



# จุลสารฝ่ายตรวจสอบภายใน

ประจำเดือน กรกฎาคม – กันยายน 2564

## เด่นในฉบับ

แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน	1
เกร็ดความรู้ เรื่อง 6 สิ่งที่ส่งผลเสียเมื่อใช้ “เทคโนโลยี” อย่างไม่ระวัง	3
กิจกรรมฝ่ายตรวจสอบภายใน	4

**สวัสดิ์ดี** ในช่วงนี้ยังอยู่ในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) รวมทั้งเกิดเชื้อไวรัสโคโรนาชนิดสายพันธุ์ใหม่ทำให้มีผู้ติดเชื้ออย่างต่อเนื่อง ถึงแม้ว่าทุกคนจะได้รับวัคซีนอย่างน้อยเป็นจำนวน 2 เข็มแล้ว ก็ต้องระมัดระวังป้องกันและดูแลตัวเองอย่างเคร่งครัด สำหรับในจุลสารฉบับนี้เป็นการให้ความรู้เกี่ยวกับแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน ซึ่งกำหนดโดยกรมบัญชีกลาง เพื่อเป็นกรอบแนวทางให้หน่วยงานนำไปปรับใช้ในการออกแบบและจัดวางระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายให้เหมาะสม ให้เกิดความรู้ เรื่อง 6 สิ่งที่ส่งผลเสียเมื่อใช้ “เทคโนโลยี” อย่างไม่ระวัง และกิจกรรมของฝ่ายตรวจสอบภายใน ขอให้ทุกท่านสุขภาพแข็งแรง ปลอดภัยจากโรคโควิด 19 และมีความสุขกับทุกท่านนะค่ะ ~ แล้วพบกับสาระดี ๆ กันใหม่ในฉบับหน้าค่ะ ~



### แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน

กรมบัญชีกลางได้จัดทำแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินเพื่อให้หน่วยงานได้นำไปปรับใช้ในการวางระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินของหน่วยงานและผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำไปปรับใช้ในการวางแผนการตรวจสอบด้านการจ่ายเงินได้ ทั้งนี้จะต้องคำนึงถึงสภาพแวดล้อม ต้นทุน ประโยชน์ที่ได้รับ และเทคโนโลยีที่ใช้ในการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงินของหน่วยงานด้วย โดยหน่วยงานต้องมีการจัดวางระบบควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินที่เพียงพอเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของหน่วยงานเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในกระบวนการจ่ายเงิน โดยต้องกำหนดการควบคุมภายในให้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน รวมทั้งควรมีการทบทวนเป็นประจำทุกปี

### การวางระบบการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน มีขั้นตอน ดังนี้



1. การวิเคราะห์กระบวนการทำงานด้านการจ่ายเงิน โดยการระบุวัตถุประสงค์ และการกำหนดวิธีการปฏิบัติงานและผู้รับผิดชอบ
2. การระบุความเสี่ยงในขั้นตอนการจ่ายเงิน
3. การประเมินระดับความเสี่ยง
4. การกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง
5. การประเมินระบบควบคุมภายใน



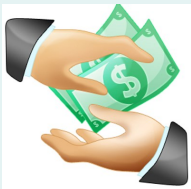
## แนวทางการควบคุมภายใน

### การควบคุมทั่วไป เช่น

1. การแบ่งแยกอำนาจหน้าที่อย่างเหมาะสม
2. การกำหนดให้มีการสลับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงาน
3. การกำหนดผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินและวงเงินอนุมัติอย่างเหมาะสม
4. กรณีใช้ระบบคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี เช่น
  - จัดทำคำสั่ง/มอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรในการกำหนดผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ
  - กำหนดรหัสผ่านในการใช้งานในระบบ มีวิธีการตั้งรหัสผ่านที่ปลอดภัยและมีการเปลี่ยนรหัสผ่านตามเวลาที่กำหนดไว้ ซึ่งรหัสผ่านนั้นต้องเป็นความลับเฉพาะบุคคลเท่านั้น
  - การกำหนดรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านสำหรับการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ทำรายการและผู้อนุมัติรายการ
  - การแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานในระบบ (User) กับผู้ดูแลระบบ (Administrators)
  - การควบคุมการใช้และเก็บรักษาอุปกรณ์พิสูจน์ตัวตนและรหัสผ่านในการเข้าใช้ระบบหรือการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ
5. การกำหนดนโยบายขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงิน และวิธีปฏิบัติกรณีที่มีเอกสารสูญหาย
6. การกำหนดให้การจ่ายเงินต้องมีหลักฐานการจ่ายอย่างครบถ้วนและชัดเจน และประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อ ระบุชื่อผู้จ่ายเงินและวันที่จ่ายเงิน
7. การจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ทุกสิ้นเดือนอย่างน้อยเดือนละครั้ง
8. การกำหนดช่องทาง การร้องเรียนด้านการเงิน



