

รายงานการประชุม
คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖

วันจันทร์ที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เวลา ๑๓.๓๐ น.

ณ ห้องประชุมประติษฐ์ทองคำ ชั้น ๒

ศาลากลางจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ผู้มาประชุม

๑. นายศรัณยู มีทองคำ	รองผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน	ประธาน
๒. นางสาวหน่อแก้ว อุดโน	ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนา จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๓. นางพิกุลทอง รุ่งเรือง	แทน อุตสาหกรรมจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๔. นายสุรพล วนาภรณ์	แทน สาธารณสุขจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๕. นายชาตรี สุธิพิเชฐภัณฑ์	แทน ทรพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๖. นางสาวจิตติรัตน์ สง่ากุล	แทน ประชาสัมพันธ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๗. นางสมใจ ม่วงไม้	แทน เกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๘. นางสาวพิมญาภรณ์ ทะกาศ	แทน พาณิชยจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๙. นางวิไลวรรณ นุ่นสวรรค	แทน วัฒนธรรมจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๐. นางสาวจิราวดี อ่อนวงศ์	ท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๑. ว่าที่ ร.ต. อนุพันธ์ กมลดีเยี่ยม	แทน พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๒. นางสาวไอลรา สุภานันต์	แทน ขนส่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๓. นายทวีศักดิ์ จินดาลักษณ์	แทน สถิติจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๔. นางสาวจิราพร กาเรียง	แทน แรงงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๕. นางสาวนิชนันท์ สุริจันยา	แทน พลังงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๖. นางสาวภูษณิศา อธิษฐ์คฤช	แทน บังคับคดีจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๗. นายพงศ์ศักดิ์ แถมเดช	คลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ และเลขานุการ
๑๘. นายชาญชัย ดารารัตติกาล	แทน หัวหน้าสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ และเลขานุการ
๑๙. นางสาวชุตานภรณ์ จิรอดิศัยถาวร	แทน ท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ และเลขานุการ
๒๐. นางสาวทิพปภา ประภักกรางกุล	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้เข้าร่วม ...

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวทิตยา สุริยะชัยพันธ์ นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๒. นางสาวราพร กลางถิ่น นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
สำนักงานท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๓. นายวรวิทย์ นาควิเชตร์ เจ้าหน้าที่การคลัง
สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๔. นางสาวพัชรนันท์ นาคสม นักวิชาการคลัง
สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๕. นายพัสกร ใจดี นักวิชาการคลัง
สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ประธาน ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ ดังนี้

๑. ตามคำสั่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน ที่ ๒๖๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน เพื่อกำหนดแนวทางการประเมินผล การรวบรวม การพิจารณาถ้อยแถลง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด ส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๖)
๒. ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอนมอบหมาย ให้ข้าพเจ้านายศรัณยู มีทองคำ รองผู้ว่าราชการจังหวัดทำหน้าที่ประธานในการประชุม

๓. การประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในจังหวัดแม่ฮ่องสอนเป็นการดำเนินการตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค. ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม

ตามที่ได้มีการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕ ไปแล้วนั้น

ฝ่ายเลขานุการฯ ได้จัดทำรายงานการประชุมฯ จำนวน ๑๖ หน้า และได้แจ้งไปยังคณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณาตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน ที่ มส ๐๐๐๓/ว๐๑๖๙ ลงวันที่

๗ เมษายน ๒๕๖๕ ปรากฏว่าไม่มีกรรมการฯ ท่านใดแจ้งขอแก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าว

จึงเสนอขอให้ที่ประชุมเพื่อรับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม ทั้งนี้ ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอนดำเนินการเรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอนไปพลาวก่อนจนกว่าสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอนจะมีความพร้อมเพื่อรับไปดำเนินการต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่อง

การแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในจังหวัดแม่ฮ่องสอน (เพิ่มเติม) ฝ่ายเลขานุการฯ แจ้งว่า สืบเนื่องจากจังหวัดแม่ฮ่องสอน โดยคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕ มีมติเห็นชอบให้ฝ่ายเลขานุการฯ ดำเนินการเพิ่มเติมกรรมการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กระทรวงศึกษาธิการ และกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม เป็นกรรมการ เพื่อให้การดำเนินการครอบคลุมทุกหน่วยงานของรัฐในจังหวัดแม่ฮ่องสอน ทั้งนี้ ให้แต่งตั้งเฉพาะหน่วยงานที่เป็นราชการบริหารส่วนภูมิภาค

