

สำเนาฉบับ

ที่ มส ๐๐๐๓/๒๑๖๔

สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ถนนขุนลุมประพาส มส ๕๘๐๐๐

๓ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน

เรียน คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในฯ จำนวน ๑๖ แผ่น

ตามที่จังหวัดแม่ฮ่องสอนได้แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน ตามคำสั่งที่ ๒๖๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ และได้จัดประชุมคณะกรรมการเพื่อติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน เมื่อวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ น. ณ ห้องประชุมวิดิทัศน์ทางไกล (VCS) นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน ในฐานะคณะกรรมการและเลขานุการร่วมขอจัดส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอนมาเพื่อพิจารณา หากท่านใดประสงค์แก้ไขรายงานการประชุมฯ ขอให้แจ้งสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน ภายในวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๕ หากพ้นกำหนดระยะเวลาดังกล่าว ถือว่าคณะกรรมการฯ รับรองรายงานการประชุมดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายวรสิทธิ์ จาตุรัตน์)

คลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน

คณะกรรมการและเลขานุการร่วม

กลุ่มงานวิชาการ

โทรศัพท์ / โทรสาร ๐-๕๓๖๑-๑๗๐๐, ๐-๕๓๖๑-๑๖๙๙

E-mail : msn@cgd.go.th

ร่าง/พิมพ์.....
ทาน/ตรวจ.....

ที่ มส ๐๐๐๓/๐๑๖๙



สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ถนนขุนลุมประพาส มส ๕๘๐๐๐

๗ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน

เรียน คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในฯ จำนวน ๑๖ แผ่น

ตามที่จังหวัดแม่ฮ่องสอนได้แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน ตามคำสั่งที่ ๒๖๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ และได้จัดประชุมคณะกรรมการเพื่อติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน เมื่อวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ น. ณ ห้องประชุมวิดิทัศน์ทางไกล (VCS) นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน ในฐานะคณะกรรมการและเลขานุการร่วมขอจัดส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอนมาเพื่อพิจารณา หากท่านใดประสงค์แก้ไขรายงานการประชุมฯ ขอให้แจ้งสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน ภายในวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๕ หากพ้นกำหนดระยะเวลาดังกล่าว ถือว่าคณะกรรมการฯ รับรองรายงานการประชุมดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายวรสิทธิ์ จาตุรัตน์)

คลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน

คณะกรรมการและเลขานุการร่วม

กลุ่มงานวิชาการ

โทรศัพท์ /โทรสาร ๐-๕๓๖๑-๑๗๐๐, ๐-๕๓๖๑-๑๖๙๙

E-mail : msn@cgd.go.th

รายงานการประชุม
คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔

วันศุกร์ที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๔ เวลา ๑๓.๓๐ น.

ณ ห้องประชุมวิเทศน์ทางไกล (VCS) ชั้น ๒

ศาลากลางจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ผู้มาประชุม

๑. นายสืบพงศ์ นิ่มพูลสวัสดิ์	รองผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน	ประธาน
๒. นายบวรวิทย์ อัครจันทโชติ	อุตสาหกรรมจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๓. นายติราช นาถบุญญฤทธิ์	พระพุทธศาสนาจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๔. นางสาวอรุณรัตน์ ประคองทรัพย์	แทน สาธารณสุขจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๕. นายกฤษณะ โคตรศรีวงศ์	แทน ทรพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๖. นางวิไลวรรณ นุ่นสวรรค์	แทน วัฒนธรรมจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๗. นางสาวจินตนา ศิริวิริยะจิตต์	แทน ท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๘. นายโชติพัฒน์ กรกุม	แทน ขนส่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๙. นางสมใจ ม่วงไม้	แทน เกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๐. นางสาวดวงฤดี ทองรุ่ง	แทน ประชาสัมพันธ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๑. นายทวีศักดิ์ จินดาลักษณ์	แทน สถิติจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๒. นางสาวจิราพร กาเวียง	แทน แรงงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๓. นางสาวอรรวรรณ เชื้อนสุข	แทน พลังงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๔. นางสาวภูษณิศา อธิษฐ์คฤข	แทน บังคับคดีจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๕. นางนิจกานต์ สายประเสริฐ	แทน พาณิชย์จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๖. นางสาวธัญญาภัทร อุดมไพรวาริ	แทน พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๗. นายวรสิทธิ์ จาตุรัตน์	คลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการและเลขานุการ
๑๘. นายชาญชัย ดารารัตติกาล	แทน หัวหน้าสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการและเลขานุการ
๑๙. นายนพรัตน์ ศรีพวก	แทน ท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการและเลขานุการ
๒๐. นางสาวทิพภา ประภักกรางกุล	นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้เข้าร่วม ...

