



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน...สำนักงานการตรวจสอบภายใน (งานบริหารและธุรการ โทร. ๔๓๑๐๙).....
ที่...อว ๘๓๙๑(๑)/ว ๑๓.....วันที่...๑๕...กันยายน ๒๕๖๔.....
เรื่อง...ขอส่งจุลสารตรวจสอบภายในปีที่ ๕ ฉบับที่ ๒ ประจำเดือน พฤษภาคม – สิงหาคม ๒๕๖๔.....
เรียน...คณบดี / ผู้อำนวยการกอง สถาบัน สำนัก ศูนย์

ด้วยสำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ได้จัดทำจุลสารตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร บทความเชิงวิชาการ และกิจกรรมต่างๆ ของสำนักงานการตรวจสอบภายในให้ทุกส่วนงานได้รับทราบโดยทั่วกัน

ในการนี้ สำนักงานการตรวจสอบภายใน จึงใคร่ขอความอนุเคราะห์ท่านเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ จุลสารตรวจสอบภายใน ปีที่ ๕ ฉบับที่ ๒ ประจำเดือน พฤษภาคม – สิงหาคม ๒๕๖๔ ให้แก่บุคลากรในหน่วยงานของท่าน หรือสามารถติดตามอ่านจุลสารตรวจสอบภายในได้ที่ <http://audit.oop.cmu.ac.th>

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความอนุเคราะห์ด้วย จะขอบคุณยิ่ง



(นางมนสิชา แสวง)

ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายใน

สำนักงานการตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่



CMU | INTERNAL AUDIT
BOOKLET

จลสาร

ตรวจสอบภายใน

ปีที่ 5 ฉบับที่ 2 ประจำเดือน พฤษภาคม - สิงหาคม 2564

KEEP
YOUR DISTANCE
FOR
STOP THE SPREAD!

COVID

COVID
19

CONTENT | สารบัญ

หน้า 1 : แนะนำกรรมการใหม่ (คณะกรรมการตรวจสอบ)

หน้า 2 : รู้ทันป้องกันได้ "สถานะวัคซีนโควิด-19 ของประเทศไทย"

หน้า 3 : สารคดี...ติดกระแสดัง "มารู้จักกัญชากันเถอะ..."

หน้า 4 : แนวทางการใช้ลายนิ้วมืออิเล็กทรอนิกส์ในการจัดซื้อจัดจ้าง

หน้า 5 : เสนอผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ 2564

หน้า 6 : ประเด็นข้อตรวจพบ "จากการสำรวจครุภัณฑ์ประจำปี"

หน้า 7 : อ่านดีดี...มีรางวัล ?



มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

จุดให้บริการฉีดวัคซีนป้องกันโควิด-19

ร่วมสร้างภูมิคุ้มกันหมู่ หยุดเชื้อเพื่อชาติ



ตรวจสอบนะ! ด้วยความห่วงใย

รับวัคซีน >> คุณการะบาด

+ สร้างภูมิคุ้มกันหมู่ +

audit.oop.cmu.ac.th



Chiang Mai University
A Leading University Committed to Social Responsibility
and Sustainable Development



แนะนำกรรมการใหม่



คุณผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์

ประสบการณ์ในการทำงาน

- อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์
- รองปลัดกระทรวงพาณิชย์ (เกษียณอายุราชการ)
- ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- กรรมการตรวจสอบ สถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน)

ประวัติการทำงาน

คุณผ่องพรรณ เจียรวิริยะพันธ์ มีบทบาทสำคัญในการพัฒนาวิชาชีพบัญชีของประเทศไทยไปสู่มาตรฐานสากล อาทิ จัดทำกฎหมายหลักเกณฑ์และข้อบังคับพระราชบัญญัติการบัญชี ปีพุทธศักราช 2543 และปีพุทธศักราช 2547 มีผลบังคับใช้จนถึงปัจจุบัน ผลักดันให้สำนักงานบัญชีเข้าสู่เกณฑ์มาตรฐานคุณภาพ มีสำนักงานบัญชีได้รับรองให้เป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพมากกว่า 100 สำนักงาน

