

รายงานการประชุม
การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดมหาสารคาม
ของส่วนราชการส่วนภูมิภาค
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ วันพุธที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ น.
ณ ห้องประชุม ๔๐๙ ศาลากลางจังหวัดมหาสารคาม

ผู้มาประชุม

๑. นายธัญญวัฒน์ ขาญพิณิจ	รองผู้ว่าราชการจังหวัดมหาสารคาม	ประธานกรรมการ
๒. นางอัมพร หลาวเงิน	แทนปลัดจังหวัดมหาสารคาม	กรรมการ
๓. นายวุฒิวัฒน์ ลือชา	แทนเจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดมหาสารคาม	กรรมการ
๔. นายวีระศักดิ์ คำจันทร์ษา	แทนเกษตรและสหกรณ์จังหวัดมหาสารคาม	กรรมการ
๕. นางสุรางค์ โพธิ์เงิน	แทนเกษตรจังหวัดมหาสารคาม	กรรมการ
๖. นางสาวสุภาพร ไผ่ผาด	แทนขนส่งจังหวัดมหาสารคาม	กรรมการ
๗. นางธนวันต์ ใจสำราญ	แทนผู้อำนวยการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดมหาสารคาม	กรรมการ
๘. นางวัลภา มุลตรี	แทนผู้อำนวยการคุมประพฤติจังหวัดมหาสารคาม	กรรมการ
๙. นางวันนิภา เกษทองมา	แทนแรงงานจังหวัดมหาสารคาม	กรรมการ
๑๐. นางสาวจรรทิवा ราชพรมมา	แทนนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดมหาสารคาม	กรรมการ
๑๑. นางสาวจารุพร ตามกลาง	คลังจังหวัดมหาสารคาม	กรรมการและเลขานุการ
๑๒. นางประภาพรณ กัณทวงษ์	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๑๓. นางสาวอารียา เกสุมัตย์	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๑๔. นางสาวจิตรลดา คำวิสิทธิ์	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้ไม่มาประชุม

๑. หัวหน้าสำนักงานจังหวัดมหาสารคาม	ติตราชการ
๒. ผู้อำนวยการโรงพยาบาลมหาสารคาม	ติตราชการ

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางเพ็ญรัตน์ กองสมบัติ	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมหาสารคาม
๒. นางดารวี นาจันอ่อน	แทนพัฒนาการจังหวัดมหาสารคาม
๓. นางสาวอรรยาณา ภควา	แทนปฏิรูปที่ดินจังหวัดมหาสารคาม
๔. นางสาวจริยา ปัตตานี	แทนพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดมหาสารคาม
๕. นางชฎาวัลย์ แก้วแจ่มจันทร์	แทนท้องถิ่นจังหวัดมหาสารคาม
๖. นางสมหมาย พรดอนก่อ	แทนหัวหน้าสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดมหาสารคาม
๗. นายปิยภัทร อุทัยสาร	แทนประชาสัมพันธ์จังหวัดมหาสารคาม
๘. นางสาววิไลพร ติมาก	แทนสถิติจังหวัดมหาสารคาม
๙. นางสาวฐิติมนต์ ทันชม	แทนวัฒนธรรมจังหวัดมหาสารคาม
๑๐. นางพรทิพย์ ผาสุข	แทนผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดมหาสารคาม
๑๑. นางสาวพิมพ์วิ ศิริสุรักษ์	แทนพลังงานจังหวัดมหาสารคาม
๑๒. นายธีรเดช วงษ์ภักดี	แทนประมงจังหวัดมหาสารคาม
๑๓. นางสาวปริญดา แสนบุตรดา	แทนท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดมหาสารคาม

