

กิจกรรมถ่ายทอดและแลกเปลี่ยนเรียนรู้  
เรื่อง ลักษณะของระบบการควบคุมภายในที่ดีด้านการเงินบัญชี

วันที่ 3 กันยายน 2553

ณ กองคลัง สำนักงานอธิการบดี

---

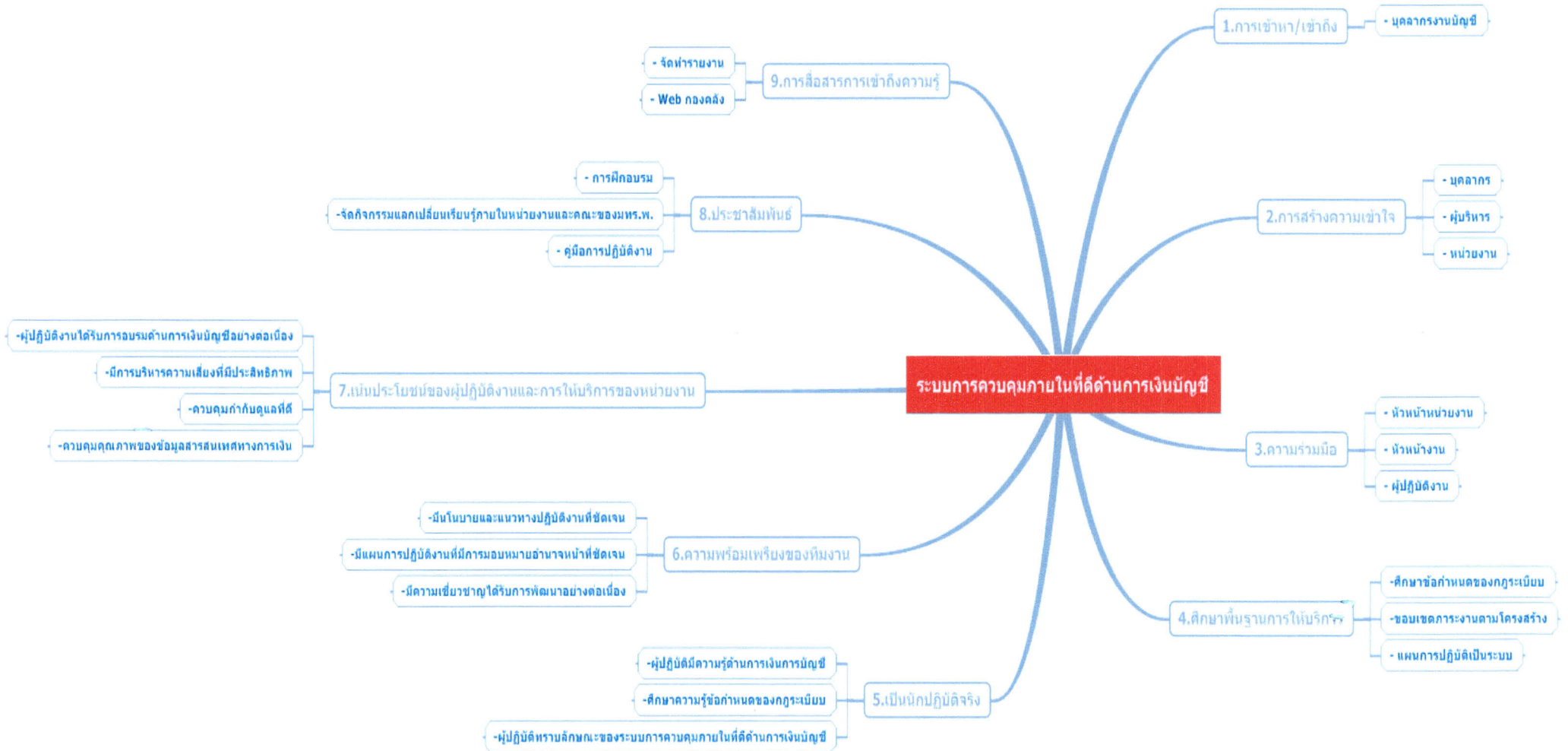
คุณเอื้อ	นางศิริมา	อาจนนตา
คุณอำนวย	นางกัลยาณี	เรืองชวลิต
คุณประสาน	นางสาวทิพย์ดี	สวนป่อแร่
คุณกิจ	นางสาวนภัสรา	สันทาคุณัย
คุณวิศาสตร์	นางสาวรุจิราภา	ศรีสุวรรณ
คุณลิขิต	นางสาวนวรรตน์	การะเกษ