นำระบบงานอิเล็กทรอนิกส์เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี อาทิ ระบบการแจ้งข้อมูลของนักบัญชีในการพัฒนาความรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ระบบงาน e-Accountant การแจ้งข้อมูลหรือเปลี่ยนแปลงของผู้ทำบัญชี โดยบูรณาการกับระบบสมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชี ให้แก่ผู้ทำบัญชีมากกว่า 50,000 คน ระบบ e-Filing การยื่นงบการเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของธุรกิจมากกว่า 600,000 รายทั่วประเทศ

สร้างนักบัญชีคุณภาพรุ่นใหม่ ให้กับนักศึกษา ก่อนสำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีทางการบัญชี มากกว่า 50 สถาบัน สร้างต้นกล้าสำนักงานบัญชีคุณภาพ ให้มีมาตรฐานตามเกณฑ์คุณภาพ

ร่วมพัฒนาวิชาชีพบัญชีกับหลายองค์กร อาทิ สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ กรมสรรพากร กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ธนาคารแห่งประเทศไทย ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และสภาหอการค้าไทย ซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์แก่วิชาชีพ สังคม และประเทศชาติ นอกจากนี้ นำประสบการณ์ และองค์ความรู้มาถ่ายทอด ให้แก่ อาจารย์ นักศึกษา และนักบัญชี จากผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ได้รับการยอมรับจากองค์กรในวิชาชีพบัญชี ภาคธุรกิจ ทั้งในประเทศ และต่างประเทศ

การศึกษา

- สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี ประกาศนียบัตรชั้นสูงทางการสอบบัญชี และนิติศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
- Master of Business Administration, Ball State University, ประเทศสหรัฐอเมริกา

เกียรติประวัติ

- ได้รับปริญญาศิลปศาสตรดุษฎีบัณฑิตกิตติมศักดิ์ สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม



สถานะวัคซีนโควิด-19 ประเทศไทย 2564

อย. อนุมัติวัคซีนโควิด-19 แล้ว
(แบบใช้ในภาวะฉุกเฉิน) ↓

ชื่อวัคซีนที่ขออนุมัติ/บริษัทที่นำเข้า

วันที่อนุมัติ



วัคซีนโควิดแอสตราเซนเนกา
บริษัท แอสตราเซนเนกา (ประเทศไทย) จำกัด
(AstraZeneca)

มกราคม
20



วัคซีนโคโรนาแวค (CoronaVac)
องค์การเภสัชกรรม(อก.)

กุมภาพันธ์
22



วัคซีนแจนเซน (Janssen)
บริษัท แจนเซน-ซีแลก จำกัด

มีนาคม
25



วัคซีนโมเดอร์น่า (Moderna)
บริษัท ซิลลิคฟอว์มา จำกัด

พฤษภาคม
13



วัคซีน COVID-19 Vaccine (Vero Cell),
Inactivated COVIL0 (BIBP) บริษัท ไบโอจีนีเทค จำกัด

พฤษภาคม
28



วัคซีนโคเมอร์เนตี (COMIRNATY)
บริษัท ไฟเซอร์ ประเทศไทย จำกัด

มิถุนายน
24



วัคซีน Sputnik V | โดย บริษัท คินเจน ไบโอเทค จำกัด



วัคซีน Covaxin | โดย บริษัทไบโอจีนีเทค จำกัด

วัคซีนที่อยู่ระหว่างดำเนินการ (เอกสารสำคัญยังไม่ครบถ้วน
อยู่ระหว่างยื่นเอกสารประเมินค่าขอขึ้นทะเบียนอย่างต่อเนื่อง)

ต้องระวัง 4 สายพันธุ์อันตราย COVID-19

ไวรัสโควิด-19 กลายพันธุ์ สายพันธุ์อันตราย
ในประเทศไทยที่ต้องระวัง !