๑๔. นางสาวพิชานันท์ แก่นจันทร์ แทนโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดมหาสารคาม
๑๕. นางประกอบ สุโพธิ์ แทนจัดหางานจังหวัดมหาสารคาม
๑๖. นางสาวนุชลี ดวงเพ็ญอัม แทนสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดมหาสารคาม
๑๗. นางปรียาพร เหล่าทองสาร แทนประกันสังคมจังหวัดมหาสารคาม
๑๘. นางพรพิมล ทวีเลิศ แทนปศุสัตว์จังหวัดมหาสารคาม
๑๙. นางเยาวดี บุญประสาน แทนสหกรณ์จังหวัดมหาสารคาม
๒๐. นายมนต์ชัย พลจันทร์ แทนอุตสาหกรรมจังหวัดมหาสารคาม
๒๑. นางสาวพรรณิ เหล่าวงษ์โคตร แทนพาณิชย์จังหวัดมหาสารคาม
๒๒. นายกฤษณะ ยิ่งธงชัย แทนผู้บัญชาการเรือนจำจังหวัดมหาสารคาม
๒๓. นางสุพัตรา แก้วแดง แทนผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีจังหวัดมหาสารคาม

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๓๐ น.

นายธัญญวัฒน์ ชาญพินิจ รองผู้ว่าราชการจังหวัดมหาสารคาม ประธาน
คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดมหาสารคาม กล่าวเปิดประชุมและเข้าสู่ระเบียบ
วาระการประชุมตามลำดับ

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งที่ประชุมทราบ

ประธานได้นำเรียนที่ประชุมว่า ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้จัดทำรายงาน
ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (ส่วนราชการส่วนภูมิภาค) ให้เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด
ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด ให้เสนอต่อ
ผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาลงนามส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
และจังหวัดมหาสารคามได้มีคำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ ๒๓๘๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดมหาสารคาม จึงได้เชิญคณะกรรมการ
ประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดมหาสารคาม และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายใน
ของส่วนราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๓๓ แห่ง มาประชุมร่วมกันในวันนี้

มติที่ประชุม: รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

ไม่มี เนื่องจากเป็นการประชุมครั้งแรก

มติที่ประชุม : รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ

ฝ่ายเลขานุการฯ นำเรียนที่ประชุม ดังนี้

๓.๑ คำสั่งจังหวัดมหาสารคาม ที่ ๒๓๘๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดมหาสารคาม โดยมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

- ๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- ๓) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

๔) รวบรวม...

๔) รวบรวมพิจารณาถ้อยแถลงและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

๖) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๒ แผนการดำเนินงานและระยะเวลาการจัดส่งข้อมูลรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม

๓.๒.๑ ส่วนราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๓๓ แห่ง ให้ส่งข้อมูลตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ และ ปค.๖ (ถ้ามี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายในวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

๓.๒.๒ สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม จัดประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดมหาสารคาม เพื่อพิจารณารายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการส่วนภูมิภาค ภายในวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

๓.๒.๓ สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม รวบรวมรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการส่วนภูมิภาค เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ภายในวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕

๓.๒.๔ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดมหาสารคาม ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด ตามแบบ ปค. ๑ ปค. ๔ ปค. ๕ และ ปค. ๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายในวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

๓.๒.๕ สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม จัดประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดมหาสารคาม เพื่อพิจารณารายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดมหาสารคาม (ส่วนราชการส่วนภูมิภาคและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) ภายในวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๖

๓.๒.๖ สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดมหาสารคาม เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งรายงานให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ภายในวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖

มติที่ประชุม: รับทราบ

๓.๓ ผลการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดมหาสารคามของส่วนราชการส่วนภูมิภาค มีส่วนราชการที่ต้องดำเนินการจัดทำและส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ ทั้งหมดจำนวน ๓๓ หน่วยงาน ฝ่ายเลขานุการได้รับรายงานครบถ้วน พบว่า มีหน่วยงานที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๒๐ หน่วยงาน และหน่วยงานที่มีความเสี่ยงต่ำ/มีความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้ จำนวน ๑๓ หน่วยงาน ดังนี้

๓.๓.๑ หน่วยงานที่มีความเสี่ยงอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๒๐ หน่วยงาน ดังนี้

