

ที่ พล ๐๐๐๓/ว ๕๗๖



สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก
ถนนวังจันทน์ พล ๖๕๐๐๐

๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ส่งรายงานการประชุมการประชุมประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดพิษณุโลก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คณะกรรมการควบคุมภายในจังหวัดพิษณุโลก (บัญชีแนบท้าย)

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลังด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

๒. หนังสือจังหวัดพิษณุโลก ที่ พล ๐๐๐๓/ว ๗๗๖ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการประชุมการประชุมประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดพิษณุโลก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑ ชุด

๒. แบบตอบรับการตรวจรับรองรายงานการประชุม จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน กำหนดข้อ ๑๐ วรรคสี่ ให้คณะกรรมการที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประชุมประเมินผลการควบคุมภายในมาจัดทำรายงานการประชุมประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาลงนามและส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และอ้างถึง ๒ จังหวัดได้เชิญคณะกรรมการควบคุมภายในจังหวัดพิษณุโลกประชุมการประชุมประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดพิษณุโลก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เวลา ๑๓.๓๐ น. ณ ห้องพระคลังมหาสมบัติ สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ศาลากลางจังหวัดพิษณุโลก ชั้น ๑ เพื่อให้การจัดส่งรายงานการประชุมประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดพิษณุโลก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตามที่อ้างถึง ๑ กำหนด นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ในฐานะฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการฯ ขอส่งรายงานการประชุมการประชุมประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดพิษณุโลก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑) เพื่อให้คณะกรรมการที่เข้าร่วมประชุม ทำการตรวจสอบและรับรองรายงานการประชุมตามแบบตอบรับการตรวจรับรองรายงานการประชุม (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒) โดยแจ้งสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกทราบภายในวันพฤหัสบดีที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๗ ทั้งนี้ หากล่วงเลยระยะเวลาที่กำหนดจะถือว่าท่านรับรองรายงานการประชุมฯ ดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวยุบล ปกป้อง)

คลังจังหวัดพิษณุโลก

กรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการควบคุมภายในจังหวัดพิษณุโลก

กลุ่มงานวิชาการ

โทร. ๐ ๕๕๒๕ ๘๘๕๓

โทรสาร ๐ ๕๕๒๔ ๕๐๘๓

บัญชีแนบท้าย

๑. หัวหน้าสำนักงานจังหวัดพิษณุโลก
๒. ปลัดจังหวัดพิษณุโลก
๓. นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิษณุโลก
๔. โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดพิษณุโลก
๕. เกษตรและสหกรณ์จังหวัดพิษณุโลก
๖. ท้องถิ่นจังหวัดพิษณุโลก
๗. พัฒนาการจังหวัดพิษณุโลก
๘. ประกันสังคมจังหวัดพิษณุโลก
๙. สถิติจังหวัดพิษณุโลก
๑๐. ผู้อำนวยการกลุ่มงานยุทธศาสตร์และข้อมูลเพื่อการพัฒนาจังหวัด
สำนักงานจังหวัดพิษณุโลก
๑๑. หัวหน้ากลุ่มงานการเงินและบัญชีและการตรวจสอบ
สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดพิษณุโลก

รายงานการประชุมการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดพิษณุโลก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



แบบตอบรับการตรวจรับรองรายงานการประชุม
การประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดพิษณุโลก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้าพเจ้า.....ตำแหน่ง.....

หน่วยงาน.....

คณะกรรมการควบคุมภายในจังหวัดพิษณุโลก ได้ตรวจรายงานการประชุมฯ มีความคิดเห็นดังนี้

- () รับรองรายงานการประชุมฯ และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดพิษณุโลก (ปค.๒ ปค. ๔ และ ปค. ๕)
- () รับรองรายงานการประชุมฯ และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดพิษณุโลก (ปค. ๒ ปค. ๔ และ ปค. ๕.) โดยขอให้แก้ไขในส่วนที่ไม่เป็นสาระสำคัญ ดังนี้
- () ไม่รับรองรายงานการประชุมฯ โดยขอให้แก้ไข ดังนี้

.....
.....
.....
.....

ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง.....