ผู้เข้าร่วมประชุม

- | | |
|-------------------------------------|--|
| ๑. นางสาววิษุตา อนุศาสน์ผาดิกุล | สำนักงานขนส่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน |
| ๒. นางสาวชรินทร์ทิพย์ ทรัพย์ไพบุลย์ | สำนักงานท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดแม่ฮ่องสอน |
| ๓. นายจารุกิตต์ ปราณลี | สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน |
| ๔. นางสาวกมลนิตย์ เสนาจิตร | สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน |
| ๕. นางปริญพร วาจาสัตย์ | สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน |
| ๖. นางสาวทิตยา สุริยะชัยพันธ์ | สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน |

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ประธาน ๑. ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอนมอบหมาย ให้ข้าพเจ้านายสืบพงศ์ นิ่มพูลสวัสดิ์ รองผู้ว่าราชการจังหวัดทำหน้าที่ประธานในการประชุม

๒. การประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในจังหวัดแม่ฮ่องสอนเป็นการดำเนินการตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยกระทรวงการคลังได้ออกหนังสือด่วนมาก ที่ กค. ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติตาม โดยยึดหลักธรรมาภิบาล

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม

ไม่มีเนื่องจากเป็นการประชุมครั้งแรก

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ

๓.๑ คำสั่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน ที่ ๒๖๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ผู้ช่วยเลขานุการ จังหวัดแม่ฮ่องสอน อาศัยอำนาจพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด มีคำสั่งที่ ๒๖๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน เพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

องค์ประกอบ

- | | |
|-------------------------------------|------------------|
| ๑. ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน | รองประธานกรรมการ |
| (กลุ่มภารกิจด้านเศรษฐกิจและสังคม) | |

๓. นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๔. พาณิชยจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๕. ผู้อำนวยการสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๖. วัฒนธรรมจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๗. ท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๘. พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๙. ขนส่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๐. เกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๑. อุตสาหกรรมจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๒. ประชาสัมพันธ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๓. สถิติจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๔. แรงงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๕. ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๖. พลังงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๗. ผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๘. หัวหน้าสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการและเลขานุการร่วม
๑๙. ท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการและเลขานุการร่วม
๒๐. คลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการและเลขานุการร่วม
๒๑. เจ้าหน้าที่สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	ผู้ช่วยเลขานุการ
๒๒. เจ้าหน้าที่สำนักงานส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่นแม่ฮ่องสอน	ผู้ช่วยเลขานุการ
๒๓. เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยมีหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

มติที่ประชุม รับทราบและขอให้เพิ่มเติมหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กระทรวงศึกษาธิการ และกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม เป็นกรรมการ เพื่อให้การดำเนินการครอบคลุมทุกหน่วยงานของรัฐในจังหวัดแม่ฮ่องสอน ทั้งนี้ ให้แต่งตั้งเฉพาะหน่วยงานที่เป็นราชการบริหารส่วนภูมิภาค

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผู้ช่วยเลขานุการ ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ (นับถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศหลักเกณฑ์ ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑) กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงานด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ และถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แนบท้ายหลักเกณฑ์ สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

การเตรียมการดำเนินการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

- ๑) ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ (ข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์ฯ) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย
 - จังหวัดแม่ฮ่องสอน (ส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาค ๓๕ หน่วยงาน)
 - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (อบจ.^๑ ทม.^๒ ทต.^๓ และ อบต.^๔ รวม ๕๐ แห่ง)
- ๒) ให้หน่วยงานของรัฐรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่มีหน่วยงานของรัฐจัดตั้งใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างใหม่ (ถ้ามี) ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่ที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ (ข้อ ๖ และ ข้อ ๗ ของหลักเกณฑ์ฯ)
- ๓) ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ โดยแบบรายงานเป็นไปตามที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติ

การจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

- ๑) ให้หน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๑) ส่วนราชการ กรณีจังหวัดตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน ให้คณะกรรมการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนามภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ข้อ ๙ วรรค ๒ ของหลักเกณฑ์ฯ)

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายก อบต./นายกเทศมนตรี) พิจารณาลงนามส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ข้อ ๙ วรรค ๓ ของหลักเกณฑ์ฯ)

ให้คณะ ...

