



การควบคุมภายในที่ดี

ด้านการเงิน การบัญชี

และการจัดซื้อจัดจ้าง

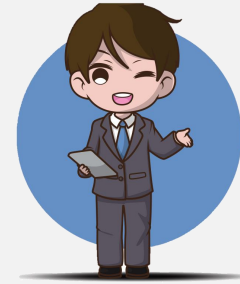


แนวทางการควบคุมภายในที่ดี

จะต้องแทรกอยู่ในการทำงาน คือ การปฏิบัติจนถือว่าเป็นหนึ่งในการทำงาน โดยที่ไม่สามารถแยกออกได้ว่าสิ่งไหนคือการควบคุมหรือสิ่งไหนคือขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ทำจริง

นियามการควบคุมภายในที่ดี

กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรภายในหน่วยงานจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ทั้ง 3 ด้าน ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ



การควบคุมภายในจึงไม่ใช่หน้าที่ของใครคนใดคนหนึ่ง

เป็นหน้าที่ของบุคลากรทั้งองค์กรร่วมมือกัน เพียงแต่ว่าแต่ละคนจะมีหน้าที่ของตนเองที่แตกต่างกัน เช่น

- ❖ ฝ่ายบริหาร : มีหน้าที่ในเรื่องของนโยบาย กำกับดูแลให้ความสำคัญกับการควบคุม
- ❖ ผู้ปฏิบัติงาน : มีหน้าที่รับผิดชอบ ในเรื่องของการปฏิบัติตามการควบคุมที่มีอยู่
- ❖ ผู้ตรวจสอบภายใน : มีหน้าที่ในการตรวจสอบประเมินว่าการควบคุมภายในที่มีอยู่ช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้จริงหรือไม่อย่างไร หรือว่าจะต้องมีการปรับปรุง โดยที่สามารถปรับเพิ่มหรือลดได้ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อม และบริบทหลายๆ อย่างประกอบกัน

หน้าที่รับผิดชอบ



การกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง



ภาพรวมข้อตรวจพบ

- ❖ กำหนดนโยบายและวิธีการบริหารบุคคล
- ❖ มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงาน
- ❖ การแบ่งแยกหน้าที่ที่สำคัญออกจากกัน
- ❖ การจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ
- ❖ มีการดำเนินการตามระเบียบที่กำหนด
- ❖ มีการสอบทานความครบถ้วนถูกต้อง

ด้านการเงิน/การบัญชี/การจัดซื้อจัดจ้าง

1. การจัดทำเอกสารประกอบการรับ-จ่าย การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง
2. การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง
3. การบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง
4. การตรวจนับพัสดุประจำปีไม่ถูกต้อง
5. การควบคุมภายในไม่เหมาะสมและเพียงพอ

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง :

- พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐพ.ศ. 2561
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561