สายพันธุ์แกมมา P.1
⚠️ ⚠️ รุนแรงกว่าสายพันธุ์อื่น ๆ

สายพันธุ์อัลฟา B.1.1.7
⚠️ เสี่ยงภูมิคุ้มกันได้ดีที่สุด แพร่กระจาย
ง่ายกว่าสายพันธุ์อื่น 40-70%

สายพันธุ์เดลต้า B.1.617
⚠️ ระบาดเร็ว แพร่เชื้อง่าย
หลบเลี่ยงภูมิคุ้มกันได้

สายพันธุ์เบต้า B.1.351
⚠️ ระบาดรวดเร็ว แพร่เชื้อไวขึ้นราว 50%
ลดประสิทธิภาพแอนติบอดี

ที่มา : องค์การอนามัยโลก (WHO)

อย่างไรก็ตามในช่วงการแพร่ระบาดของ COVID-19 แม้จะฉีดวัคซีนแล้ว
ก็ยังคงต้องป้องกันตนเอง ควรสวมหน้ากากอนามัยทุกครั้งที่ออกนอกบ้าน
และหมั่นล้างมือด้วยแอลกอฮอล์เจลหรือสบู่บ่อย ๆ หลีกเลี่ยงการไป
ในสถานที่แออัด ไม่พลอดไปรง และ (เว้นระยะห่าง)

KEEP YOUR DISTANCE

มารู้จักกัญชากันเถอะ...

“ เป็นพืชล้มลุกจำพวกหญ้า จัดอยู่ในกลุ่มยาเสพติดให้โทษในประเภท 5 ตามพระราชบัญญัติยาเสพติดให้โทษ พ.ศ.2522 มีสารเคมี cannabinoids โดยสารสำคัญในกลุ่มนี้ d9- tetrahydrocannabinol (thc) ออกฤทธิ์ต่อจิตและประสาท นำไปสู่การผลิตยา dronabinol (marinol) สำหรับใช้ในผู้ป่วยมะเร็งที่รักษาด้วยวิธีเคมีบำบัดเพื่อป้องกันอาการคลื่นไส้ อาเจียน และทำให้เพิ่มความอยากอาหารในผู้ป่วยเอดส์ ”

● ปัจจุบันประเทศไทยได้ปลดล็อกกัญชา เพื่อสามารถใช้ประโยชน์ทางการแพทย์และการวิจัยได้ รวมทั้งการนำส่วนที่ไม่เป็นยาเสพติดไปใช้ประโยชน์ต่าง ๆ โดยกำหนดให้ ผู้ที่สามารถปลูกกัญชาได้ คือ หน่วยงานรัฐ สถาบันอุดมศึกษา เกษตรกรที่รวมกลุ่มกันเป็นวิสาหกิจชุมชน สหกรณ์การเกษตร หรือ ผู้ประกอบวิชาชีพแพทย์ แพทย์แผนไทย หมอพื้นบ้าน เป็นต้น โดยระบุส่วนของกัญชาที่สามารถนำมาผลิตได้

กัญชา กัญชง

นำไปขออนุญาตผลิต ผลิตกัญชงคุณภาพอะไรก็ได้บ้าง

ช่อดอก ยาแผนปัจจุบัน ตำรับยาแผนไทย ยาจากสมุนไพร

สารสกัด CBD ที่มี THC ไม่เกิน 0.2%

ยาแผนปัจจุบัน ยาจากสมุนไพร เวชสำอางสมุนไพร อาหาร เช่น เครื่องดื่ม ผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร ยกเว้น อาหารสำหรับการ เครื่องสำอางหลากหลายชนิด ยกเว้น ผลิตภัณฑ์สำหรับใช้ในช่องปาก และผลิตภัณฑ์สำหรับจุดซ่อนเร้น

เมล็ดกัญชง น้ำมันจากเมล็ดกัญชง สารสกัดจากเมล็ดกัญชง

อาหาร เช่น ขนมอบ ขนมขบเคี้ยว เครื่องดื่มธัญชาติ น้ำมันสำหรับบริโภค ผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร เครื่องสำอางหลากหลายชนิด เช่น ผลิตภัณฑ์ที่ใช้แล้วล้างออก

