

# หนาวนี้...ดี “เจียงใหม่”

CMU.

จุฬาร  
ตรวจสอบภายใน

BOOKLET

INTERNAL  
AUDIT

นักท่องเที่ยวก่อตั้งในประเทศและต่างประเทศ

จำนวนไม่น้อยให้ความสนใจกับการให้จังหวัดเชียงใหม่เป็นปลายทางของการเดินทาง  
ปลายปีนี้เพราะอากาศที่หนาวเย็นบนยอดดอย วิถีชีวิตที่ไม่เร่งรีบ และสภาพภูมิประเทศ  
ที่ชวนหลงใหลให้คนที่มาเที่ยวได้รับความสุขทางใจกลับไปทุกครั้งที่มา

แม้ประเทศไทยจะเริ่มเปิดประเทศต้อนรับการท่องเที่ยวเพื่อช่วยในการฟื้นฟูเศรษฐกิจ แต่ว่า  
สถานการณ์ของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid 19) ของประเทศไทยนั้นยังไม่ได้ดีขึ้น โดยเฉพาะ  
จังหวัดเชียงใหม่ ที่มียอดผู้ติดเชื้อพุ่งขึ้นเป็นอันดับต้นๆของประเทศ แม้จะมีการเร่งฉีดวัคซีน  
ให้กับประชาชนภายในจังหวัดแล้วก็ตาม ด้วยเหตุนี้ประชาชนชาวเชียงใหม่จึงควรให้  
ความสำคัญกับการป้องกันตนเองและรักษาความสะอาดอยู่เสมอ เพื่อช่วยลดความเสี่ยงต่อ  
การติดเชื้อและการแพร่กระจายเชื้อให้กับบุคคลใกล้ชิด

ปี 2564 ที่กำลังจะผ่านไปไม่ว่าจะ  
เจอเรื่องราวอะไรหนักหนาที่ผ่านมา  
แต่ทุก ๆ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจะมี  
เรื่องราวดี ๆ แฝงอยู่เสมอ

ถึงอุปสรรคไว้ในปีเก่า  
และเริ่มต้นพบเจอแต่สิ่งดี ๆ  
ในปีใหม่ (ปี 2565)

มช.

ขอร่วมแสดงความยินดีกับบัณฑิตใหม่  
ในพิธีพระราชทานปริญญาบัตร ครั้งที่ 55-56

ณ หอประชุมมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

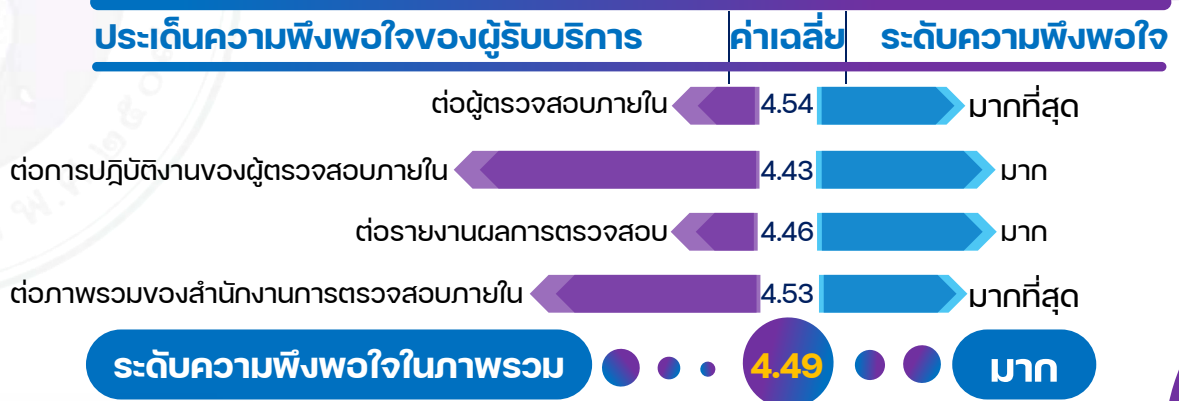
ครั้งที่ 55 | ครั้งที่ 56  
14 มกราคม 2565 | 4 กุมภาพันธ์ 2565

สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่



**สำนักงานการตรวจสอบภายใน** ได้จัดทำและส่งแบบสอบถามให้กับผู้รับบริการภายในมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เพื่อนำข้อมูลมาปรับปรุงการทำงานให้มีประสิทธิภาพ โดยมีผลการประเมินความพึงพอใจประจำปีงบประมาณ 2564 แบ่งออกเป็น 4 ประเด็น ดังนี้

## ผลประเมินความพึงพอใจ



## ระบบปฏิบัติการควบคุมภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

1) วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มีรายละเอียดดังนี้

- **ด้านการดำเนินงาน** หมายถึง ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน หรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ
- **ด้านการรายงาน** หมายถึง รายงานทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงิน สำหรับใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงเป็นการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือจัดทำหนดอื่นของทางราชการ
- **ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ** หมายถึง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งจัดทำหนดอื่นของทางราชการ



กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับ/อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง : (สแกน QR code)

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 (ประกาศ ณ วันที่ 19 เมษายน 2561 มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 20 เมษายน 2561)

2) แนวคิดของการควบคุมภายใน

- เป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในในด้านหนึ่งหรือหลายด้าน
- เป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง
- เกิดขึ้นโดยบุคลากรภายในของหน่วยงานของรัฐ
- สามารถให้ความเชื่อมั่นว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของหน่วยงานของรัฐ
- ควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

โดยสำนักงานการตรวจสอบภายในร่วมกับสำนักบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้จัดทำระบบการควบคุมภายในผ่าน CMU Internal Control และเริ่มใช้ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2564 เป็นต้นไป เพื่อช่วยในการรวบรวมข้อมูลและช่วยประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน รวมถึงเป็นแนวทางในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น **จุลสารฉบับนี้จึงขอยกตัวอย่างของการควบคุมภายในด้านบุคลากร เพื่อเป็นแนวทางให้หน่วยงานนำไปปรับใช้กับการดำเนินงานเบื้องต้นดังนี้**

### 1. การธำรงรักษาบุคลากรที่มีความสามารถของหน่วยงาน

- + จัดให้มีนโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคลที่ชัดเจนและธำรงรักษาบุคลากรในหน่วยงาน
- + จัดให้มีการประกาศเกียรติคุณหรือมอบโล่รางวัลให้เจ้าหน้าที่
- + จัดให้มีผู้รับผิดชอบกำหนดหลักเกณฑ์และระยะเวลาในการพิจารณาเลื่อนระดับและตำแหน่ง
- + จัดให้มีการทำข้อตกลงหรือสัญญาการปฏิบัติงานตามระยะเวลาและผลงาน

### 2. การพิจารณาให้ค่าตอบแทนและสวัสดิการต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน

- + จัดให้มีการศึกษาทบทวนและปรับปรุงหลักเกณฑ์การให้ค่าตอบแทนให้เหมาะสมเป็นธรรมอยู่สมควรรวมทั้งกำหนดดัชนีชี้วัดผลการดำเนินงาน
- + จัดให้มีหัวหน้าผู้ควบคุมงานเข้าร่วมในการประเมินผลเลื่อนขึ้นเงินเดือน
- + กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินผลและการเลื่อนขึ้นเงินเดือนประกาศโดยเปิดเผย



มช.

## กับการใช้บัตรเครดิตในยุคสังคมไร้เงินสด

ปัจจุบันการใช้เงินสดกำลังถูกแทนที่ด้วยการชำระเงินผ่านระบบ Digital ทำให้พฤติกรรมการใช้ชีวิตของผู้คนเปลี่ยนแปลงไป โดยถือเงินสดลดลงและรูปแบบธุรกรรมทางการเงินเน้นการทำผ่านระบบ Online เป็นหลัก นอกจากนี้จะช่วยอำนวยความสะดวกให้กับประชาชนแล้ว ยังช่วยภาครัฐประหยัดงบประมาณในการจัดพิมพ์บัตรอีกด้วย

มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ได้เล็งเห็นความสำคัญในเรื่องดังกล่าว จึงให้มีการนำบัตรเครดิตราชการมาใช้ เพื่อช่วยให้เกิดความคล่องตัวในการบริหารจัดการด้านการเงิน โดยค่าใช้จ่ายที่สามารถใช้จ่ายผ่านบัตรเครดิตมีดังนี้