ให้คณะกรรมการหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายกเทศมนตรี/นายก อบจ.) พิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ข้อ ๙ วรรค ๓ ของหลักเกณฑ์ฯ)

๒) ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับ (ตามข้อ ๙ วรรคสาม และวรรคสี่ ของหลักเกณฑ์ฯ) เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และสำเนาให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (ข้อ ๑๐ วรรค ๓ ของหลักเกณฑ์ฯ)

ให้คณะกรรมการที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาค และที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเสนอ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ข้อ ๑๐ วรรคท้ายของหลักเกณฑ์ฯ)

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควรให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

มติที่ประชุม

รับทราบ

๓.๓ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผู้ช่วยเลขาธิการ ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ (นับถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศหลักเกณฑ์ ณ วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑) กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายในสรุปได้ดังนี้

๑) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงานและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในจะประกอบด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเที่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพ และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

๒) มาตรฐาน...

๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงานและกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน จะประกอบด้วยการบริหารงานตรวจสอบภายใน ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน การวางแผนการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงาน การรายงานผลการตรวจสอบการติดตามผล และการยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

ข้อ ๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควรให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติการณ์ของหน่วยงานของรัฐดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึงฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒)

ข้อ ๓ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๔ การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้างานของรัฐ

ข้อ ๖ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้ การพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ข้อ ๙ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

มติที่ประชุม

รับทราบ

๓.๔ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ผู้ช่วยเลขานุการ

ข้อ ๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ นับถัดจากประกาศ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง (กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ) เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ และใช้บังคับในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐ ถัดจากปีที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป (เริ่มดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓)

ข้อ ๒ โดยให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการ สรุปได้ดังนี้

๑) ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วย ฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ (ข้อ ๔ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับของหน่วยงานของรัฐ (ข้อ ๔ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒) โดยผู้รับผิดชอบมีหน้าที่จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (ข้อ ๕ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ)

๒) ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ (ข้อ ๖ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ) อย่างน้อยปีละครั้ง และต้องมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย (ข้อ ๒.๖ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ)

๓) ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้ (ข้อ ๗ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ)

๔) ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที (ข้อ ๘ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒)

๕) ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง (ข้อ ๙ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ)

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

จึงเรียนที่ประชุมเพื่อโปรดทราบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

มติที่ประชุม รับทราบและที่ประชุมให้นำแนวทางเรื่อง หลักธรรมาภิบาล ๑๐ ประการ มาประกอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ในปัจุบันประมาณถัดไป

๓.๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน)

ผู้ช่วยเลขาธิการ สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอนได้รวบรวมหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ครบทั้งหมด จำนวน ๓๕ หน่วยงาน และสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน ในฐานะกรรมการและเลขานุการร่วม ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ การควบคุมภายในของหน่วยงานมีเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัด โดยยังมีความเสี่ยงที่มีอยู่และได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ข้อ ๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) กระบวนการด้านการเงินบางหน่วยงานเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานละเลย ไม่ปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่กำหนด ขาดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน อาจส่งผลให้เกิดการทุจริต ทำให้ปฏิบัติงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผน

๒) บุคลากรทั้งผู้บริหารและผู้ปฏิบัติ มีการปรับเปลี่ยน โยกย้ายบ่อยครั้ง ทำให้อัตรากำลังคนไม่เต็มตามโครงสร้าง ส่งผลให้การดำเนินงานในหลายภารกิจมีความล่าช้า

๓) เครื่องมือ วัสดุ อุปกรณ์ เทคโนโลยีต่าง ๆ ที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงาน ในแต่ละภารกิจยังไม่เพียงพอ ไม่ทันสมัย ส่งผลให้เกิดอุปสรรคและประสิทธิภาพลดลง