แบบบันทึกการเล่าเรื่อง

ผู้เล่า	รายละเอียดของเรื่อง	สรุปความรู้ที่ได้
<p>นางสาวนภัสรา สันทาลุณย์ เป็นผู้เล่าเรื่อง วันที่ 3 กันยายน 2553 โดยมีผู้เข้าร่วมฟังดังต่อไปนี้ นางกัลยาณี เรืองชวลิต นางสาวรุจิราภา ศรีสุวรรณ นางสาวศิริมา ทับแก้ว นางสาวทิพย์ดี สวนบ่อแร่ นางสาวสุภาพร วงศ์ก้อม นางสาวนวรรตน์ การะเกษ (คุณลิขิต)</p>	<p><b>ลักษณะของระบบการควบคุมภายในที่ดีด้านการเงินบัญชี</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● มีนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน</li> <li>● มีคู่มือการปฏิบัติงานที่ดี</li> <li>● มีเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน (กำหนดไว้ในโครงสร้าง)</li> <li>● เจ้าหน้าที่ที่มีความเชี่ยวชาญ ชำนาญ ได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง</li> <li>● เจ้าหน้าที่มีขวัญ กำลังใจในการปฏิบัติงาน</li> <li>● ผู้บริหารมีความจริงจังและเอาใจใส่ต่อองค์กรสม่ำเสมอ</li> <li>● มีการควบคุม กำกับดูแลที่ดี</li> <li>● มีการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ</li> <li>● มีแผนการปฏิบัติงานที่ มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ชัดเจน</li> <li>● มีการตรวจทาน ข้อมูลทางการเงิน / บัญชี สม่ำเสมอ</li> <li>● มีกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่เหมาะสม อนุมัติ อนุญาต สั่งการ ในจุดที่สำคัญก่อนดำเนินการ</li> <li>● ควบคุมคุณภาพของข้อมูลสารสนเทศทางการเงิน</li> </ul> <p><b>จุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในด้านการเงินบัญชี</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➢ เจ้าหน้าที่การเงินการบัญชีไม่มีความรู้ประสบการณ์</li> <li>➢ ขาดการควบคุมกำกับจากผู้รับผิดชอบกำกับดูแล <ul style="list-style-type: none"> <li>○ ไม่ตรวจสอบควบคุมเลย</li> <li>○ ไม่สนใจต่อข้อกำหนดของกฎ ระเบียบ</li> </ul> </li> <li>➢ ไม่มีการตรวจสอบภายในในกระบวนการทำงาน</li> <li>➢ มีการทำงานคนเดียวตั้งแต่ต้นจนจบ <ul style="list-style-type: none"> <li>○ ขาดอัตรากำลัง</li> <li>○ กระจายอำนาจสูง</li> </ul> </li> </ul>	<p>เป็นการถ่ายทอดความรู้ให้กับบุคลากรภายในงานบัญชีได้ทราบลักษณะของระบบการควบคุมภายในที่ดีด้านการเงินบัญชี และจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในด้านการเงินบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้มีการปฏิบัติงานที่ดี มีกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงที่เหมาะสม และมีการพัฒนางานได้อย่างต่อเนื่อง</p>

ผู้เล่า	รายละเอียดของเรื่อง	สรุปความรู้ที่ได้
	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ เจ้าหน้าที่การเงิน / บัญชี มีไม่เพียงพอกับปริมาณงาน</li> <li>➤ ผู้กำกับดูแล ให้ความสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในน้อยมาก <ul style="list-style-type: none"> <li>○ ไม่มอบหมายงานสำคัญให้ผู้รับผิดชอบ</li> <li>○ วางคนไม่เหมาะสมกับงาน</li> <li>○ ไม่มีการตรวจสอบ ติดตาม ควบคุม จุดที่มีความเสี่ยง</li> <li>○ ไม่มีระบบการสอบทาน เนื่องจากคนเดียวทำงานตั้งแต่ต้นจนจบ (คนน้อย) เช่น รับเงิน การเก็บรักษาเงิน ลงบัญชี (โดยไม่ตรวจสอบสม่ำเสมอ)</li> </ul> </li> <li>➤ เจ้าหน้าที่ขาดความเชี่ยวชาญ</li> <li>➤ มีกฎ ระเบียบ จำนวนมาก ซับซ้อน ยุ่งยาก เช่น การจัดซื้อ / จ้าง มีรายละเอียดมาก ซึ่งบางครั้งไม่เอื้อกับการปฏิบัติงาน</li> <li>➤ ไม่มีระบบการติดตามผลอย่างเป็นระบบ</li> <li>➤ ไม่มีคู่มือการปฏิบัติงานที่ดีพอ</li> <li>➤ เจ้าหน้าที่ไม่ได้พัฒนาอย่างต่อเนื่อง</li> <li>➤ เจ้าหน้าที่ขาดขวัญ กำลังใจ</li> </ul>	

สรุป แบบบันทึกการเล่าเรื่อง “ระบบการควบคุมภายในที่ดีด้านการเงินบัญชี”  
 เมื่อวันที่ 3 กันยายน 2553  
 ณ ห้องประชุมบัวฉลองขวัญ ชั้น 2 กองคลัง สำนักงานอธิการบดี



## การถอดบทเรียนการเรียนรู้ด้วยการวิเคราะห์หลังการปฏิบัติ

### Affer Action Review (AAR)

1. เป้าหมายของการเข้าร่วมกิจกรรมครั้งนี้คืออะไร
  1. มีนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน
  2. มีแผนการปฏิบัติงานที่มีการมอบหมายหน้าที่ชัดเจน
  3. มีความชำนาญได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง
2. สิ่งที่บรรลุเป้าหมายคืออะไร เพราะอะไร  
ผู้ปฏิบัติงานได้รับการอบรมด้านการเงิน บัญชี อย่างต่อเนื่อง
3. สิ่งที่ไม่บรรลุเป้าหมายคืออะไร เพราะอะไร  
เปลี่ยนบุคลากร เนื่องจากบุคลากรเป็นลูกจ้างชั่วคราว
4. สิ่งที่เกิดความคาดหวังคืออะไร  
มีระบบควบคุมคุณภาพของข้อมูลสารสนเทศทางการเงิน
5. คิดจะกลับไปทำอะไรต่อ