

การวิเคราะห์ตามแบบการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง

(Control Self Assessment : CSA)

กลุ่มบริหารงบประมาณ

งานการเงิน

1. งานที่มีความเสี่ยงสูง

การจ่ายเงิน

2. วัตถุประสงค์

- 1) เพื่อให้การเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551
- 2) เพื่อให้การเบิกจ่ายถูกต้องตามระบบและมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด
- 3) เพื่อให้การเบิกจ่าย จ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับได้ถูกต้อง ครบถ้วนและทันต่อเวลา
- 4) เพื่อให้การเบิกจ่ายไม่มียอดคงค้างในระบบ
- 5) เพื่อให้เบิกจ่ายสามารถตรวจสอบและค้นหาโดยง่าย

3. กระบวนการปฏิบัติงานที่จะทำให้บรรลุตามวัตถุประสงค์

- 1) เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบเอกสารการเบิกเงิน
- 2) เจ้าหน้าที่การเงินจัดทำบันทึกอนุมัติรายการจ่าย, ทะเบียนรายการจ่าย, เขียนเช็คส่งจ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน และใบถอนเงิน
- 3) เจ้าหน้าที่การเงินเสนออนุมัติรายการจ่าย, บันทึกเสนอลงนามเช็คเสนอผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่าย
- 4) เจ้าหน้าที่การเงินติดต่อผู้มีสิทธิรับเงินให้ติดต่อรับเงิน
- 5) เจ้าหน้าที่การเงินจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายและหลักฐานการจ่ายให้เจ้าหน้าที่บัญชี

4. วิเคราะห์ขั้นตอน กระบวนการ

ขั้นตอน / กระบวนการ	วัตถุประสงค์
1.เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบเอกสารการเบิกเงิน	เพื่อตรวจสอบความถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่าย
2.เจ้าหน้าที่การเงินจัดทำบันทึกอนุมัติรายการจ่าย, ทะเบียนรายการจ่าย, เขียนเช็คส่งจ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน และใบถอนเงิน	เพื่อเสนอขออนุมัติต่อผู้บริหารให้รับทราบข้อมูลการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน และดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป
3.เจ้าหน้าที่การเงินเสนออนุมัติรายการจ่าย, บันทึกเสนอลงนามเช็คเสนอผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่าย	เพื่อลงนามสั่งจ่ายเช็ค หรือลงนามในใบถอนเงิน

ก.

218

4.เจ้าหน้าที่การเงินติดต่อผู้มีสิทธิรับเงินให้ติดต่อรับเงิน	เพื่อจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินตรงตามกำหนดเวลา
5.เจ้าหน้าที่การเงินจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายและหลักฐานการจ่ายให้เจ้าหน้าที่บัญชี	เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลขและรายงานเงินคงเหลือให้เป็นปัจจุบัน และเป็นหลักฐานตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน

5. จากกิจกรรมที่ปฏิบัติอยู่ ผลการประเมินเป็นอย่างไร (บรรลุวัตถุประสงค์ / ไม่บรรลุวัตถุประสงค์)

5.1 จากการประเมินผลการควบคุม (ปัจจุบันมีกิจกรรมควบคุม)

จากการประเมินผลการควบคุมภายใน กระบวนการการจ่ายเงิน กลุ่มบริหารงบประมาณได้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การจ่ายเงิน

กิจกรรมที่ควบคุมที่ปฏิบัติสามารถลดหรือควบคุมความเสี่ยงได้หรือไม่

สามารถควบคุมความเสี่ยงได้

5.2 ถ้าไม่บรรลุวัตถุประสงค์ มีความเสี่ยงเกิดจากสาเหตุ

วัตถุประสงค์	สาเหตุ	
	ปัจจัยภายใน	ปัจจัยภายนอก

6. ถ้าพบว่ายังมีความเสี่ยงอยู่

ปัญหา/สาเหตุ	การแก้ไข (การปรับปรุง การควบคุม)	กำหนดเสร็จ ผู้รับผิดชอบ