ข้อ ๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) ควรสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน โดยใช้รูปแบบของการเรียนรู้ที่หลากหลาย เช่น การเรียนรู้ด้วยตนเอง การสร้างระบบการสอนงาน (Coaching) การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (Knowledge Management) การสอนงานด้วยวิธี On the job Training กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ปฏิบัติงานด้วยความเคร่งครัด มีผู้กำกับดูแล และมีการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานอยู่เสมอ และมีระบบการประเมินผลการปฏิบัติราชการที่มีความเข้มข้น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน การสอบทาน การควบคุม และการรายงานผลที่สามารถวัดผลได้อย่างเป็นรูปธรรม

๒) ควรมีการสะท้อนปัญหาการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นยังหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อเร่งรัดดำเนินการเพิ่มอัตรากำลังให้เพียงพอและมีความเหมาะสม ตลอดถึงการเสนอขอรับการสนับสนุนสวัสดิการแรงจูงใจที่ไม่เป็นตัวเงิน และเป็นตัวเงินจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อไม่ให้ส่งผลเสียต่อราชการ

๓) ส่งเสริมให้มีระบบการบริหารงบประมาณ บริหารสินทรัพย์ที่มีประสิทธิภาพ โดยการจัดสรรงบประมาณเพื่อจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือการปฏิบัติงานและเทคโนโลยีสมัยใหม่ มาใช้ในหน่วยงานของรัฐ

โดยมีความสอดคล้องกับรายงานการสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค. ๖) โดยผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นเพิ่มเติม เรื่อง การกำหนดวิธีการ ขั้นตอนหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของแต่ละงานเป็นคู่มือในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องเป็นมาตรฐานและครอบคลุมทุกภารกิจ รวมทั้งมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสำรอง และมีการสลับหมุนเวียนกันทำงานเพื่อทำงานแทนกันได้ เพื่อบรรเทาปัญหาการขาดแคลนบุคลากรในหน่วยงานและเกิดความต่อเนื่องในการปฏิบัติ

มติที่ประชุม

รับทราบ

๓.๖ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) รายละเอียดสาระสำคัญตามหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)

ผู้ช่วยเลขานุการ สำนักงานส่งเสริมปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด จำนวน ๕๐ แห่ง เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน โดยยังมีความเสี่ยงที่มีอยู่และได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

ข้อ ๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่

๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติ งบประมาณประจำปี และการจัดทำประชาคมหมู่บ้าน ประชาชนยังไม่ให้ความสำคัญและขาดความรู้ด้านการประชาคม

๒) การปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความชำนาญในการปฏิบัติงาน

ข้อ ๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี และการจัดทำประชาคม มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการมีส่วนร่วม

๒) การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่มีการสอนงาน ส่งเจ้าหน้าที่ไปอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้

มติที่ประชุม

รับทราบ

๔.๑ ประเด็นรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๒ ส่งกระทรวงการคลัง ภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ผู้ช่วยเลขานุการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่ามาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐ วรรค ๔ ให้คณะกรรมการที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด แล้วเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐในสังกัด (หรือในภาพรวมของจังหวัด) มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้ว่าราชการจังหวัด แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีข้อจำกัดและปัญหาที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ครอบคลุม ทุกภารกิจงานที่เป็นภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์ยิ่งขึ้น ซึ่งอย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปดังนี้

ข้อ ๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) กระบวนการด้านการเงินบางหน่วยงานเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานละเลย ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่กำหนด ขาดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน อาจส่งผลให้เกิด การทุจริต ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผน รวมถึงการปฏิบัติงานด้านพัสดุขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดประสบการณ์และกระบวนการจัดหาพัสดุ และยังมีรายได้ค้างชำระภาษี และแผนที่ภาษี รวมถึงการลงทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน

๒) บุคลากรทั้งผู้บริหารและผู้ปฏิบัติ มีการปรับเปลี่ยน โยกย้ายบ่อยครั้ง ทำให้อัตรากำลังคนไม่เต็มตามโครงสร้าง ส่งผลให้การดำเนินงานในหลายภารกิจมีความล่าช้า