ฝ่ายเลขานุการฯ ได้พิจารณาตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๔ ซึ่งกำหนดให้การจัดระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน ๓ ประเภท เป็นราชการบริหารส่วนกลาง เป็นราชการบริหารส่วนภูมิภาค เป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่น จากพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกระทรวงศึกษาธิการ พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๖ (๑) และ (๒) ให้จัดระเบียบราชการกระทรวงศึกษาธิการในส่วนกลาง และบริหารราชการเขตพื้นที่การศึกษา และพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๘ (๖) มีฐานะเป็นนิติบุคคล และมีระเบียบบริหารราชการตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งสถาบันอุดมศึกษา กรณีนี้จึงไม่สามารถแต่งตั้งกรรมการจากหน่วยงานดังกล่าวเพิ่มเติมได้ และสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอนได้มีหนังสือที่ มส ๐๐๐๓/๐๖๔๘ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ขี้แจงข้อเท็จจริงให้ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอนทราบแล้ว

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อทราบ

๔.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ และถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

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

การเตรียมการดำเนินการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

๑) ให้งานของรัฐบาลจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ (ข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

- จังหวัดแม่ฮ่องสอน (ส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาค ๓๕ หน่วยงาน)
- องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (อบจ.^๑ ทม.^๒ ทต.^๓ และ อบต.^๔ รวม ๕๐ แห่ง)

๒) ให้งานของรัฐบาลรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่มีหน่วยงานของรัฐจัดตั้งใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างใหม่ (ถ้ามี) ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่ที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ (ข้อ ๖ และข้อ ๗ ของหลักเกณฑ์)

๓) ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ โดยแบบรายงานเป็นไปตามที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติ

การจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

๑) ให้งานของรัฐบาล ตามข้อ ๑ (๑) ส่วนราชการ กรณีจังหวัดตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน ให้คณะกรรมการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนามภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ข้อ ๙ วรรค ๒ ของหลักเกณฑ์)

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๒) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายก อบต./นายกเทศมนตรี) พิจารณาลงนามส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ข้อ ๙ วรรค ๓ ของหลักเกณฑ์)

ให้คณะกรรมการหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๑ (๒) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (นายกเทศมนตรี/นายก อบจ.) พิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ข้อ ๙ วรรค ๓ ของหลักเกณฑ์)

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

ให้คณะกรรมการที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาค และที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นเสนอ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ข้อ ๑๐ วรรคท้ายของหลักเกณฑ์)

- ๕ -

๔.๑.๒ ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควรให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อโปรดทราบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มติที่ประชุม

รับทราบ

๔.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒) กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้น เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ข้อ ๓ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามโครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และการบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้างานของรัฐ สรุปได้ดังนี้

๑) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของหน่วยงาน และบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในจะประกอบด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ และการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน

๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่กล่าวถึงลักษณะของงาน และกระบวนการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน จะประกอบด้วยการบริหารงานตรวจสอบภายใน ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน การวางแผนการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงาน การรายงานผลการตรวจสอบ การติดตามผล และการยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร

ข้อ ๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควรให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ข้อ ๖ ...

ข้อ ๖ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกันไม่ได้ การพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ข้อ ๙ กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อโปรดทราบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มติที่ประชุม รับทราบ

๔.๓ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง (กระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ) เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์รวมถึงเพิ่มศักยภาพ และขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ และใช้บังคับในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐ ถัดจากปีที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป (เริ่มดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓)

ข้อ ๒ โดยให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการ สรุปได้ดังนี้

๑) ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วย ฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ (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 กำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้ (ข้อ ๗ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ)

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

๕) ให้ ...