## การจ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ อาจแบ่งวิธีการจ่ายเงินได้ 4 วิธี ได้แก่



การจ่ายเงินด้วยเงินสด



การจ่ายเงินด้วยเช็ค



การจ่ายเงินด้วยบัตรเครดิต



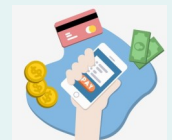
การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

**การควบคุมการจ่ายเงินสดหรือเช็ค** เช่น การกำหนดให้มีระบบเงินสดย่อยหรือเงินทดรองราชการ การกำหนดให้รายจ่ายที่มีวงเงินสูงต้องจ่ายด้วยเช็ค มีระบบการควบคุมการจัดทำเช็ค มีมาตรการกรณีเช็คสั่งจ่ายให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินแล้วแต่ยังไม่ได้นำเช็คไปขึ้นเงินเกินระยะเวลา 6 เดือนนับจากวันที่ลงนามในเช็ค

**การควบคุมการจ่ายเงินด้วยบัตรเครดิต** เช่น การควบคุมการมีบัตร การควบคุมการใช้บัตร และการควบคุมการรักษาบัตร ซึ่งหน่วยงานไม่ได้ใช้วิธีการจ่ายเงินวิธีนี้หรือใช้น้อยมาก

**การควบคุมการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์** เช่น

1. ต้องมีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานในระบบ เช่น ผู้ดูแลระบบ ผู้ทำรายการ ผู้อนุมัติรายการ
2. การอนุมัติการเบิกจ่ายเงินในระบบต้องทำโดยผู้มีอำนาจหรือผู้ได้รับมอบหมายเท่านั้น
3. การตรวจสอบความถูกต้องของรายการเบิกจ่าย/รายการโอนเงินในระบบ เช่น ตรวจสอบจากรายการสรุปผลการโอนเงิน
4. การกำหนดรายจ่ายที่สามารถเบิกจ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์อย่างชัดเจน
5. จัดทำทะเบียนคุมการขอรับโอนเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์



จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด 2019 เกิดสายพันธุ์ใหม่ทำให้การทำงาน Work from Home (WFH) ซึ่งเป็นการทำงานที่บ้าน โดยพนักงานไม่ต้องเดินทางไปยังสถานที่ทำงาน การติดต่อประสานงาน รวมทั้งการจัดกิจกรรมต่าง ๆ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์เพิ่มมากขึ้น กิจกรรมการจ่ายเงินด้วยเงินสดลดลงและใช้จ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์เพิ่มขึ้น ดังนั้น หน่วยงานจึงควรจัดวางการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสมกับลักษณะของหน่วยงาน



## เกร็ดความรู้สุขภาพ

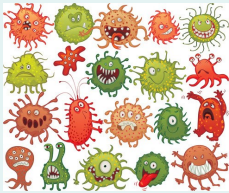
### 6 สิ่งที่ส่งผลเสีย เมื่อใช้ “เทคโนโลยี” อย่างไม่ระวัง



ทุกวันนี้เทคโนโลยีได้เข้ามามีบทบาทในชีวิต ช่วยอำนวยความสะดวกให้คนเราในแทบทุกด้าน แต่รู้หรือไม่ว่า อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์เหล่านี้ยังมาพร้อมกับอันตรายที่แอบซ่อนไว้ โดยจะมีอะไรที่ควรระวังกันบ้าง พบคำตอบได้ที่นี้เลย

#### 1. อันตรายจากแสงสีฟ้า :

แสงต่าง ๆ ที่เราพบเห็นในชีวิตประจำวันนี้แบ่งออกเป็น 7 สี (สีแดง ม่วง ส้ม เหลือง น้ำเงิน/ฟ้าคราม และเขียว) และถูกพบได้ทั่ว ๆ ไป ไม่ว่าจะเป็นแสงแดด หลอดไฟฟลูออเรสเซนต์ แต่ที่ส่งผลกระทบต่อถึงคนส่วนใหญ่มากที่สุด คือ แสงสีฟ้า เป็นหนึ่งในแสงที่สามารถเข้าไปสู่จอประสาทตาได้อย่างง่ายดายโดยผ่านทางหน้าจอคอมพิวเตอร์, สมาร์ทโฟน และแท็บเล็ตที่คนเรานิยมใช้กันตลอดเวลา โดยแสงสีฟ้านี้จะทำให้เกิดอาการภาวะตาล้า (Digital Eye Strain) และอาจจะทำให้เซลล์ในดวงตาตายได้ถ้าเราไม่ดูแล รักษา ป้องกันดวงตาของเราให้ดี