- ๑) สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม
- ๒) สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดมหาสารคาม
- ๓) สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดมหาสารคาม
- ๔) สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดมหาสารคาม
- ๕) สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดมหาสารคาม
- ๖) สำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดมหาสารคาม

- ๗) สำนักงานพลังงานจังหวัดมหาสารคาม
- ๘) สำนักงานประมงจังหวัดมหาสารคาม
- ๙) สำนักงานท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดมหาสารคาม
- ๑๐) สำนักงานที่ดินจังหวัดมหาสารคาม
- ๑๑) สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดมหาสารคาม
- ๑๒) สำนักงานประกันสังคมจังหวัดมหาสารคาม
- ๑๓) สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดมหาสารคาม
- ๑๔) สำนักงานสหกรณ์จังหวัดมหาสารคาม
- ๑๕) สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดมหาสารคาม
- ๑๖) สำนักงานพาณิชย์จังหวัดมหาสารคาม
- ๑๗) เรือนจำจังหวัดมหาสารคาม
- ๑๘) สำนักงานคุมประพฤติจังหวัดมหาสารคาม
- ๑๙) สำนักงานบังคับคดีจังหวัดมหาสารคาม
- ๒๐) สำนักงานจังหวัดมหาสารคาม

๓.๓.๒ หน่วยงานที่มีความเสี่ยงต่ำ/มีความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้ จำนวน ๑๓ หน่วยงาน

ดังนี้

- ๑) สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดมหาสารคาม
- ๒) สำนักงานปฏิรูปที่ดินจังหวัดมหาสารคาม
- ๓) สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดมหาสารคาม
- ๔) สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดมหาสารคาม
- ๕) ที่ทำการปกครองจังหวัดมหาสารคาม
- ๖) สำนักงานแรงงานจังหวัดมหาสารคาม
- ๗) สำนักงานขนส่งจังหวัดมหาสารคาม
- ๘) สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดมหาสารคาม
- ๙) สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดมหาสารคาม
- ๑๐) สำนักงานเกษตรจังหวัดมหาสารคาม
- ๑๑) สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดมหาสารคาม
- ๑๒) สำนักงานสถิติจังหวัดมหาสารคาม
- ๑๓) สำนักงานจัดหางานจังหวัดมหาสารคาม

มติที่ประชุม :

รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔

เรื่องเพื่อพิจารณา

ฝ่ายเลขานุการฯ นำเรียนที่ประชุมเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดมหาสารคามของส่วนราชการส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

- ๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค. ๑)
- ๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)
- ๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)
- ๔) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

โดยที่ประชุมได้ร่วมกันแสดงความเห็นสรุปได้ ดังนี้

๔.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค. ๑)

จังหวัดมหาสารคามได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน และเห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดมหาสารคาม อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงที่ยอมรับได้และได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณถัดไปของส่วนราชการส่วนภูมิภาค สรุปได้ดังนี้

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
๑. ภารกิจหลัก	
๑.๑ การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณอาจมีผลการเบิกจ่ายและใช้จ่ายต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด	๑.๑.๑ จัดทำบันทึกข้อตกลง (MOU) ว่าด้วยความร่วมมือการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและการใช้จ่ายเงินภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระหว่างจังหวัดมหาสารคามกับส่วนราชการภายในจังหวัดมหาสารคามทุกแห่ง จำนวน ๘๕ หน่วยงาน ✓ ๑.๑.๒ จัดทำขั้นตอนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง (time line) เพื่อให้การดำเนินการด้านการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๑.๑.๓ กำหนดแนวทางและมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด ๑.๑.๔ สรุปผลการใช้จ่ายงบประมาณและรายงานปัญหาอุปสรรคให้ผู้บริหารทราบทุกเดือน ✓
๑.๒ เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของส่วนราชการ ยังมีข้อคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๑.๒.๑ จัดฝึกอบรมเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่ชัดเจนมากยิ่งขึ้น ๑.๒.๒ ตรวจสอบงบทดลองของส่วนราชการทุกแห่งเป็นประจำทุกเดือน เพื่อตรวจสอบหาข้อคลาดเคลื่อนและแก้ไขให้ทันภายในรอบบัญชี ๑.๒.๓ ลงพื้นที่ให้คำแนะนำ ปรึกษาแก่ส่วนราชการที่มีปัญหา ๑.๒.๔ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เพื่อเสริมสร้างองค์ความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการเป็นประจำทุกไตรมาส

ความเสี่ยง...