๕) ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาน้อยปีละ ๑ ครั้ง (ข้อ ๙ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ฯ)

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อโปรดทราบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

มติที่ประชุม รับทราบ

๔.๔ รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ (หน่วยงานของรัฐ ๓๕ หน่วยงาน) (เอกสารแนบ ๑)

การประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียดสาระสำคัญตามหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ปค.๑ ปค. ๔ ปค. ๕ และ ปค. ๖ โดยสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ

๔.๕ รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เอกสารแนบ ๒)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียดสาระสำคัญตามหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ปค.๑ ปค. ๔ ปค. ๕ และ ปค. ๖ นำเสนอโดยสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๕ **เรื่องเพื่อพิจารณา**

๕.๑ พิจารณาร่างหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีจังหวัดส่งรายงานในภาพรวมจังหวัดต่อกระทรวงการคลัง (แบบ ปค. ๒) (นำเสนอโดยสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน)

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่ามาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐ วรรค ๔ กำหนดให้คณะกรรมการที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด แล้วเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลัง ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ โดยสรุปดังนี้

จังหวัด ...

จังหวัดแม่ฮ่องสอนเห็นว่า การควบคุมภายในในภาพรวมของจังหวัด มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัด แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีข้อจำกัดและปัญหาที่จะต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ครอบคลุมทุกภารกิจงานที่เป็น ภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเกิดผลสัมฤทธิ์ยิ่งขึ้น อย่างไรก็ตาม ก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กระบวนการด้านการเงินบางหน่วยงานเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานละเลย ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่กำหนด ขาดความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน อาจส่งผลให้เกิดการทุจริต ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผน รวมถึงการปฏิบัติงานด้านพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดประสบการณ์และกระบวนการจัดหาพัสดุ และยังมีรายได้ค้างชำระภาษี และแผนที่ ภาษี รวมถึงการลงทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน

๑.๒ บุคลากรทั้งผู้บริหารและผู้ปฏิบัติ มีการปรับเปลี่ยน โยกย้ายบ่อยครั้งทำให้ อัตรากำลังคนไม่เต็มตามโครงสร้าง ส่งผลให้การดำเนินงานในหลายภารกิจมีความล่าช้า

๑.๓ ระเบียบ หลักเกณฑ์การใช้พื้นที่ในจังหวัดแม่ฮ่องสอน ส่วนใหญ่พื้นที่อยู่ใน เขตลุ่มน้ำชั้น ๑ และชั้น ๒ ที่ต้องทำการศึกษาผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม (EIA) ตามพระราชบัญญัติส่งเสริม และรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ยังมีขั้นตอนที่ซับซ้อนและใช้ระยะ เวลานาน ทำให้การดำเนินโครงการหลาย ๆ โครงการไม่สามารถของบประมาณได้ เนื่องจากยังไม่ได้รับอนุญาต ให้ใช้พื้นที่

๑.๔ การเกิดจุดความร้อนหรือการเกิดไฟในพื้นที่ป่ายังคงมีอยู่ เนื่องจากประชาชน บางส่วนยังมีวิถีชีวิตและแนวคิดแบบดั้งเดิม ยึดติดกับการเผาป่าหรือการเผาในที่ต่าง ๆ ขาดจิตสำนึกในการ ร่วมกันป้องกันไฟป่า ประกอบกับจังหวัดแม่ฮ่องสอนยังมีปัญหาฝุ่นควันข้ามพรมแดนระหว่างประเทศ ทำให้ ค่าฝุ่นละออง PM ๒.๕ ของจังหวัดสูงขึ้น ยากต่อการควบคุม

๑.๕ พื้นที่จังหวัดแม่ฮ่องสอนส่วนใหญ่เป็นเขตป่าอนุรักษ์ และป่าสงวนแห่งชาติ ทำให้การพัฒนาเป็นไปอย่างจำกัด พื้นที่เกษตรกรรมมีน้อย ทำให้เกิดการบุกรุกทำลายป่า เพื่อนำมาใช้เป็นพื้นที่ ทำกิน โดยส่วนใหญ่เป็นพื้นที่ลาดชัน มักประสบปัญหาการชะล้างพังทลายซึ่งเป็นปัจจัยเสี่ยงที่ส่งผลให้เกิด สาธารณภัยในพื้นที่

๑.๖ ประชาชนส่วนใหญ่ขาดองค์ความรู้ด้านเกษตรกรรม การอนุรักษ์พันธุกรรมพืช การแปรรูปหรือการคิดแบบนอกรอบ ไม่มีการนำเทคโนโลยีและนวัตกรรมมาใช้ เพื่อลดต้นทุนการผลิต และการขนส่ง ทำให้ผลิตภัณฑ์และสินค้าเกษตรยังไม่สามารถเข้าสู่ตลาดสากลได้