#### 2. หน้าจอมีเชื้อแบคทีเรียยิ่งกว่าโถชักโครก. :

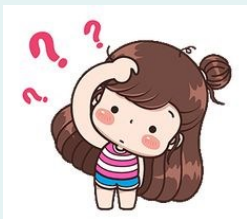
สถาบันวิจัยที่มีชื่อว่า Which? จากประเทศอังกฤษได้มีการยืนยันงานวิจัยล่าสุด พบว่า หน้าจอทัชสกรีนของแท็บเล็ต สมาร์ทโฟน และคีย์บอร์ดของคอมพิวเตอร์ มีเชื้อโรค แบคทีเรียมากกว่าโถชักโครกถึง 20 เท่า โดยแบคทีเรียที่มีชื่อเรียกว่า สตาฟีโลค็อกคัส ออเรียส (Staphylococcus Aureus) ซึ่งเป็นแบคทีเรียที่ทำให้เกิดสารพิษและทำให้เกิดอาการคลื่นไส้ อาเจียนและท้องร่วงได้

#### 3. ส่งผลต่อการสนทนา :

Pew Research Center สถาบันวิจัยจากวอชิงตัน ดี.ซี. ได้ทำการศึกษาข้อมูลของผู้ใช้สมาร์ทโฟน พบว่า 82% ของคนส่วนใหญ่มีปัญหาการสนทนาในชีวิตจริง เนื่องจากเลือกพิมพ์ข้อความสนทนาดีกขึ้นและใช้เวลากับการอ่านหนังสือน้อยลง ทำให้ประสิทธิภาพในการพูดคุยกันลดลงตามไปด้วย

#### 4. สร้างจุดดำด่างบนใบหน้า :

ความร้อนที่สูงเกินไปจากการใช้สมาร์ทโฟนสนทนาอาจก่อให้เกิดปัญหาผิว โดยเฉพาะที่บริเวณหน้าส่วนที่สัมผัสกับหน้าจอสมาร์ทโฟนบ่อย ๆ โดยความร้อนเหล่านี้จะไปรบกวนการผลิตสารที่ชื่อว่า เมลานิน (Melanin) และนำไปสู่การเกิดจุดด่างดำและสีผิวที่คล้ำลงได้ ดังนั้น หากคุณไม่ยอมให้ผิวหนังของคุณรับความเสียหายโดยไม่จำเป็น ก็ควรหยุดพักจากอุปกรณ์เทคโนโลยีบ้างและใช้อย่างเหมาะสม นอกจากนี้สารประกอบอย่างนิเกิลและโครเมียมที่มีอยู่ในสมาร์ทโฟนยังเป็นสาเหตุที่ทำให้เกิดโรคผิวหนังอักเสบได้อีกด้วย วิธีแก้คือ การใช้ฟิล์มคลุมหน้าจอสมาร์ทโฟนเพื่อลดการสัมผัสของสารทั้งสองประเภทบนผิวหนัง และคุณอาจต้องจำกัด การใช้งานโดยหลีกเลี่ยงการสนทนาที่ยาวนานบนสมาร์ทโฟน

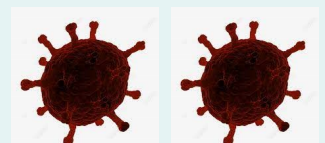


#### 5. ความจำไม่ดี :

การใช้งานสมาร์ทโฟนอย่างสม่ำเสมอ อาจทำให้สมองถูกทำลาย และส่งผลให้เราฉลาดน้อยลง นอกจากนี้ยังทำให้เรามีสมาธิลดลงอีกด้วย โดยนักวิจัยจากมหาวิทยาลัยเท็กซัสค้นพบว่าคนส่วนใหญ่มีความสามารถในการจดจำข้อมูลได้ไม่ดีนัก หากมีสมาร์ทโฟน อยู่ใกล้ ๆ ตัว โดยการทดลองพบว่า การมีสมาร์ทโฟนอยู่บนโต๊ะทำงานหรือในกระเป๋าของคนใช้ ซึ่งจะส่งผลให้เราไม่มีสมาธิ เพราะต้องคอยหันไปมองหรือคำนึงถึงสมาร์ทโฟนอยู่เป็นประจำ