๓) เครื่องมือ วัสดุ อุปกรณ์ เทคโนโลยีต่างๆ ที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงาน ในแต่ละภารกิจยังไม่เพียงพอ ไม่ทันสมัย ส่งผลให้เกิดอุปสรรคและประสิทธิภาพลดลง

๔) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี การประชาคมหมู่บ้าน ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชาคม รวมถึงการมีส่วนร่วมในการพัฒนา ตำบล ส่งผลให้ประชาชนไม่เข้าใจและไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่บังคับใช้

๕) การกำหนดราคาก่อสร้าง การขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคาร ต่าง ๆ งานออกแบบและควบคุมอาคารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บุคลากรมีไม่เพียงพอ ทำให้การ ปฏิบัติงานล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงมีความผันผวนของราคาวัสดุก่อสร้าง และค่าน้ำมันที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ส่งผลให้การประมาณราคาลาดเคลื่อนจากราคาจริง ณ ปัจจุบัน และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ขออนุญาต

๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังขาดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่มีความรู้ ความสามารถในการบริการสาธารณสุขด้านการดูแลสุขภาพ การจัดเก็บขยะ การรักษาความสะอาด งานส่งเสริม การเกษตร ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง รวมถึงการบริหารการศึกษาท้องถิ่นการประกอบอาหารให้เด็กเล็ก ยังไม่ได้มาตรฐานครบทุกมือ

๗) การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และผู้ป่วยเอดส์ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ยังต้องหาตรวจสอบข้อมูลเพื่อหาสาเหตุในระบบสารสนเทศ กรณีไม่ได้รับโอนเงินจาก กรมบัญชีกลาง

๘) ระบบการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พื้นที่อาศัยของประชาชนห่างไกล เดินทางเข้าไปช่วยเหลือล่าช้า

ข้อ ๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑) ควรสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน โดยใช้รูปแบบของการเรียนรู้ที่หลากหลาย เช่น การเรียนรู้ด้วยตนเอง การสร้างระบบการสอนงาน (Coaching) การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (Knowledge Management) การสอนงานด้วยวิธี On the job Training กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติงานด้วยความเคร่งครัด มีผู้กำกับดูแล และมีการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานอยู่เสมอ มีระบบการประเมินผลการปฏิบัติราชการที่มีความเข้มแข็ง เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน การสอบทาน การควบคุม และการรายงานผลที่สามารถวัดผลได้อย่างเป็นรูปธรรม

๒) ควรมีการสะท้อนปัญหาการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นยังหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อเร่งรัดดำเนินการเพิ่มอัตรากำลังให้เพียงพอและมีความเหมาะสม ตลอดจนการเสนอขอรับการสนับสนุนสวัสดิการแรงจูงใจที่ไม่เป็นตัวเงิน และเป็นตัวเงินจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อไม่ให้ส่งผลเสียต่อราชการ

๓) ส่งเสริมให้มีระบบการบริหารงบประมาณ บริหารสินทรัพย์ที่มีประสิทธิภาพ โดยการจัดสรรงบประมาณเพื่อจัดหางาน อุปกรณ์ เครื่องมือการปฏิบัติงานและเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้ในหน่วยงานของรัฐ

๔) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการเข้าร่วมการประชาคม จัดช่วงเวลาการประชาคมให้ตรงกับช่วงเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่สามารถเข้าร่วมได้ โดยหลีกเลี่ยงการจัดกิจกรรมช่วงฤดูการทำงาน of ประชาชน เปลี่ยนแปลงแผนการให้ใช้ได้จริงกับบริบทพื้นที่ รวมถึงปลูกฝังประชาธิปไตย และการเข้าร่วมกิจกรรมประชาคมให้แก่ประชาชนทุกหมู่บ้าน

