

๒๕๕๗

# รายงานผลการควบคุมภายในองค์กร



องค์กร

สำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ปีงบประมาณ ๒๕๕๗



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ที่ ศธ ๐๕๓๓.๐๖.๐๒ /๒๒๒

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๕๘

เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่ กองคลังได้กำหนดให้จัดทำรายงานการควบคุมภายในของกองคลัง นั้น บัดนี้ งานบริหารทั่วไปได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอส่งรายงาน แบบ ปย.๑ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาววนิตตา ชื่นฤทัย)

เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป รักษาการในตำแหน่ง

หัวหน้างานบริหารทั่วไป

## กองคลัง

### รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

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 และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในของมหาวิทยาลัยมีประสิทธิภาพ โดยมุ่งมั่นการบริหารงานบรรลุเป้าหมายตามวิสัยทัศน์ที่วางไว้ และให้สอดคล้องต่อนโยบายของผู้บริหารมหาวิทยาลัย โดยมีปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. ผู้บริหารกองคลัง ให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานอย่างมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ โดยยึดหลักธรรมาภิบาล พร้อมทุ่มเทเสียสละเวลาในการทำงาน เพื่อเป็นตัวอย่างแก่บุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบ พร้อมแจ้งเวียนให้บุคลากรปฏิบัติตามประกาศ ก.พ.อ.เรื่องมาตรฐานของจรรยาบรรณที่พึงมีในสถาบันอุดมศึกษา</li><li>2. กองคลัง มีการปฏิบัติงานภายใต้กฎ ระเบียบ มติ ประกาศของทางราชการ และมหาวิทยาลัย รวมทั้งปฏิบัติตามแนวทางของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. 2544 อย่างเคร่งครัด เพื่อให้บุคลากรทุกคนตระหนักถึงบทลงโทษทางวินัยที่จะได้รับ หากมีการปฏิบัติงานที่ผิดพลาด</li><li>3. กองคลัง มีการคัดเลือกบุคคลเข้ามาปฏิบัติงาน ตามระเบียบ ข้อบังคับของมหาวิทยาลัย</li></ol> <p>กองคลัง มีโครงสร้างองค์กร โครงสร้างการบริหาร และมีการมอบหมายการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจน โดยมีคำสั่งมอบหมายภาระงานบุคลากร และผู้รับผิดชอบภายในกองคลัง มีการทำข้อตกลงพร้อมกำหนดตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน ตลอดจนมีการจัดทำคู่มือปฏิบัติงานของแต่ละงานภายในกองคลังไว้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p><b>2. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน และกำหนดวัตถุประสงค์ของระดับกิจกรรม โดยให้สอดคล้องกับระดับองค์กรตามเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน โดยเผยแพร่ชี้แจงให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน มีการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดจากผลกระทบทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก พร้อมกำหนดวิธีการควบคุมและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>กองคลัง มีการกำหนดปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ และวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจในหน้าที่และความรับผิดชอบได้สำเร็จตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ และมีการจัดทำแผนกลยุทธ์ของกองคลัง ซึ่งได้กำหนดมาตรการและแนวทางในการดำเนินงานไว้ พร้อมกับระบุโครงการ/กิจกรรม ขึ้นมา เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ และนำโครงการ/กิจกรรม บรรลุเข้าแผนปฏิบัติการประจำปี</p> <p>สำหรับการประเมินความเสี่ยง กองคลังมีการวิเคราะห์ระบุปัจจัยเสี่ยงของแต่ละงานภายในกองคลัง จัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง และนำมาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ 2558 โดยมีการชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงการดำเนินการบริหารความเสี่ยง รวมถึง การมีส่วนร่วมของบุคลากรในการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง จัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ 2558</p>
<p><b>3. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ในการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงาน ที่ทำให้มั่นใจว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ โดยจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง พร้อมกำหนดมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานองค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>กองคลัง เป็นหน่วยงานหนึ่งในสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏ เชียงใหม่ ตามประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง การแบ่งส่วนราชการในมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พ.ศ.2549 และมีการแบ่งส่วนราชการภายในกองคลังอย่างชัดเจน มีคำสั่งมอบหมายงานให้บุคลากรปฏิบัติเป็นสายลักษณะถาวร และมีการจัดทำใบกำหนดหน้าที่ (Job Description) ที่กำหนดตัวชี้วัดระหว่างผู้ปฏิบัติงานกับผู้อำนวยการกองคลัง</p> <p>กองคลัง มีภาระหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่อาจมีความเสี่ยงเกิดขึ้น แต่อย่างไรก็ตามในการปฏิบัติงานนั้นจะมี กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องที่ต้องถือปฏิบัติ นอกจากนี้ กองคลัง ยังให้ความสำคัญในการที่จะเพิ่มพูนความรู้ให้บุคลากรที่ปฏิบัติงาน โดยการจัดการฝึกอบรมเป็นประจำทุกปี พร้อมทั้งส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมในวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการเพิ่มพูนความรู้ และเพื่อมุ่งเน้นในการส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เกิดความเสี่ยง นอกจากนี้ ยังมีการติดตามผลการปฏิบัติงานผ่านการประชุมของหน่วยงาน โดยการมีส่วนร่วมของทุกงานในสังกัดอีกด้วย</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p><b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานทางการเงิน การจัดเก็บข้อมูล การรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ และการรายงานทางการเงินที่จำเป็น และเชื่อถือได้ ให้กับบุคลากรภายใน ภายนอกองค์กร และผู้บริหารรับรู้ข้อมูลเพื่อเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานต่อไป รวมทั้ง มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนรับทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข โดยมีกลไกหรือช่องทางให้บุคลากรสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือเสนอแนะ และมีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากบุคลากรภายนอก เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p>	<p>กองคลัง มีกิจกรรมการควบคุมสำหรับระบบสารสนเทศทุกระบบ โดยมีการป้องกันรักษาความปลอดภัยในการเข้าถึงระบบปฏิบัติการ กำหนดสิทธิผู้ใช้งาน รวมทั้งมีการสำรองข้อมูลของฐานข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>ผู้บริหารมหาวิทยาลัยและกองคลัง ให้การสนับสนุนการพัฒนาาระบบสารสนเทศ เพื่อใช้สำหรับการบริหารจัดการทางด้านการคลัง โดยมีการออกแบบและพัฒนาาระบบสารสนเทศใหม่ ๆ รวมทั้งการนำระบบงานมาช่วยปฏิบัติงานพร้อมอำนวยความสะดวกให้กับผู้รับบริการ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดตามพันธกิจของกองคลัง ในระบบต่าง ๆ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ระบบงบประมาณพัสดุ การเงินและบัญชีกองทุนโดยเกณฑ์ ฟังรับ-ฟังจ่าย ลักษณะ 3 มิติ</li> <li>2. ระบบจ่ายตรงเงินเดือนของกรมบัญชีกลาง (Direct Payment)</li> <li>3. ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (e-Document)</li> <li>4. ระบบสืบค้นเอกสาร</li> </ol> <p>กองคลัง มีช่องทางการให้บริการเผยแพร่ข้อมูลผ่านทางเว็บไซต์ของกองคลัง (<a href="http://www.fin.cmru.ac.th">www.fin.cmru.ac.th</a>) เพื่อให้บุคลากรภายในมหาวิทยาลัยและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เช่น เผยแพร่กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ แบบฟอร์มทางการเงิน ที่ใช้สำหรับการเบิกจ่าย มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ข่าวประชาสัมพันธ์การจัดซื้อจัดจ้าง สารสนเทศด้านการคลัง เป็นต้น การรับร้องเรียนหรือข้อเสนอแนะจากผู้รับบริการทั้งบุคลากรภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ผ่านทาง Facebook กองคลังหรือผ่านช่องทางการให้บริการสื่อสารอื่น เช่น โทรศัพท์ กล้องรับแสดงความคิดเห็น 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)
	มีส่วนร่วมในการบริหารงานให้บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กร
<p><b>5. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>กองคลัง มีการประเมินผลการดำเนินงานของตนเองเป็นประจำทุกปี โดยจัดทำรายงานผลการประเมินคุณภาพภายใน ซึ่งมีการประเมิน 4 องค์ประกอบ 13 ตัวบ่งชี้ และแต่ละตัวบ่งชี้มีเกณฑ์มาตรฐานกำหนดไว้ มีคณะกรรมการจำนวน 3 คน เป็นผู้ประเมิน พร้อมทั้งมีการประเมินความเสี่ยง และได้ตอบแบบสอบถามการควบคุมภายใน และนำมาจัดทำรายงานการควบคุมภายในในภาพรวมของกองคลัง เพื่อเสนอผู้บังคับบัญชาของกองคลัง ซึ่งช่วยทำให้สามารถติดตามประเมินผลการดำเนินงานของกองคลังได้ หากพบข้อผิดพลาดจะได้แก้ไขอย่างทันท่วงที</p> <p>กรณีมีข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของกองคลังจากผู้รับบริการบุคลากรภายในหรือภายนอกมหาวิทยาลัย กองคลังจะมีการตรวจสอบข้อเท็จจริงของการร้องเรียนพร้อมชี้แจงกระบวนการ ขั้นตอน หรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น ตามหลักเกณฑ์ขั้นตอน และระเบียบต่อไป นอกจากนี้ผู้บริหารกองคลังได้ให้ความสำคัญ ข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัย เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติงานการควบคุมภายในให้เหมาะสมและดียิ่งขึ้นต่อไป</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