ใบจริง / ใบตัด

ตำรับยาแผนไทย ยาจากสมุนไพร ชาสมุนไพร เวชสำอางสมุนไพร อาหาร เช่น ขนมอบ ขนมขบเคี้ยว อาหารจานหลัก เครื่องปรุงรส ยกเว้น อาหารสำหรับการ เครื่องสำอาง เช่น ผลิตภัณฑ์สำหรับขัด หรือ ทำความสะอาด ผลิตภัณฑ์ที่ใช้แล้วล้างออก

เปลือก ลำต้น เส้นใย กิ่งก้าน ราก

ตำรับยาแผนไทย ยาจากสมุนไพร เวชสำอางสมุนไพร เครื่องสำอาง เช่น ผลิตภัณฑ์ที่ใช้สำหรับ ขัด หรือ ทำความสะอาด ผลิตภัณฑ์ที่ใช้แล้วล้างออก

หมายเหตุ

การขออนุญาตผลิตกัญชงคุณภาพต้องเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง



แนวทางการใช้ลายมืออิเล็กทรอนิกส์ในการจัดซื้อจัดจ้าง

(ตามหนังสือที่ กค (กวจ) 0405.2/ว348 ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2564)

เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการได้โดยสะดวก รวดเร็ว เป็นการลดภาระให้กับหน่วยงานของรัฐ และสอดคล้องกับพระราชบัญญัติว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดและแจ้งแนวทางปฏิบัติในเรื่องการใช้ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์ในการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้หน่วยงานของรัฐเข้าใจถูกต้องและปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ดังนี้

1 คณะกรรมการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560

2 การเชิญชวน และการยื่นข้อเสนอ

- ✓ กรณีการจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนดให้มีการประกาศเชิญชวนผ่านระบบ e-GP ให้ดำเนินการตามเดิม
- ✓ สำหรับการเชิญชวนที่ไม่ต้องดำเนินการผ่านระบบ e-GP ให้สามารถดำเนินการส่งเอกสารเชิญชวนทางอีเมล รวมทั้งยื่นข้อเสนอและเสนอราคาทางอีเมล ตามวันและเวลาที่กำหนดไว้ในประกาศหรือหนังสือเชิญชวน

3 การจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุ (TOR)

ให้เลขานุการส่ง TOR ให้คณะกรรมการทุกคนทางอีเมล และให้แจ้งยืนยันกลับมาว่า “รับรองรายงานการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุ” ทั้งนี้ ในรายงานดังกล่าวให้พิมพ์ชื่อกรรมการทุกคนที่เข้าร่วมประชุมแทนการลงลายมือชื่อ

4 การพิจารณาผลและการจัดทำรายงานผลการพิจารณา

การพิจารณาผล: เมื่อสิ้นสุดระยะเวลารับซองข้อเสนอ ให้เลขานุการส่งอีเมลที่เป็นไฟล์ใบเสนอราคาและเอกสาร ประกอบการยื่นข้อเสนอให้กรรมการทุกคน และให้กรรมการแจ้งยืนยันการได้รับอีเมลกลับมาว่า “ยืนยันการได้รับเอกสารการเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอแล้ว”

การจัดทำรายงานผลการพิจารณา: เมื่อพิจารณาผลการเสนอราคาแล้ว ให้เลขานุการจัดทำรายงานผลการพิจารณาหรือผลการจัดซื้อจัดจ้างแล้ว ส่งให้กรรมการทางอีเมลและให้กรรมการแจ้งยืนยันการได้รับอีเมลกลับมาว่า “รับรองรายงานผลการพิจารณา” ทั้งนี้ ในรายงานดังกล่าวให้พิมพ์ชื่อกรรมการทุกคนที่เข้าร่วมประชุมแทนการลงลายมือชื่อ

5 การรายงานผลการพิจารณาต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบการเสนอขออนุมัติสั่งซื้อหรือสั่งจ้างต่อผู้มีอำนาจ การประกาศผลผู้ชนะหรือผู้ได้รับการคัดเลือก และการเสนอรายงานผลการตรวจรับพัสดุต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