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนด ปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
ภารกิจหลัก (ต่อ)	
๑.๓ การตรวจสอบและอนุมัติรายการขอเบิกเงิน ยังพบรายการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเข้าบัญชี (Bank Return)	๑.๓.๑ กำชับส่วนราชการผู้เบิกประสานผู้ขายหรือ ผู้รับจ้างก่อนการเบิกเงินทุกครั้งว่าบัญชีธนาคารมี การเคลื่อนไหวเป็นปัจจุบันหรืออย่างน้อย ๖ เดือน ๑.๓.๒ ให้ส่วนราชการผู้เบิกยืนยันบัญชีเคลื่อนไหว รายการขอเบิกกรณีจ่ายตรงผู้ขายให้สำนักงานคลัง จังหวัดทุกครั้งก่อนการอนุมัติรายการขอเบิกกรณีที่ ค้นหาแล้วไม่พบในคำสั่ง NAP_RPT๕๐๗ ๑.๓.๓ จัดทำคลิปวิดีโอ “ข้อปฏิบัติสำหรับส่วนราชการ และผู้ค้ากับภาครัฐเพื่อป้องกันรายการที่ธนาคารปฏิเสธ การโอนเงิน (Return)” เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผ่าน ช่องทางต่าง ๆ
๑.๔ งานตอบข้อหารือหรือให้คำปรึกษาแก่ ส่วนราชการ เจ้าหน้าที่ผู้ให้บริการยังขาดความ เข้าใจเนื่องจากระเบียบข้อกฎหมาย และหนังสือ สั่งการมีการเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงระบบ อยู่เสมอ	๑.๔.๑ จัดทำแผนงานโครงการฝึกอบรมภายใน สำนักงานเพื่อถ่ายทอดองค์ความรู้ (KM) ให้กับ เจ้าหน้าที่เพิ่มเติม เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบการเงิน การคลังที่มีการเปลี่ยนแปลง ๑.๔.๒ จัดทำข้อมูลประเด็นถามตอบเพื่อเป็น องค์ความรู้ให้กับบุคลากร ๑.๔.๓ มีการแลกเปลี่ยนความรู้ประสบการณ์ในการ ทำงานรวมถึงการฝึกอบรมแบบ on the job training ๑.๔.๔ กำหนดเป็นตัวชี้วัด รายบุคคล (KPI)
๑.๕ งานเงินกู้ยืมกองทุนส่งเสริมและพัฒนา คุณภาพชีวิตคนพิการและเงินกู้ยืมกองทุนผู้สูงอายุ ไม่ชำระหนี้ตามระยะเวลาที่กำหนด	๑.๕ ส่งหนังสือติดตามทวงหนี้ลูกหนี้ที่ค้างชำระ และออกติดตามลูกหนี้หลังจากทำหนังสือติดตาม ทวงหนี้ไปแล้ว ไม่มาชำระหนี้ และกำหนดให้ชำระ ณ จุดบริการเคาน์เตอร์เซอร์วิส ชำระหนี้ผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) แอปพลิเคชัน Krungthai NEXT และแอปพลิเคชัน เป๋าตัง
๑.๖ เงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงเด็กแรกเกิดผู้ยื่น ขอรับสิทธิไม่แจ้งข้อมูลที่แท้จริง/ปิดบังข้อมูลใน การขอรับเงินและกรอกเอกสารไม่เรียบร้อย	๑.๖ แจ้งอปท.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ข้อมูล รายได้ของครัวเรือน สิทธิประกันสังคม ก่อนรับ เอกสารและบันทึกข้อมูลลงระบบผ่านระบบดิจิทัล