๕) การปฏิบัติงานด้านกฎหมาย พัสต ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบ ได้รับฝึกอบรมด้านพัสต กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ด้านงานสารบรรณ และธุรการ มีการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบมาเก็บไว้ที่ระบบงานสารบรรณกลาง การกำหนดราคากลางก่อสร้างและการขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่าง ๆ งานออกแบบและควบคุมอาคาร มีการกำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข่าวสารเกี่ยวกับราคาวัสดุก่อสร้างอยู่เสมอและกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง รวมถึงการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วน เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๖) การบริการสาธารณสุข การจัดเก็บขยะ การรักษาความสะอาด และงานส่งเสริมการเกษตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการดำเนินการสรรหาบุคลากรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน มีการจ้างเหมาเอกชนตามความเหมาะสม มีการส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะและคัดแยกขยะ ก่อนนำมาทิ้ง รวมถึงการบริหารการศึกษาท้องถิ่น มีการแจ้งกำชับผู้รับจ้าง ผู้ประกอบอาหารจัดทำรายการอาหารและประกอบอาหารสำหรับเด็กอย่างมีคุณภาพ ถูกสุขลักษณะ และติดตามประเมินผลการจัดทำรายการอาหารและการประกอบอาหารสำหรับเด็กเป็นระยะ ๆ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๗) การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ปรับปรุงระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพให้ถูกต้อง รวมถึงตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเบี้ยยังชีพอย่างละเอียดถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย

๘) การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการจัดตั้งศูนย์ป้องกันบรรเทาสาธารณภัย ตั้งงบประมาณการดำเนินงานเกี่ยวกับงานสาธารณภัยต่าง ๆ และจัดให้มีรถฉุกเฉินเคลื่อนที่ โดยแจ้งได้ทีเบอร์ ๑๖๖๙

มติที่ประชุม เห็นชอบ

๔.๒ แผนการปฏิบัติงานการทำการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ผู้ช่วยเลขานุการ ๑) แผนปฏิบัติการ (Action Plan) ทางฝ่ายเลขานุการ ได้จัดทำแผนการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖

มติที่ประชุม เห็นชอบ

๒) แนวทางการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ผู้ช่วยเลขานุการ ฝ่ายเลขานุการขอใช้ตัวอย่าง แบบ ปค. ๕ ของสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน เพื่อใช้เป็นแนวทางการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ในส่วนการดำเนินการของฝ่ายเลขานุการ แบ่งเป็น ๒ บทบาท ได้แก่ ๑) บทบาทด้านยุทธศาสตร์จังหวัดได้มีการรวบรวม การรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งหน่วยงานที่ดูแลยุทธศาสตร์จังหวัด คือ สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน ๒) บทบาทด้านการสนับสนุนเพื่อให้การควบคุมภายในบรรลุวัตถุประสงค์ ผู้รับผิดชอบ คือ สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน และในการประเมินผลการควบคุมภายในจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน ได้วิเคราะห์แยกตามประเด็นยุทธศาสตร์จังหวัดปรากฏหน่วยงานที่ยังมีการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ มีความเหมาะสมยอมรับได้ จำนวน ๕ ด้าน ได้แก่

บทบาทด้านยุทธศาสตร์ มีดังนี้

๑. ด้านการยกระดับและพัฒนาการท่องเที่ยวให้มีคุณภาพและยั่งยืน : สนับสนุนประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ จำนวน ๑ หน่วยงาน คือ กระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดแม่ฮ่องสอน

๒. ด้านพัฒนาศักยภาพการค้า การลงทุน และการค้าชายแดน : การพัฒนายุทธศาสตร์และแปลงนโยบายกระทรวงเป็นแผนการจัดสรรทรัพยากรและบริหารราชการทั่วไปของกระทรวง พัฒนาระบบข้อมูลเศรษฐกิจการค้า พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ และการดำเนินงานภารกิจในการควบคุมพัฒนาและรับรองคุณภาพสินค้าปศุสัตว์ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๒ หน่วยงาน คือ กระทรวงพาณิชย์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๓. ด้านยกระดับคุณภาพชีวิต แก้ไขปัญหาความยากจน ลดความเหลื่อมล้ำทางสังคม เป็นการจัดทำนโยบายและยุทธศาสตร์การพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ในระดับจังหวัด การบริหารงานโครงการ/กิจกรรมยุทธศาสตร์ของจังหวัด การควบคุมป้องกันโรคติดต่อ จำนวน ๓ หน่วยงาน คือ กระทรวงมหาดไทย กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ กระทรวงสาธารณสุข