- ✓ กรณีที่เป็นหน่วยงานที่อยู่ภายใต้ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2564 ให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับส่งและเก็บรักษาข้อมูลข่าวสารและหนังสือราชการโดยไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์
- ✓ กรณีที่เป็นหน่วยงานที่มีได้อยู่ภายใต้ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2564 ใช้ลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์หรือใช้ลายมืออิเล็กทรอนิกส์รูปแบบอื่นใดที่เชื่อถือได้ตาม พรบ.ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งให้ผู้มีอำนาจเห็นชอบรายงานหรืออนุมัติสั่งซื้อหรือสั่งจ้างแล้ว ให้ดำเนินการประกาศผลผู้ชนะ/ผู้ได้รับการคัดเลือกในระบบ e-GP

6 การทำสัญญา ให้จัดทำสัญญาไปยังผู้ชนะ/ผู้ได้รับการคัดเลือกผ่านทางอีเมล และตอบกลับว่า “ทราบเงื่อนไขและยินยอมลงนามในสัญญา” ภายในระยะเวลาที่กำหนด

7 การตรวจรับพัสดุ เมื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับพัสดุแล้ว ให้เลขานุการจัดทำรายงานผลการตรวจรับและส่งให้กรรมการทุกคนทางอีเมล และให้กรรมการแจ้งยืนยันกลับมาว่า “รับรองรายงานผลการตรวจรับ” ทั้งนี้ ในรายงานดังกล่าวให้พิมพ์ชื่อกรรมการทุกคนที่เข้าร่วมประชุมแทนการลงลายมือชื่อ

8 การจัดเก็บข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ให้เลขานุการจัดเก็บข้อมูลไว้ในระบบของรัฐ

9 การจัดให้มีอีเมลของคณะกรรมการ

- ✓ กรณีที่คณะกรรมการเป็นบุคลากรภายในหน่วยงานของรัฐที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ต้องดำเนินการทางอีเมลที่เป็นชื่อโดเมนของหน่วยงานของต้นสังกัดเท่านั้น
- ✓ กรณีที่คณะกรรมการเป็นบุคลากรภายนอกหน่วยงานของรัฐที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ให้เลขานุการประสานเพื่อขออีเมล พร้อมหลักฐานยืนยันว่าเป็นอีเมลของกรรมการรายนั้นจริง

E-Signature

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลด้านการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่องเพื่อประเมินผลความสำเร็จในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานทั้งด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหารซึ่งประกอบด้วย 4 เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ ดังนี้

หน่วยงานที่เข้ารับการประเมินผลเป็นหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

1. บัญชีการเงิน (เรื่องที่ 1-3)

- » ส่วนราชการ
- » กลุ่มจังหวัด
- » มหาวิทยาลัย
- » จังหวัด

2. บัญชีบริหาร (เรื่องที่ 4)

- » ส่วนราชการ
- » มหาวิทยาลัย

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง

✓ บัญชีแยกประเภทในงบทดลองและการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทถูกต้องตรงกับหลักฐาน

เรื่องที่ 2 ความโปร่งใส

✓ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ / การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

เรื่องที่ 3 ความรับผิดชอบ

✓ การจัดส่งรายงานการเงินให้ สตง. / รูปแบบและข้อมูลรายงานการเงินเป็นไปตามกำหนด / ผลการตรวจสอบรายงานการเงินปีล่าสุด / การแก้ไขข้อบกพร่อง

เรื่องที่ 4 ความมีประสิทธิภาพ

✓ แผนเพิ่มประสิทธิภาพและผลสัมฤทธิ์จากการจัดทำต้นทุนการผลิต / ผลการดำเนินงานตามแผนและการใช้ประโยชน์จากข้อมูลต้นทุนการผลิตในการบริหารจัดการ

การรายงานและการส่งรายงานผลการประเมินด้านบัญชีบริหาร

1. รายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ 4 ตามแบบ สรก. 64 - 2
2. ส่งรายงานฯ พร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์เรื่องที่ 4.1 ภายในวันอังคาร ที่ 31 สิงหาคม 2560
3. ส่งรายงานฯ พร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์เรื่องที่ 4.2 ภายในวันจันทร์ ที่ 1 พฤศจิกายน 2560