๑.๗ ขาดเครื่องมือ วัสดุ อุปกรณ์ เทคโนโลยีต่าง ๆ ที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงานใน แต่ละภารกิจยังไม่เพียงพอ ไม่ทันสมัย ส่งผลให้เกิดอุปสรรคและประสิทธิภาพลดลง โดยเฉพาะอย่างยิ่งเทคโนโลยี ที่จะจัดการเรื่องสิ่งแวดล้อมของจังหวัด

๑.๘ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีงบประมาณเพียงพอในการพัฒนาโครงสร้าง พื้นฐานในพื้นที่รับผิดชอบได้

๑.๙ การสื่อสารของประชาชนในพื้นที่จังหวัดแม่ฮ่องสอนส่วนใหญ่ใช้ภาษาถิ่น ภาษาไทย เป็นภาษาที่สอง ส่งผลให้การประชาสัมพันธ์ในพื้นที่ยังไม่สามารถสร้างความเข้าใจให้กับกลุ่มชาติพันธุ์ได้ ทั้งยังทำให้เป็นผู้ด้อยโอกาสทางการศึกษา

๑.๑๐ พื้นที่ส่วนใหญ่ในจังหวัดแม่ฮ่องสอนเป็นพื้นที่ห่างไกล ยากลำบากต่อการเดินทาง เกิดปัญหาโรคอุบัติใหม่ และมีประชากรแฝงเป็นจำนวนมาก ทำให้เป็นภาระค่าใช้จ่ายด้านการรักษาพยาบาล

๑.๑๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี และการจัดทำประชาคมหมู่บ้าน พบว่า ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชาคม รวมถึงการมีส่วนร่วมในการพัฒนาตำบล และสัดส่วนประชาชนเข้าร่วมกิจกรรมประชาคมยังน้อยอยู่ เนื่องจากการจัดกิจกรรมตรงกับช่วงฤดูเตรียมพื้นที่เพาะปลูก

๑.๑๒ การกำหนดราคาก่อสร้าง การขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่าง ๆ งานออกแบบและควบคุมอาคารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น บุคลากรมีไม่เพียงพอ ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมถึงมีความผันผวนของราคารวัสดุก่อสร้างและค่าน้ำมันที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ส่งผลให้การประมาณราคาลาดเคลื่อนจากราคาจริง ณ ปัจจุบัน และผู้ขออนุญาตไม่ทำตามแบบแปลนที่ขออนุญาต

๑.๑๓ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังขาดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่มีความรู้ความสามารถในงานบริการสาธารณสุขด้านการดูแลสุขภาพ การจัดเก็บขยะ การรักษาความสะอาด งานส่งเสริมการเกษตร ขาดเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรง รวมถึงการบริหารการศึกษาท้องถิ่นการประกอบอาหารให้เด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐานครบทุกมือ

๑.๑๔ งานสวัสดิการและพัฒนาชุมชน การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์เป็นเงินสด การถือเงินสดจำนวนมากจากธนาคารมายังสำนักงานและนำเงินสดจำนวนมากไปจ่ายให้ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ในพื้นที่ยังคงมีความเสี่ยงต่อความปลอดภัย และการรับลงทะเบียนยังชีพผู้สูงอายุตกหล่น

๑.๑๕ ระบบการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พื้นที่อาศัยของประชาชนห่างไกล เดินทางเข้าไปช่วยเหลือล่าช้า

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

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

๒.๒ ควรมีการสะท้อนปัญหาการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นยังหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อเร่งรัดดำเนินการเพิ่มอัตรากำลังให้เพียงพอและมีความเหมาะสม ตลอดจนการเสนอขอรับการสนับสนุนสวัสดิการ แรงจูงใจที่ไม่เป็นตัวเงิน และเป็นตัวเงินจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อไม่ให้ส่งผลเสียต่อราชการ