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนด ปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
ภารกิจหลัก (ต่อ)	
๑.๗ ระบบสารสนเทศและการสื่อสารเครื่องคอมพิวเตอร์สำนักงานล้าสมัยตกวัน /ใช้งานเกินอายุการทำงานมี virus ทำให้ข้อมูลเกิดความเสียหาย	๑.๗ อบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ทุกคนในเรื่องระบบสารสนเทศการลงโปรแกรม scan virus คอมพิวเตอร์ปรับปรุงใหม่และตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๘ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติตามระเบียบข้อกำหนดใหม่ๆ ที่ภาครัฐประกาศทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	๑.๘.๑ ประชุมชี้แจงหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ชักซ้อมความเข้าใจ และเห็นความสำคัญในการเก็บรวบรวมหลักฐานการส่งขอใช้เงินทดรองราชการ มีขั้นตอนการปฏิบัติงานและการดำเนินงานภายในฝ่ายๆ ที่ชัดเจน ๑.๘.๒ จัดส่งให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานไปฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐในการจัดอบรม
๑.๙ การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับข้อกฎหมายระเบียบ หรือหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเจ้าหน้าที่มีความรู้ยังไม่ครอบคลุมทุกประเด็นคำถามที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือผู้รับบริการขอคำปรึกษาเกี่ยวกับข้อกฎหมายระเบียบ หรือหนังสือสั่งการต่าง ๆ	๑.๙.๑ จัดฝึกอบรมภายในสำนักงาน เพื่อถ่ายทอดความรู้ให้เจ้าหน้าที่ได้รับความรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อกฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องโดยเน้นในประเด็นคำถามที่พบบ่อย ๆ ๑.๙.๒ จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรมในโครงการต่าง ๆ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้รับผิดชอบได้รับความรู้เพิ่มเติมอยู่เสมอ
๑.๑๐ การผลิตและเผยแพร่ข่าวประชาสัมพันธ์นโยบายสำคัญ การดำเนินงานของจังหวัดมหาสารคามและนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลผ่านสื่อมวลชนทุกแขนง ระบบสารสนเทศสำหรับการส่งข้อมูลข่าวสาร ยังไม่เสถียร	๑.๑๐ จัดหาเครื่องมือและอุปกรณ์ให้เพียงพอและทันสมัยเพื่อรองรับการใช้งานและสามารถนำลิงค์ข่าวมาเผยแพร่ผ่านช่องทางต่างๆ ได้ทันท่วงทีประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารได้อย่างครบถ้วนถูกต้องและทันเวลา
๑.๑๑ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนนิตยภัตถวายแด่เจ้าคณะพระสังฆาธิการในการดำรงตำแหน่ง และการพ้นตำแหน่งเลื่อนสมณศักดิ์เกิดความล่าช้าทำให้การเบิกจ่ายไม่ตรงกับข้อเท็จจริงเนื่องจากไม่มีการตรวจสอบความเคลื่อนไหวของบัญชี	๑.๑๑ ประชุมชี้แจงเจ้าคณะปกครองประจำเดือนเพื่อให้ตรวจสอบรายงานการพ้นตำแหน่งในทุกกรอบการประชุม และมีการตรวจสอบกำกับดูแลจากหัวหน้าหน่วยงานก่อนนำเสนอผู้มีอำนาจลงนาม