การรายงานและการส่งรายงานผลการประเมินด้านบัญชีการเงิน

1. รายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ 3.2 - 3.6 และ เรื่องที่ 1 - 3.6 ตามแบบ สรก. 64 - 1
2. ส่งรายงานฯ พร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์ภายในวันอังคาร ที่ 28 ธันวาคม 2560

***ส่งรายงานและหลักฐานที่เกี่ยวข้องผ่านระบบการประเมินคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA)

ประเด็นข้อตรวจพบ

จากการสำรวจครุภัณฑ์ประจำปี



“ช่วงนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณแล้ว หลายส่วนงานเริ่มเตรียมความพร้อมสำหรับการสำรวจครุภัณฑ์ประจำปี สำนักงานการตรวจสอบภายในขอแนะนำเสนอประเด็นข้อตรวจพบจากการสำรวจพัสดุ และการจัดทำรายงานการตรวจสอบรับ-จ่ายพัสดุ ประจำปี 2563 ดังนี้”

- 1 ระบุสภาพครุภัณฑ์ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง เช่น ในรายงานระบุสภาพดี ปานกลาง แต่ข้อเท็จจริงพบว่าครุภัณฑ์ชำรุด บางรายการชำรุดแต่ไม่พบซาก
- 2 ติดหมายเลขครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน หรือหมายเลขครุภัณฑ์สลับเปลี่ยนจากการใช้งาน
- 3 รายการครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ (FA) ในระบบบัญชีมหาวิทยาลัย ระบุหน่วยงาน/ผู้ครอบครองคลาดเคลื่อนไม่ตรงตามจริง
- 4 พบครุภัณฑ์ที่ไม่อยู่ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ (FA) ในระบบบัญชีมหาวิทยาลัย แต่หน่วยงาน ได้ขึ้นทะเบียนคุมเอง เช่น ครุภัณฑ์เงินนอกงบประมาณ ครุภัณฑ์รับบริจาค
- 5 กรณียืมครุภัณฑ์และพัสดุคงรูปไปใช้นอกสถานที่หรือหน่วยงานอื่น ไม่มีหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร หรือมีหนังสือยืมแต่ไม่ได้ระบุเหตุผลและไม่กำหนดวันส่งคืน
- 6 รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ครบถ้วน เช่น มีรายการเฉพาะที่อยู่ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ (FA) เท่านั้น ซึ่งควรตรวจสอบพัสดุทุกรายการที่อยู่ในความครอบครอง
- 7 ครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไปหรือหมดความจำเป็นแล้ว มิได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อตรวจสอบสภาพก่อนเสนอหัวหน้าส่วนงาน

✔ ดังนั้น ในการสำรวจพัสดุประจำปี 2564 นี้ ขอให้ทุกส่วนงาน ดำเนินการตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุประจำปี 2564 และปฏิบัติตามหนังสือกองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย ที่ อว 8392(3)/ว 250 ลงวันที่ 16 สิงหาคม 2564 และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะช่วยลดข้อตรวจพบและเป็นการควบคุมภายในที่ดีของส่วนงานนะคะ 😊 😊





อ่านดีดี? มีรางวัล

ขอเชิญร่วมสนุกโดยการตอบคำถามจากจุฬาสตรตรวจสอบภายใน

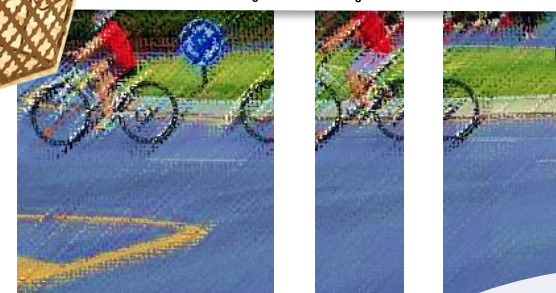
- 1 ข้อใดคือวิธีการลงลายมืออิเล็กทรอนิกส์ในรายงานการจัดซื้อจัดจ้าง ?
 - ก. ลงรูปลายเซ็นกรรมการทุกคนที่เข้าร่วมประชุมแทนการลงลายมือชื่อ
 - ข. ลงรูปถ่ายกรรมการและลายเซ็นกรรมการทุกคนที่เข้าร่วมประชุมแทนการลงลายมือชื่อ
 - ค. พิมพ์ชื่อกรรมการทุกคนที่เข้าร่วมประชุมแทนการลงลายมือชื่อ
 - ง. ลงรูปถ่ายกรรมการทุกคนที่เข้าร่วมประชุมแทนการลงลายมือชื่อ

