยงาน การดำเนินการแก้ไข ลดหรือป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นอย่างเป็นรูปธรรม

๕. ติดตาม ประเมินผล นำผลการประเมิน และข้อเสนอแนะจากผู้บริหารและมหาวิทยาลัย ไปใช้ในการปรับแผนหรือวิเคราะห์ความเสี่ยงในรอบปีถัดไป รวมทั้ง รายงานผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเสนอต่อผู้บริหาร

/ สั่ง ณ วันที่...

สั่ง ณ วันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

anusorn

(อาจารย์ถนน บุญชัย)

รองอธิการบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่