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนด ปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
ภารกิจหลัก (ต่อ)	
๑.๑๒ การปฏิบัติงานตามภารกิจของกรมธุรกิจพลังงานงบประมาณที่ได้รับไม่สอดคล้องกับค่างานในการติดตามการชำระค่าธรรมเนียม	๑.๑๒ จัดทำแผนการติดตามการชำระค่าธรรมเนียมให้มีความรัดกุม
๑.๑๓.การออกโฉนดที่ดินของสำนักงานที่ดินจังหวัด/สาขามีข้อมูลทางทะเบียนยังไม่สมบูรณ์ครบถ้วนทุกแปลงและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความชำนาญเนื่องจากมีระเบียบที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก และมีการแก้ไขกฎหมายและระเบียบอยู่เป็นประจำ	๑.๑๓.๑ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติและเข้ารับการอบรมที่กรมที่ดิน ๑.๑๓.๒ มีการจัดทำโครงการนัดจดทะเบียนล่วงหน้า และมีระบบจองคิวนัดจดทะเบียนเพื่อให้ผู้รับบริการจองคิวล่วงหน้าลดความแออัด และจำกัดจำนวนผู้ใช้บริการได้และเพิ่มเวลาปฏิบัติราชการอีกหนึ่งชั่วโมง (๑๖.๓๐-๑๗.๓๐ น.)
๑.๑๔ การตรวจสอบสถานประกอบการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามกฎหมายมีพนักงานตรวจแรงงานเรียกรับผลประโยชน์จากสถานประกอบการหรือสถานประกอบการมีการเสนอสินบนให้กับพนักงานตรวจแรงงาน	๑.๑๔ กำหนดแผนการออกตรวจเป็นหมู่คณะเพื่อหลีกเลี่ยงการเรียกรับผลประโยชน์จากสถานประกอบการและกำชับพนักงานตรวจแรงงานบังคับใช้กฎหมายอย่างเคร่งครัด
๑.๑๕ การบริหารงานประกันสังคม ผู้ปฏิบัติงานมีการสับเปลี่ยนหน้าที่ขาดความเข้าใจกฎหมายที่เกี่ยวข้อง นายจ้าง/ตัวแทนนายจ้างไม่เข้าใจวิธีการนำส่งเงินสมทบทำให้เกิดความผิดพลาด	๑.๑๕ หัวหน้างานกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้องด้วยความละเอียดรอบคอบ กำหนดแนวทางปฏิบัติ/หน้าที่ ความรับผิดชอบให้ผู้ปฏิบัติงานให้มีความชัดเจน รัดกุมโดยหัวหน้างานเฝ้าระวังการตรวจสอบการใช้ User Password ให้เป็นไปอย่างถูกต้องตามอำนาจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายและมีการกำกับดูแล โดยผู้รับผิดชอบระดับเหนือขึ้นไปทุกขั้นตอน
๑.๑๖ การตรวจสอบและรับรองคุณภาพสินค้าปศุสัตว์ การเก็บ/ส่งตัวอย่างชิ้นสุตรโรคสัตว์ รวมถึงการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนงานเอกสารของโครงการธนาคารโค-กระบือ	๑.๑๖ ประชุมชี้แจง อบรม ทบทวน จัดทำคู่มือ ขั้นตอนการปฏิบัติ ติดตาม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ หรือแนวทางปฏิบัติให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ผู้ประกอบการ เกษตรกร และผู้เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง และให้มีการนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในไปปรับปรุง /ปฏิบัติ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนด ปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
ภารกิจหลัก (ต่อ)	
๑.๑๗ การป้องกันควบคุมโรคพิษสุนัขบ้าของ ผู้สัมผัสโรคได้รับวัคซีนล่าช้าในพื้นที่เกิดโรค และ ไม่ได้รับวัคซีนครบถ้วนทุกตัว	๑.๑๗ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ กำกับ ติดตาม การได้รับวัคซีนของผู้สัมผัสโรค และรายงานความ ครอบคลุมการได้รับวัคซีนในสัตว์
๑.๑๘ การคัดเลือกผู้ประกอบการเข้าร่วมงานแสดง และจำหน่ายสินค้าอาจมีการเอื้อประโยชน์ ให้ผู้ประกอบการรายเดิมเข้าร่วมงานฯ ซ้ำเป็น ประจำทุกปี	๑.๑๘ แต่งตั้งคณะทำงานฯ กำหนดหลักเกณฑ์ และพิจารณาคัดเลือกผู้ประกอบการเข้าร่วมงาน แสดงและจำหน่ายสินค้า ให้เหมาะสมกับลักษณะ งานที่กำหนด มีการจัดทำประวัติการเข้าร่วมงาน แสดงสินค้าของผู้ประกอบการ และเหตุผล ประกอบการพิจารณาโดยกำกับดูแล และติดตามผล การดำเนินงานของกลุ่มงานที่รับผิดชอบในการ คัดเลือกผู้ประกอบการเข้าร่วมงานแสดงและ จำหน่ายสินค้า
๑.๑๙ การควบคุมผู้ต้องขังไปโรงพยาบาล หรือ รักษาตัวที่โรงพยาบาลและป้องกันและปราบปราม การแพร่ระบาดของยาเสพติดในเรือนจำ	๑.๑๙.๑ ผู้ต้องขังหาโอกาสที่จะหลบหนีระหว่าง ถูกควบคุมตัวไปรักษาตัวยังโรงพยาบาลภายนอกเรือนจำ ๑.๑๙.๒ อบรมยุทธวิธีในการป้องกันและปราบปราม ยาเสพติดในเรือนจำให้แก่เจ้าหน้าที่
๑.๒๐ การดำเนินการตรวจสอบสะสางคดีสำนวน ค้างค้างได้เป็นบางส่วน	๑.๒๐ ทบทวนการจ่ายคดี/ผู้จ่ายคดี ซึ่งมีคำสั่ง/แจ้ง ผู้ปฏิบัติงานทราบ โดยปฏิบัติตามคู่มือ/แนวทางที่ กำหนดและให้ส่งรายงานงวด ๖ เดือน และติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงาน
๑.๒๑ สำนวนดำเนินการบังคับคดีไม่ต่อเนื่อง บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ เนื้องาน กฎระเบียบคำสั่ง ในการปฏิบัติงานจำนวนบุคลากร ไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน	๑.๒๑ เสริมสร้างความรู้แก่เจ้าหน้าที่โดยการจัด อบรมเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน มีการลงนัด ขั้นตอนการทำงาน จัดทำสำนวนครบนัด
๑.๒๒ การจัดทำคำของบประมาณของจังหวัด ในระบบ e-budgeting มีรายละเอียดมากทำให้เกิด ข้อผิดพลาดในการบันทึกข้อมูล	๑.๒๒ จัดประชุมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดทำ แผน/โครงการอย่างต่อเนื่องและติดตามวิธีการ บันทึกข้อมูลอย่างใกล้ชิด