- 2 ข้อใดคือเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐในเรื่องการเปิดเผยบทลงโทษสาธารณะ ?
 - ก. ความถูกต้อง
 - ข. ความโปร่งใส
 - ค. ความรับผิดชอบ
 - ง. ความมีประสิทธิภาพ

- 3 ข้อใดไม่ถูกต้อง เกี่ยวกับประเด็นข้อตรวจพบจากการสำรวจครุภัณฑ์ประจำปี ?
 - ก. การยืมครุภัณฑ์และพัสดุคงรูปไปใช้ภายนอกหน่วยงานหรือหน่วยงานอื่น มีการจัดทำเอกสารการยืมเป็นลายลักษณ์อักษรและได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงาน
 - ข. สำรวจสภาพครุภัณฑ์ทุกรายการในหน่วยงานและรายงานจำนวนและสภาพครุภัณฑ์ตรงตามข้อเท็จจริง
 - ค. แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อตรวจสอบสภาพครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไปหรือหมดความจำเป็น เพื่อตรวจสอบสภาพครุภัณฑ์นั้น และรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานต่อไป
 - ง. ตัดหมายเลขครุภัณฑ์บางรายการ และไม่ขึ้นทะเบียนสินทรัพย์ (FA) ในระบบบัญชีมหาวิทยาลัย



เพียงท่านตอบคำถามผ่านระบบออนไลน์ได้ที่ shorturl.at/dfDJM หรือตาม QR Code
 หมดเขตในวันที่ 30 กันยายน 2564 ประกาศรายชื่อผู้โชคดีในวันที่ 3 ตุลาคม 2564
 ณ เว็บไซต์สำนักงานการตรวจสอบภายใน <http://audit.oop.cmu.ac.th>
 การแจกรางวัลแก่ผู้ตอบคำถามถูกต้อง คณะกรรมการจะใช้วิธีการสุ่มรายชื่อผู้ตอบถูก จำนวน 3 รางวัล



“จุฬาสตรตรวจสอบภายใน”
 จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูล
 ข่าวสาร บทความเชิงวิชาการ และกิจกรรมต่าง ๆ
 ของสำนักงานการตรวจสอบภายใน

ที่ปรึกษา : นางมนสิชา แสงวัง ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายใน
 นางสาวดวงทิพย์ อวดร่าง หัวหน้างานตรวจสอบ 2
 นางอัมพวรรณ พันธจักร หัวหน้างานตรวจสอบ 3
 นายณัฐวุฒิ จันทร์เทศ หัวหน้างานบริหารและธุรการ
 บรรณาธิการ : นางธรรมิกา กรเพ็ชร หัวหน้างานตรวจสอบ 1
 กองบรรณาธิการ : นางสาวมณีนรัตน์ ชามุเตช, นางสาวทิพย์วรรณ ตุ่นวิชัย, นางสาววิชญา ศิริวรรณรักษ์, นางสาววิศรดา อรุณรัตน์,
 นางสาวสมาลี พุ่มทิพย์, นางสาวนงราม อภิชัย, นางสาวกุลรภัศ แสงวงมิช, นางสาวณิชนันท์ โอสภาพันธ์
 นางสาววรรษิกา แก้วประดิษฐ์ นางสาวกัสซา ปินตาโมงค์ และนางสุพิชญญา ทองอิน
 ออกแบบและทำกราฟฟิคโดย : นายนิกร ชมชื่น พนักงานปฏิบัติงาน