กองคลัง มีการดำเนินการผลประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน ครบทั้ง 5 องค์ประกอบและตอบแบบสอบถามการควบคุมภายใน 4 ด้าน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่ได้กำหนดไว้ นอกจากนี้ กองคลัง มีการประเมินผลการดำเนินงานของตนเองเป็นประจำ โดยจัดทำรายงานผลการประเมินคุณภาพภายใน ซึ่งมีการประเมิน 4 องค์ประกอบ 12 ตัวบ่งชี้ และแต่ละตัวบ่งชี้มีเกณฑ์มาตรฐานกำหนดไว้ มีคณะกรรมการ จำนวน 3 คน เป็นผู้ประเมิน ทำให้กองคลังมีกิจกรรมควบคุมที่พอเพียงทั้ง 5 องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศ และการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล สำหรับการปฏิบัติงานภายในกองคลัง ผู้บริหารกองคลังให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานให้ถือปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรีของทางราชการ และมหาวิทยาลัยอย่างเคร่งครัด

รวมทั้ง บุคลากรทุกคนของกองคลัง ได้ตระหนักถึงความสำคัญ และระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง  
บทลงโทษทางวินัยที่จะได้รับ ตามแนวทางของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณ  
และการคลัง

ชื่อผู้รายงาน



(นางสุนี พันนิตา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2558