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนด ปรับปรุงการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
ภารกิจสนับสนุน	
๒.๑ งานด้านการเงินและบัญชี และด้านพัสดุ หน่วยงานส่วนใหญ่ ระบุยังมีความเสี่ยงแต่อยู่ใน ระดับที่ควบคุมได้และมีความจำเป็นที่หน่วยงาน จะกำหนดให้มีการควบคุม กำกับ ดูแล การปฏิบัติงาน ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่กำหนดโดยเคร่งครัด และมีการเร่งรัด เบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผน และเป้าหมาย ที่กำหนด	๒.๑.๑ จังหวัดมีหนังสือข้อมความเข้าใจให้ทุก ส่วนราชการจัดทำคำสั่งมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบ และกำกับดูแลเป็นลายลักษณ์อักษร ในการ ปฏิบัติงานและติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับ การเงิน การบัญชี การพัสดุ และกำชับให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ๒.๑.๒ จัดให้มีการอบรมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานมากขึ้น ๒.๑.๓ จัดทำคู่มือ และขั้นตอนการปฏิบัติงาน ให้เจ้าหน้าที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

๔.๒ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ประกอบด้วย
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ได้แก่ ๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒) การประเมิน
ความเสี่ยง ๓) กิจกรรมการควบคุม ๔) สารสนเทศและการสื่อสาร ๕) กิจกรรมการติดตามผล
สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ จังหวัดมหาสารคาม
มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีระบบการควบคุม
ที่เพียงพอตามสมควรและเหมาะสมแล้ว อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงที่ยอมรับได้และได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
ในปัจุบันประมาณถัดไปของหน่วยงานในราชการบริหารส่วนภูมิภาคแล้ว

๔.๓ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) แยกเป็นภารกิจหลัก/ ภารกิจสนับสนุน