๒.๓ ตามนโยบายของรัฐบาลในการจัดสรรที่ดินทำกิน (คทข.) เอื้อต่อการบริการจัดการพื้นที่ป่าของจังหวัด เพื่อส่งเสริมการใช้ทรัพยากรธรรมชาติอย่างเหมาะสม ทำให้คนอยู่ร่วมกับป่าได้อย่างยั่งยืน ซึ่งจังหวัดแม่ฮ่องสอนมีพื้นที่ดำเนินการ ๒๐ พื้นที่ ได้รับอนุญาตแล้ว ๕ พื้นที่ คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๐๐ และรอการพิจารณาอนุมัติเพิ่มเติมอีก ๘ พื้นที่ ปรับปรุงระบบบริหารจัดการเกี่ยวกับเป้าหมายของโครงการจัดสรรที่ดินทำกิน (คทข.) และสร้างความรู้ความเข้าใจและความร่วมมือกับชุมชนหมู่บ้านเกี่ยวกับนโยบายรัฐบาลในการจัดสรรที่ดินทำกิน ...

ทำกิน เพื่อลดปัญหาความขัดแย้งระหว่างภาครัฐและชุมชน ให้สามารถดำเนินนโยบายที่สามารถให้คนอยู่ร่วมกับป่าได้อย่างยั่งยืน ซึ่งจะสามารถรองรับการทำเกษตรของประชาชนได้เพิ่มขึ้น

๒.๔ ประชาสัมพันธ์เชิงรุกในพื้นที่ ทั้งระดับอำเภอ ตำบล หมู่บ้าน เร่งสร้างการรับรู้ และการมีส่วนร่วมจากทุกภาคส่วน มีการตั้งด่าน จุดสกัด โดยชุดปฏิบัติการระดับอำเภอ ตำบล หมู่บ้าน เพื่อให้เกิดสิ่งแวดล้อมที่ดี ลดการเผาวัสดุทางการเกษตร

๒.๕ ปรับปรุงระบบบริหารจัดการเกี่ยวกับเป้าหมายของโครงการจัดสรรที่ดินทำกิน (คทข.) และสร้างความเข้าใจและความร่วมมือกับชุมชน หมู่บ้านเกี่ยวกับนโยบายรัฐบาลในการจัดสรรที่ดินทำกิน เพื่อลดปัญหาความขัดแย้งระหว่างภาครัฐและชุมชน ให้สามารถดำเนินนโยบายที่สามารถให้คนอยู่ร่วมกับป่าได้อย่างยั่งยืน

๒.๖ ส่งเสริมประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับความรู้เกี่ยวกับโครงการพระราชดำริ โดยบูรณาการกับทุกภาคส่วน เพื่อสร้างความเข้าใจแก่ประชาชนมากขึ้น พัฒนาคุณภาพมาตรฐานความปลอดภัยสินค้าเกษตรและอาหาร พัฒนาระบบโลจิสติกส์ และการสื่อสารเพื่อรองรับความต้องการของตลาดยุคใหม่ และลดต้นทุนการผลิตและการขนส่ง

๒.๗ ส่งเสริมให้มีระบบการบริหารงบประมาณ บริหารสินทรัพย์ที่มีประสิทธิภาพ โดยการจัดสรรงบประมาณ เพื่อจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ เครื่องมือการปฏิบัติงานและเทคโนโลยีสมัยใหม่มาใช้ในหน่วยงานของรัฐ

๒.๘ ควรมีการวางผังเมืองจังหวัดแม่ฮ่องสอน เพื่อรองรับการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน

๒.๙ ส่งเสริม สนับสนุนการจัดการศึกษาจากภูมิปัญญาท้องถิ่น โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริและสถานที่ท่องเที่ยวสำคัญให้เป็นแหล่งเรียนรู้ และให้ทุกภาคส่วนร่วมสนับสนุนในการจัดการศึกษา และพัฒนาการศึกษา โดยส่งเสริมแหล่งวิชาที่ทุกคนมีโอกาสใช้สื่อสารทุกประเภท และศึกษาหาความรู้จากแหล่งต่าง ๆ อาทิ ห้องสมุด วิทยุโทรทัศน์ เป็นต้น

๒.๑๐ พัฒนาระบบส่งต่อผู้ป่วยทางอากาศในพื้นที่ห่างไกลที่มีการคมนาคมไม่สะดวก และพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ให้พร้อมสำหรับการปฏิบัติงานเบื้องต้น และสนับสนุนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในพื้นที่ห่างไกล