#### 6. คลื่นแม่เหล็กเสียงมะเร็ง :

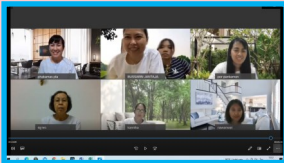
การใช้สมาร์ทโฟนเป็นเวลานานกว่า 10 ปี จะเพิ่มความเสี่ยงที่จะเป็นโรคมะเร็งสมองถึง 2 เท่า เนื่องจากมีคลื่นแม่เหล็กจะถูกส่ง เข้ามาที่อุปกรณ์สื่อสารโดยตรง โดยมะเร็งจะเกิดที่ศีรษะด้านเดียวกับด้านที่ใช้สมาร์ทโฟนเป็นประจำ นอกจากนี้งานวิจัยจากวารสารที่ได้ระบุจากบริษัทมือถือสรุปผลออกมาแล้วว่า การใช้โทรศัพท์มือถือถึงส่งผลให้เซลล์สมองเปลี่ยนแปลง และอาจก่อให้เกิดมะเร็งหรือเนื้องอกในสมองได้ คำแนะนำที่ควรปฏิบัติตามคือ ให้กดรับโทรศัพท์ที่ห่างตัวก่อนพูดคุยตามปกติ



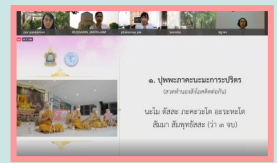




# กิจกรรมฝ่ายตรวจสอบภายใน



บุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน เข้าร่วมกิจกรรมสวดมนต์ออนไลน์ร่วมกับคณะสงฆ์วัดเทพเจติยาจารย์ จังหวัดเชียงใหม่ เนื่องในวันอาสาฬหบูชา เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2564 ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ด้วยระบบโปรแกรม Cisco Webex



บุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน เข้าร่วมกิจกรรมสวดมนต์ออนไลน์ร่วมกับคณะสงฆ์วัดเทพเจติยาจารย์ จังหวัดเชียงใหม่ เนื่องในวันแม่แห่งชาติ เมื่อวันที่ 12 สิงหาคม 2564 ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ด้วยระบบโปรแกรม Cisco Webex



ฝ่ายตรวจสอบภายใน จัดโครงการอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เรื่อง การตรวจสอบการทุจริตและบทบาทหน้าที่ของเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ” เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2564 ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ด้วยระบบโปรแกรม Cisco Webex โดยได้รับเกียรติจาก รองศาสตราจารย์ ดร.วิชัย ชำนิ อธิการบดีมหาวิทยาลัยทักษิณ เป็นประธานเปิดโครงการ และ ดร.เชษฐา ข.เจริญยิ่ง คุณนโชนโรจน์ ภัทรเกียรติพงศ์ และคุณจุฑามาศ นวลพริ้ง กรรมการตรวจสอบ มหาวิทยาลัยทักษิณ ร่วมเป็นวิทยากร รวมทั้ง กิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้การทำหน้าที่เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ จากมหาวิทยาลัยต่าง ๆ สำหรับผู้เข้าร่วมกิจกรรม ประกอบด้วย ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับตรวจสอบภายใน จากมหาวิทยาลัยทักษิณ มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และมหาวิทยาลัยเครือข่ายในภาคใต้ รวมจำนวน 165 คน



ที่ปรึกษา : อธิการบดี  
 บรรณาธิการ : บุศริน จันทะแจ่ม รักษาการแทนหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน  
 กองบรรณาธิการ : ชฎาพร บุญจะรัชชะ ปานกมล อินทรกนิษฐ กรณีนิกา เนาว่าสุวรรณ และนวันจิวัน เนาว่าสุวรรณ  
 ออกแบบ/จัดพิมพ์ : ผกามาศ คุรธามาศ

ฝ่ายตรวจสอบภายใน ชั้น 3 อาคาร 50 ปี วมศวม มทษ.  
 มหาวิทยาลัยทักษิณ วิทยาเขตสงขลา  
 โทรศัพท์: 074-317676 074-31885-7 ต่อ 7777  
 Website : www.tsu.ac.th/iatsu facebook.com/InternalAuditTsu