ที่ประชุมร่วมพิจารณาตรวจรายการที่มีความเห็นว่า ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ในภารกิจใดที่ไม่มี
นัยสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจนั้นและกระทบกับการปฏิบัติงานตามยุทธศาสตร์
ของจังหวัด และกรณีคณะกรรมการฯ หรือเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการส่วนภูมิภาคต้องการแก้ไขรายงานการ
ประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ให้แจ้งฝ่ายเลขานุการฯ ภายในวันศุกร์ที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ หากล่วงพ้น
เวลาดังกล่าว จะถือว่าเห็นชอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ ดังกล่าว

๔.๔ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖)

ผู้ตรวจสอบภายในของจังหวัดมหาสารคาม ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของจังหวัดมหาสารคามมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสรุปได้ ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ การกิจหลัก

๑) ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการทำงานภายในองค์กร กระบวนการบุคคล ในองค์กร การดำเนินการของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังไม่ครบถ้วนตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์แนวทางปฏิบัติ

๒) ความเสี่ยงในการจัดการความรู้ที่อาจสูญหายไปพร้อมกับการเปลี่ยนแปลงของบุคลากร เช่น การเกษียณอายุทำงาน การลาออกจากงาน การแต่งตั้งโยกย้าย

๓) การปรับปรุงการควบคุมภายในยังกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงตามกระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่เดิมทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่

๑.๒ การกิจสนับสนุน

งานด้านการเงินและบัญชี และด้านพัสดุ หน่วยงานส่วนใหญ่ยังมีความเสี่ยง เนื่องจากการแก้ไขปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์แนวทางปฏิบัติ บุคลากรหรือเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติยังไม่มีความเข้าใจกับการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่าง ๆ

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ มอบหมายผู้บังคับบัญชา หัวหน้าสำนักงาน ผู้อำนวยการกลุ่มงาน จัดทำแนวทางการดำเนินงานและชี้แจงทำความเข้าใจแนวทางการปฏิบัติงาน และให้หน่วยงานจัดวางระบบควบคุมให้เพียงพอ และเหมาะสมตามแนวทางการควบคุมภายใน โดยให้จัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flowchart) ระบุจุดเสี่ยงสำคัญที่มีการตรวจพบปัญหาข้อผิดพลาด และสื่อสารให้ผู้เกี่ยวข้องทุกคนทุกระดับทราบ และร่วมกันระมัดระวังในจุดเสี่ยงสำคัญนั้น ๆ

๒.๒ การจัดการความรู้ทำให้องค์กรสามารถรักษาความเชี่ยวชาญ ความชำนาญ และความรู้ที่อาจสูญหายไปพร้อมกับการเปลี่ยนแปลงของบุคลากร เช่น การจัดทำคู่มือหลักเกณฑ์แนวทางปฏิบัติ สื่อสารหรือประชาสัมพันธ์ช่องทางการสืบค้นหาข้อมูลเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์แนวทางปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลง

๒.๓ กำชับให้ผู้บริหารทุกระดับสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญอย่างใกล้ชิด ติดตามการปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย อย่างเคร่งครัด มีการกำหนดบทลงโทษของทางราชการหากบุคลากรในหน่วยงานไม่ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์แนวทางปฏิบัติ ที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ

มติที่ประชุม : เห็นชอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดมหาสารคาม
ของส่วนราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๓๓ แห่ง ตามแบบ ปค. ๑ ปค. ๔ ปค. ๕ และ ปค. ๖
กรณีคณะกรรมการฯ มีความประสงค์จะแก้ไขให้แจ้งฝ่ายเลขานุการฯ ภายในวันศุกร์ที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ

- ไม่มี -

มติที่ประชุม : รับทราบ

เลิกประชุม เวลา ๑๕.๐๐ น.


ลงชื่อ.....ผู้จัดรายงานการประชุม
(นางสาวจิตรลดา คำวิสิทธิ์)
นักวิชาการคลังปฏิบัติการ


ลงชื่อ.....ผู้ตรวจรายงานการประชุม
(นางประภาพรณ กัณทวงษ์)
นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