๒.๑๑ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี มีการรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญและประโยชน์ของการเข้าร่วมการประชุม จัดช่วงเวลาการประชุมให้ตรงกับช่วงเวลาที่ประชาชนส่วนใหญ่สามารถเข้าร่วมได้ โดยหลีกเลี่ยงการจัดกิจกรรมช่วงฤดูกาลทำงานของประชาชน เปลี่ยนแปลงแผนการให้ใช้ได้จริงกับบริบทพื้นที่ รวมถึงปลูกฝังประชาธิปไตย และการเข้าร่วมกิจกรรมประชุมให้แก่ประชาชนทุกหมู่บ้าน

๒.๑๒ การปฏิบัติงานด้านกฎหมาย พัสตุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบ ได้รับฝึกอบรมด้านพัสตุ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ด้านงานสารบรรณ และธุรการ มีการติดตามและนำหนังสือจากผู้รับผิดชอบมาเก็บไว้ที่ระบบงานสารบรรณกลาง การกำหนดราคากลางก่อสร้างและการขออนุญาตก่อสร้างและดัดแปลงอาคารต่าง ๆ งานออกแบบและควบคุมอาคาร มีการกำกับเจ้าหน้าที่ให้ติดตามข่าวสารเกี่ยวกับราคาวัดก่อสร้างอยู่เสมอและกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง รวมถึงการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วน เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๒.๑๓ การบริการสาธารณสุข การจัดเก็บขยะ การรักษาความสะอาด และงานส่งเสริมการเกษตรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการดำเนินการสรรหาบุคลากรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน มีการจ้างเหมาเอกชนตามความเหมาะสม มีการส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการกำจัดขยะและคัดแยกขยะ

ก่อนนำมา ...

ก่อนนำมาทิ้ง รวมถึงการบริหารการศึกษาท้องถิ่น มีการแจ้งกำชับผู้รับจ้าง ผู้ประกอบอาหารจัดทำรายการอาหารและประกอบอาหารสำหรับเด็กอย่างมีคุณภาพ ถูกสุขลักษณะ และติดตามประเมินผลการจัดทำรายการอาหารและการประกอบอาหารสำหรับเด็กเป็นระยะ ๆ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๒.๑๔ การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ปรับปรุงระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพให้ถูกต้อง รวมถึงตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเบี้ยยังชีพอย่างละเอียดถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย

๒.๑๕ การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการจัดตั้งศูนย์ป้องกันบรรเทาสาธารณภัย ตั้งงบประมาณการดำเนินเกี่ยวกับงานสาธารณภัยต่าง ๆ และจัดให้มีรถฉุกเฉินเคลื่อนที่ โดยแจ้งได้ที่เบอร์ ๑๖๖๙

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อโปรดพิจารณา ให้ความเห็นชอบ ในร่างหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๒) เพื่อเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดลงนาม และส่งกระทรวงการคลัง ภายใน ๑๘๐ วัน (ภายในวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕)

มติที่ประชุม เห็นชอบ

๕.๒ กำหนดกรอบแนวทางการจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับมติที่ประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๔ มอบหมายให้สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอนในฐานะฝ่ายเลขานุการร่วม ดำเนินการวางระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงในภาพรวมของจังหวัดแม่ฮ่องสอน

บัดนี้ สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอนได้จัดทำกรอบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ จังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้คณะกรรมการประเมินผลฯ พิจารณากรอบแนวทางการจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นปีแรกที่คณะกรรมการฯ กำหนดให้มีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน ในฐานะฝ่ายเลขานุการฯ ร่วม ได้ทำการวิเคราะห์จากการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค. ๕ ในภาพรวมของจังหวัดที่มีผลการควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างเพียงพอ แต่ยังมีผลกระทบ จึงได้รวบรวมข้อมูลและวิเคราะห์เรื่องการแก้ไขปัญหาค้นหาและฝุ่นละอองเชิงพื้นที่เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้นำข้อมูลไปใช้ในการดำเนินการแก้ไขปัญหาตามภารกิจของหน่วยงาน ทั้งนี้ เมื่อที่ประชุมมีมติเห็นชอบในเรื่องดังกล่าว ฝ่ายเลขานุการฯ ร่วม จะดำเนินการประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อทำการตรวจสอบข้อมูลในแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเมื่อดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จะรายงานผลการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอนต่อไป

จึงเสนอ ...