- 1) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางโดยปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย
- 2) ค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรม การประชุม การสัมมนา การจัดงาน การจัดงานพิธีการ รวมถึงการจัดกิจกรรมอื่นที่มีลักษณะการดำเนินการเช่นเดียวกัน
- 3) การจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ ในภารกิจของทุกส่วนงานในมหาวิทยาลัย
- 4) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น ๆ ตามภารกิจของทุกส่วนงานในมหาวิทยาลัย

กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับ/อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง :  
(สแกน QR code)

ประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง  
หลักเกณฑ์การใช้บัตรเครดิตราชการของ  
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่



ว 845

อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติ  
ตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการ  
จัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน

โดยเจตนาคณะกรรมาธิการวิสามัญปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง  
มีหนังสือด่วนที่สุดที่ กค.(กวจ) 0405.2/ว 845 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2564 เพื่อ

(ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2563

### 1) ส่งเสริมการจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ประกอบวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

โดยให้หน่วยงานของรัฐจัดซื้อจัดจ้างพัสดุจากผู้ประกอบการ SMEs ตามรายการสินค้าหรือบริการ ที่มีรายชื่อตามที่สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) ได้ขึ้นบัญชีไว้ โดยให้ใช้เงินงบประมาณ จัดซื้อจัดจ้างพัสดุดังกล่าวไม่น้อยกว่าร้อยละ 30 ของงบประมาณในการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่อยู่ในบัญชีรายชื่อ ผู้ประกอบการ SMEs

### 2) ส่งเสริมการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่ผลิตภายในประเทศ

เป็นการส่งเสริมหรือสนับสนุนให้ใช้สินค้าที่ผลิตภายในประเทศ และเป็นการให้แต้มต่อแก่ผู้ประกอบการไทย ในการเสนอราคาสูงกว่าราคาต่ำสุดของผู้ประกอบการต่างประเทศไม่เกินร้อยละ 3



กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับ/อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง :  
(สแกน QR code)



**\*\* หลักการดังกล่าวข้างต้นใช้บังคับสำหรับการจัดซื้อ การจ้างก่อสร้าง การจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง และการเช่าสิ่งหาริมทรัพย์ แต่ไม่ใช้กับการจ้างที่ปรึกษา และการจ้างออกแบบหรือควบคุมงานก่อสร้าง \*\***

หนังสือด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) 0405.2/ว  
845 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2564

## ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ และข้อควรปฏิบัติ



**การเบิกจ่ายเงินกิจกรรมเสริมหลักสูตร นักศึกษาและกิจกรรมกีฬา** นักศึกษาที่ผ่านมา พบว่าการดำเนินงานส่วนใหญ่ไม่เป็นไปตาม ประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง หลักเกณฑ์ และแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินใน กิจกรรมเสริมหลักสูตรและกิจกรรมกีฬา พ.ศ. 2561 และ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564



กฎ/ระเบียบ/ข้อบังคับ/อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง : (สแกน QR code)



1) ประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินในกิจกรรมเสริมหลักสูตรและ กิจกรรมกีฬา พ.ศ. 2561 และ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564



2) ข้อแนะนำในการปฏิบัติตามประกาศ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง หลักเกณฑ์และ แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินใน กิจกรรมเสริมหลักสูตรและกิจกรรมกีฬา (ปรับปรุง 29 สิงหาคม 2561)

โดยประกาศฉบับนี้มีการเปลี่ยนแปลงเงินในการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2564 จาก มูลค่า 5,000 บาท/รายการ เป็นมูลค่า 10,000 บาท/ รายการ ซึ่งประเด็นข้อตรวจพบจากการเบิกจ่ายมี ดังนี้

- 1) ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่ผ่านเจ้าหน้าที่พัสดุของหน่วยงาน
- 2) การแบ่งซื้อแบ่งจ้างให้อยู่ในมูลค่าไม่เกิน 5,000 บาท/รายการ เพื่อหลีกเลี่ยงการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตาม พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2560

### สิ่งที่ควรปฏิบัติ

จะต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่งของมหาวิทยาลัย โดยเจ้าหน้าที่พัสดุของหน่วยงาน(ตามประกาศ ข้อ 14.2)