๔. ด้านการจัดการอนุรักษ์ พันธุ์ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และส่งเสริมให้คนอยู่ร่วมกับป่าอย่างยั่งยืน : ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมมีความสมดุลและยั่งยืน มีความมั่นคงในที่ดินทำกิน การจัดทำแผนพัฒนาด้านการเกษตรและสหกรณ์ของจังหวัด จำนวน ๓ หน่วยงาน คือ กระทรวงพาณิชย์ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๕. ด้านการพัฒนาเพื่อเสริมสร้างความมั่นคงภายในและความมั่นคงตามแนวชายแดน : การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างความมั่นคงภายในและความมั่นคง ความสงบเรียบร้อย ความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน จำนวน ๗ หน่วยงาน คือ กระทรวงพาณิชย์ กระทรวงสาธารณสุข กระทรวงมหาดไทย กระทรวงแรงงาน กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม การปฏิบัติงานด้านการสนับสนุน (Back Office) อื่น ๆ ดังนี้

๑. ด้านการบริหารจัดการ : การจัดทำแผนและเสริมสร้างศักยภาพของเกษตรกรอย่างบูรณาการ

๒. ด้านงานพัสดุ : ควบคุมการจัดซื้อ จัดหาพัสดุของหน่วยงาน

๓. ด้านการเงินและบัญชี : กำกับควบคุมดูแลการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่กำหนดด้วยความถูกต้อง

๔. ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล

๕. ด้านงานสารบรรณ

มติที่ประชุม

เห็นชอบ

ระเบียบวาระที่ ๕

เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)

๕.๑ แนวทางการจัดทำการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (แนบหลักเกณฑ์ รายงาน แนวทางคู่มือการจัดทำ)

ผู้ช่วยเลขานุการ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยฝ่ายเลขานุการเสนอให้จังหวัดแม่ฮ่องสอนจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ที่หน่วยงานของรัฐกำหนด ทั้งนี้ ได้แนบแนวทางการจัดทำการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยหน่วยงานสามารถปรับเปลี่ยนได้ตามความจำเป็น เหมาะสม และขอยกตัวอย่างการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐของกรมบัญชีกลาง

แนวทางการจัดทำการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แหล่งที่มาของความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง
๑. ปัจจัยเสี่ยงภายใน	๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)
๒. ปัจจัยเสี่ยงภายนอก	๒. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)
	๓. ด้านการเงิน (Financial Risk)
	๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk)

ซึ่งเป็นไปตามแบบฟอร์มการบริหารจัดการความเสี่ยง (แบบ RM-1 - แบบ RM-2) โดยสำนักงานคลังจังหวัด
แม่ฮ่องสอนขอใช้ตัวอย่างแบบฟอร์ม ดังนี้

การวิเคราะห์ ประเมิน และระบุวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ยุทธศาสตร์ที่ :

โครงการที่ :

วัตถุประสงค์ :

ตัวชี้วัดและเป้าหมาย :

งบประมาณ :

หน่วยงาน :

กิจกรรม (๑)	หลัก ความ เสี่ยง (๒)	ความ เสี่ยง (๓)	ประเภท ความเสี่ยง (S/O/F/C/ Ga : Gao) (๔)	แหล่งที่มาความเสี่ยง เกิดจากปัจจัย		การประเมินความเสี่ยง				วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง				รายละเอียด วิธีการ ดำเนินการ บริหารจัดการ ความเสี่ยง (๑๕)	ผลที่ คาดว่าจะ ได้รับ (๑๖)	ระยะเวลา ดำเนินการ และ ผู้รับผิดชอบ (๑๗)
				ภายใน (๕)	ภายนอก (๖)	โอกาส (๗)	ผล กระทบ (๘)	คะแนน ความ เสี่ยง (๙)	ลำดับ ความ เสี่ยง (๑๐)	ยอมรับ (๑๑)	หลีกเลี่ยง (๑๒)	ถ่าย โอน (๑๓)	ลด ความ เสี่ยง (๑๔)			

แบบ RM-๑

หน่วยงาน :

โครงการ :

ผลกระทบ	๕					
	๔					
	๓					
	๒					
	๑					
		๑	๒	๓	๔	๕
	โอกาส					

แผนภูมิความเสี่ยง

มติ...