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อโปรดพิจารณา ให้ความเห็นชอบ กรอบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ จังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

มติที่ประชุม เห็นชอบ

๕.๓ กำหนดแบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยสรุปขั้นตอนการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ดังนี้

๑. คัดเลือกโครงการ/นโยบายของผู้ว่าราชการจังหวัด/แผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

๒. ขั้นตอนและแนวทางการบริหารความเสี่ยงโครงการที่ได้รับคัดเลือก
- กำหนดวัตถุประสงค์ของโครงการ กิจกรรมหลัก และวัตถุประสงค์ของกิจกรรมหลัก

- วิเคราะห์ความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยงตามมิติธรรมาภิบาล ๑๐ ประเด็น ได้แก่ ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ การมีส่วนร่วม ความโปร่งใส การตอบสนอง การรับผิดชอบ ความเสมอภาค การมุ่งเน้นฉันทามติ นิติธรรม และการกระจายอำนาจ

๓. นำความเสี่ยงที่พบในกิจกรรมตามข้อ ๒ มาแยกประเภทความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย

๔. ประเมินความเสี่ยง โดยพิจารณาโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ความรุนแรงของผลกระทบ และนำผลที่ได้มาคูณกันเป็นระดับความเสี่ยง

๕. กำหนดกลยุทธ์ที่นำมาใช้จัดการกับความเสี่ยง การหลีกเลี่ยงหรือกำจัดความเสี่ยง การควบคุมความเสี่ยง การยอมรับความเสี่ยง และการถ่ายโอนความเสี่ยง และกำหนดแนวทางการจัดการความเสี่ยง

๖. ดำเนินการกิจกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง การจัดทำแผน โดยนำปัจจัยเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงจากมากไปหาน้อย จากผลคูณในข้อ ๔ กำหนดกิจกรรมตามแนวทางการจัดการความเสี่ยง (ที่ระบุไว้ใน ข้อ ๕) กำหนดเป้าหมาย/ผลสำเร็จของกิจกรรม ระยะเวลาการดำเนินงาน ผู้รับผิดชอบ และงบประมาณ

๗. การกำกับติดตามผลการดำเนินงาน โดยจัดทำรายงาน “แบบรายงานการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการ”

ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำแบบฟอร์มประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง/การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อการดำเนินการให้ครอบคลุมเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยกระบวนการระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง และการตอบสนองความเสี่ยง เพื่อนำมาจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อใช้ติดตามและประเมินผลต่อไป

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อโปรดพิจารณา ให้ความเห็นชอบ แบบประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ทั้งนี้ ขอให้หน่วยงานดำเนินการจัดทำแบบประเมินความเสี่ยงจากตามแบบฟอร์มที่ฝ่ายเลขานุการฯ เสนอ เพื่อนำผลคะแนนในแต่ละด้านมาเป็น

ปัจจัยในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง หากความเสี่ยงของหน่วยงานที่เกิดขึ้นเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ให้หน่วยงานระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง และลำดับความเสี่ยง เพื่อประเมินการจัดการหรือจัดกิจกรรมการควบคุมภายใน และกำหนดมาตรการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง และรายงานผลให้ผู้บริหารของหน่วยงานทราบ และเตรียมรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน/โครงการที่สำคัญต่อไป

มติที่ประชุม เห็นชอบ ทั้งนี้ ประธานในที่ประชุมขอให้สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน ซึ่งเป็นฝ่ายเลขานุการและกรรมการร่วมในการจัดประชุมชี้แจงหรือจัดฝึกอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายใน ตรวจสอบภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หน่วยงานในจังหวัดแม่ฮ่องสอนได้มีความรู้ความเข้าใจ เพื่อนำไปปฏิบัติให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ระเบียบวาระที่ ๖ เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)

แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ฝ่ายเลขานุการฯ แจ้งว่า ตามที่จังหวัดแม่ฮ่องสอน ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน ที่ ๒๖๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ เนื่องจากองค์ประกอบส่วนราชการตามคำสั่งดังกล่าวยังไม่ครอบคลุมทุกส่วนราชการของจังหวัดแม่ฮ่องสอน (หน่วยงานของรัฐ ๓๕ หน่วยงาน) เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอนเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและต่อเนื่อง จึงอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับความใน ข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอยกเลิกคำสั่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน ที่ ๒๖๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ และแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอนใหม่ โดยมีรายละเอียดและองค์ประกอบ ดังนี้

คำสั่ง ...