- 3) หลักฐานการเบิกจ่ายบางรายการ ไม่ได้ตรวจรับ โดยอาจารย์ที่ปรึกษาโครงการ

### สิ่งที่ควรปฏิบัติ

ให้ประทับตราตรวจรับพัสดุ (ลายมือชื่อ พร้อมวันที่ตรวจรับ) บนใบเสร็จรับเงิน / หลักฐาน การรับเงิน ฯลฯ และลงนามตรวจรับโดยอาจารย์ที่ ปรึกษา (ตามข้อแนะนำ ข้อ 15.2.10)

## ขอเชิญร่วมสนุกโดยการตอบคำถามจากจุลสารตรวจสอบภายใน

อ่านดีดี? มีรางวัล

1. ตามประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินในกิจกรรมเสริม หลักสูตรและกิจกรรมกีฬา (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2564 นักศึกษาสามารถจัดซื้อจัดจ้างพัสดุในวงเงินเท่าไรต่อรายการ

ก. วงเงินตั้งแต่ 1-9,999 บาท/รายการ  
ค. วงเงินตั้งแต่ 10,001 บาทขึ้นไป/รายการ

ข. วงเงินตั้งแต่ 1-10,000 บาท/รายการ  
ง. ถูกทุกข้อ

2. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตราใดกำหนด “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561”

ก. มาตรา 59

ข. มาตรา 69

ค. มาตรา 79

ง. มาตรา 89

ส่วน IV



ผู้ที่ตอบถูกทั้ง 2 ข้อ และเร็วที่สุด จะเป็นผู้ชนะในการตอบคำถาม / หากไม่มีใครตอบถูกทั้ง 2 ข้อจะพิจารณาจากผู้ตอบถูก 1 ข้อ และเร็วที่สุด จะเป็นผู้ชนะในการตอบคำถาม

**ของรางวัล จำนวน 3 รางวัล : 1 กล่อง (50 ชิ้น)/คน (หน้ากากอนามัยเกรดทางการแพทย์)**



**ทีมรักษา :** นางมนสิชา แสงวัง (ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจสอบภายใน)  
นางธรรณิกา กรพิษฐ์ (หัวหน้างานตรวจสอบ 1)  
นางอัมพวรรณ พันธจักร (หัวหน้างานตรวจสอบ 3)  
นายณัฐวุฒิ จันทร์เทศ (หัวหน้างานบริหารและธุรการ)

**บรรณาธิการ :** นางสาวดวงทิพย์ อวดรัมย์ (หัวหน้างานตรวจสอบ 2)

**กองบรรณาธิการ :** นางสาวมณีนันท์ ขาญเดช, นางสาวทิพย์วรรณ ตุ่นวิชัย, นางสาวรัชญา ศิริวรรณรักษ์, นางสาววิศรดา อุดมรัตน์, นางสาวสุมาลี พุ่มทิพย์, นางสาวนงนารถ อภิชัย, นางสาวกุลกรภัส แสงวนิช, นางสาวณัชนันท์ ไชยสุพรรณ, นางสาววรรณิกา แก้วประดิษฐ์, นางสาวกษิษา ปินตาโมงค์ และนางสุพัตราญญา ทวงจัน (นักตรวจสอบภายใน)

**ออกแบบและทำกราฟฟิคโดย :** นายนิกร ชมชื่น (พนักงานปฏิบัติงาน)

เพียงท่านตอบคำถามผ่านระบบออนไลน์ได้ที่ <https://cmu.to/nXyQs> หรือตาม QR Code หมดเขตในวันที่ 30 ธันวาคม 2564



ประกาศรายชื่อผู้โชคดีในวันที่ 3 มกราคม 2565  
เว็บไซต์สำนักงานการตรวจสอบภายใน  
<http://audit.oop.cmu.ac.th>

**จุลสาร CMU | INTERNAL AUDIT BOOKLET**

จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสาร บทความเชิงวิชาการ และกิจกรรมต่าง ๆ

ของสำนักงานการตรวจสอบภายใน

**สำนักงานการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่**

239 ถนนห้วยแก้ว ตำบลสุเทพ อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่ 50200 โทร. 053-943102-10 โทรสาร. 053-943101