มติที่ประชุม เห็นชอบและมอบหมายสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน เป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการ
ไปก่อนจนกว่าอัตรากำลังของสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอนจะมีความพร้อมเพื่อนำไปดำเนินการต่อไป

๕.๒ ทบทวนบทบาทการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในการประเมินผล
การควบคุมภายในภาพรวมและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามมาตรา ๗๙
แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ข้อเสนอของฝ่ายเลขานุการ แนวทางการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงและความร่วมมือ
ระหว่างสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน และสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอนในการเตรียมการสำหรับ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กระบวนการและภารกิจตามกฎหมายของหน่วยงานของรัฐ

สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ยุทธศาสตร์จังหวัดแม่ฮ่องสอน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. การยกระดับและพัฒนาศักยภาพการท่องเที่ยวให้มีคุณภาพและยั่งยืน	กระทรวงท่องเที่ยวและกีฬา
๒. พัฒนาศักยภาพการค้า การลงทุน และการค้าชายแดน	กระทรวงพาณิชย์ กระทรวงการเกษตร และสหกรณ์
๓. การยกระดับคุณภาพชีวิต แก้ไขปัญหาความยากจน ลดความเหลื่อมล้ำ ทางสังคม	กระทรวงมหาดไทย กระทรวงสาธารณสุข กระทรวงพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์
๔. การจัดการ อนุรักษ์ ป่าไม้ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และส่งเสริม ให้คนอยู่ร่วมกับป่าอย่างยั่งยืน	กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
๕. การพัฒนาเพื่อเสริมสร้างความมั่นคงภายในและความมั่นคงตามแนว ชายแดน	กระทรวงพาณิชย์ กระทรวงแรงงาน กระทรวงมหาดไทย กระทรวงพัฒนาสังคม และความมั่นคงของมนุษย์

สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน

งานด้านสนับสนุน (Back Office)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. ด้านการบริหารจัดการ	หน่วยงานของราชการบริหารส่วนภูมิภาค จำนวน ๓๕ หน่วยงาน
๒. ด้านงานพัสดุ	
๓. ด้านงานการเงินและบัญชี	
๔. ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล	
๕. ด้านงานสารบรรณ	

ผู้ช่วยเลขานุการ ในบทบาทภารกิจของฝ่ายเลขานุการ ในการจัดทำยุทธศาสตร์จังหวัด เป็นหน้าที่ของสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน และกรมบัญชีกลางเป็นผู้ออกหลักเกณฑ์การปฏิบัติ เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอมติที่ประชุม เพื่อพิจารณาทบทวนบทบาทภารกิจเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ประธาน ขอมติเห็นชอบให้สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอนดำเนินการควบคุมภายในด้านยุทธศาสตร์ฯ และสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอนดำเนินการด้านอื่น ๆ ส่วนการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วยกรอบอัตรากำลังที่ไม่เพียงพอของสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประกอบกับสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน กำกับดูแลและปฏิบัติงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง จึงขอให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการไปพลาง และเมื่อถึงเวลาที่เหมาะสมสำนักงานจังหวัดจะขอรับกลับมาดำเนินการต่อ

เลขานุการ ด้วยกรมบัญชีกลางเป็นผู้ออกหลักเกณฑ์ ใหหน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ และเพื่อเป็นการวางรูปแบบการบริหารจัดการความเสี่ยง สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอนจะดำเนินการไปพลางก่อน

มติที่ประชุม เห็นชอบ ดังนี้

๑) ในการรวบรวม การรายงานผลขอให้หน่วยงานที่ดูแลยุทธศาสตร์จังหวัด คือ สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอนเป็นหน่วยงานประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับกระบวนการและภารกิจตามยุทธศาสตร์จังหวัด

๒) สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน รับผิดชอบการวิเคราะห์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานด้านการสนับสนุน (Back Office) และดำเนินการวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมของจังหวัดแม่ฮ่องสอนเป็นปีแรกก่อนจนกว่าสำนักงานจังหวัดจะมีความพร้อมเพื่อรับไปดำเนินการต่อไป

ปิดการประชุม เวลา ๑๔.๔๕ น.

(ลงชื่อ)



ผู้จัดรายงานการประชุม

(นางปรีณพร วาจาสัตย์)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจรายงานการประชุม

(นางสาวทิพปภา ประภักกรางกุล)

นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