คำสั่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ที่ /๒๕๖๖

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ตามที่จังหวัดแม่ฮ่องสอน ได้มีคำสั่งที่ ๒๖๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอน ไว้แล้ว นั้น

เนื่องจากองค์ประกอบส่วนราชการตามคำสั่งดังกล่าวข้างต้นยังไม่ครอบคลุมทุกส่วนราชการ ดังนั้น เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอนเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และต่อเนื่อง อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับความใน ข้อ ๕ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงให้ยกเลิกคำสั่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน ที่ ๒๖๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ และแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดแม่ฮ่องสอนใหม่ ดังนี้

องค์ประกอบ

- | | |
|---|------------------|
| ๑. ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน
(กลุ่มภารกิจด้านเศรษฐกิจและสังคม) | รองประธานกรรมการ |
| ๓. ปลัดจังหวัดแม่ฮ่องสอน | กรรมการ |
| ๔. นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดแม่ฮ่องสอน | กรรมการ |
| ๕. พาณิชย์จังหวัดแม่ฮ่องสอน | กรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
จังหวัดแม่ฮ่องสอน | กรรมการ |
| ๗. วัฒนธรรมจังหวัดแม่ฮ่องสอน | กรรมการ |
| ๘. ท้องเที่ยวและกีฬาจังหวัดแม่ฮ่องสอน | กรรมการ |
| ๙. พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดแม่ฮ่องสอน | กรรมการ |
| ๑๐. ขนส่งจังหวัดแม่ฮ่องสอน | กรรมการ |
| ๑๑. เกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน | กรรมการ |
| ๑๒. อุตสาหกรรมจังหวัดแม่ฮ่องสอน | กรรมการ |

๑๓. ประชาสัมพันธ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๔. สถิติจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๕. แรงงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๖. ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๗. พลังงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๘. ผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๑๙. สัสดีจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๒๐. เกษตรจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๒๑. ประมงจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๒๒. ปศุสัตว์จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๒๓. สหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๒๔. ปฏิรูปที่ดินจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๒๕. หัวหน้าสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๒๖. ที่ดินจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๒๗. โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๒๘. พัฒนาชุมชนจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๒๙. ผู้อำนวยการสำนักงานคุมประพฤติจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๓๐. ผู้บัญชาการเรือนจำจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๓๑. ผู้บัญชาการเรือนจำอำเภอแม่สะเรียง	กรรมการ
๓๒. จัดหางานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๓๓. สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๓๔. ประกันสังคมจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการ
๓๕. หัวหน้าสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการและเลขานุการร่วม
๓๖. ท้องถิ่นจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการและเลขานุการร่วม
๓๗. คลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน	กรรมการและเลขานุการร่วม
๓๘. เจ้าหน้าที่สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน ไม่เกินสองคน	ผู้ช่วยเลขานุการ
๓๙. เจ้าหน้าที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ไม่เกินสองคน	ผู้ช่วยเลขานุการ
๔๐. เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน ไม่เกินสองคน	ผู้ช่วยเลขานุการ

โดยมีหน้าที่

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

๖. ดำเนินการรวบรวมและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อรายงานผลให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อโปรดพิจารณา ทั้งนี้ ฝ่ายเลขานุการฯ จะได้นำเสนอคำสั่งดังกล่าวให้ผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อโปรดพิจารณาลงนามต่อไป

มติที่ประชุม เห็นชอบ

เลิกประชุมเวลา ๑๕.๓๐ น.

(ลงชื่อ) ผู้จดยางานการประชุม
(นางสาวทิตยา สุริยะชัยพันธ์)
นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจรายงานการประชุม
(นางสาวทิพภา ประภักกรางกุล)
นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