หมายเหตุ กรุณาส่งแบบตอบรับ ให้สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๗
ทาง E-mail : plk@cgd.go.th หรือทางโทรสารหมายเลข ๐๕๕-๒๔๕๐๘๓ ต่อ ๓๐๒

รายงานการประชุม
การประชุมผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดพิษณุโลก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗
วันพุธที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เวลา ๑๓.๓๐ น.
ณ ห้องพระคลังมหาสมบัติ ชั้น ๑ สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก
ศาลากลางจังหวัดพิษณุโลก

ผู้มาประชุม

๑. นายทรงพล	วิชัยชิตะ	รองผู้ว่าราชการจังหวัดพิษณุโลก	ประธานกรรมการ
๒. นายทองแดง	นันทศรีพรหม	(แทน) ปลัดจังหวัดพิษณุโลก	กรรมการ
๓. นายมนัสศักดิ์	มากบุญ	(แทน) นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิษณุโลก	กรรมการ
๔. พ.ต.รังสรรค์	รังษิรุจิ	(แทน) หัวหน้าสำนักงานจังหวัดพิษณุโลก	กรรมการ
๕. นางสาวบ่อทอง	โพธิ์ทอง	(แทน) โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดพิษณุโลก	กรรมการ
๖. นางรุ่งทิพย์	รัตนมณี	(แทน) เกษตรและสหกรณ์จังหวัดพิษณุโลก	กรรมการ
๗. นางสาวสุภาวดี	เจนสารกิจ	(แทน) ท้องถิ่นจังหวัดพิษณุโลก	กรรมการ
๘. นางยุพา	กลิ่นหอม	(แทน) พัฒนาการจังหวัดพิษณุโลก	กรรมการ
๙. นางสาวปัทมา	มีมาก	(แทน) ประกันสังคมจังหวัดพิษณุโลก	กรรมการ
๑๐. นายณัฐกิตติ์	จิตต์ประสาร	(แทน) สถิติจังหวัดพิษณุโลก	กรรมการ
๑๑. นางสาวยุบล	ปกป้อง	คลังจังหวัดพิษณุโลก	กรรมการและเลขานุการ
๑๒. นางจันทนา	อยู่อิม	ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินและบัญชี และการตรวจสอบ สำนักงานส่งเสริม การปกครองส่วนท้องถิ่น	ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๓. นายภาคภูมิ	มะลิวัลย์	ผู้อำนวยการกลุ่มงานยุทธศาสตร์และ ข้อมูลเพื่อการพัฒนาจังหวัด	ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๔. นางธัญสมร	สมบุญศิลป์	ผู้อำนวยการกลุ่มงานวิชาการ สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก	ผู้ช่วยเลขานุการ
๑๕. นางสาวน้ำเพชร	วงศ์ประทีป	นักวิชาการคลังชำนาญการ สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวสุพัสญา	โพธิ์ทอง	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน	สำนักงานเกษตรและ สหกรณ์จังหวัดพิษณุโลก
๒. นางสาวปริศนา	เกตุพุด	นักวิชาการพัฒนาชุมชนชำนาญการ	สำนักงานพัฒนาชุมชน จังหวัดพิษณุโลก
๓. นางสาวสายใจ	เชื้อดี	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ	สำนักงานคลัง จังหวัดพิษณุโลก

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๓๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่อง ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ประธาน : ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๑ ซึ่งในมาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้มีหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงาน การประเมินผล การควบคุมภายใน เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีระบบการควบคุมที่เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของงานที่รับผิดชอบ และมีการติดตามประเมินผลให้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยข้อ ๑๐ วรรคสี่ กำหนดให้คณะกรรมการที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและ สรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับตามวรรคสามและข้อ ๙ วรรคสอง มาจัดทำ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลัง ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๗)

จังหวัดพิษณุโลก ได้มีคำสั่งที่ ๑๙๓๗/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ แต่งตั้ง คณะกรรมการควบคุมภายในจังหวัดพิษณุโลก โดยมีรองผู้ว่าราชการจังหวัดพิษณุโลกที่ได้รับ มอบหมายให้กำกับดูแลสำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก เป็นประธานกรรมการ หัวหน้าส่วนราชการ เป็นกรรมการ และคลังจังหวัดพิษณุโลกเป็นเลขานุการ เพื่อมีหน้าที่สั่งการ กำกับดูแล และให้คำปรึกษา ให้ระบบการควบคุมภายในดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยความเรียบร้อย เป็นไปตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่กำหนด

ดังนั้น เพื่อให้การจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมส่วนราชการ สังกัดส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดดังกล่าว จึงกำหนดการประชุมการประเมินผลการควบคุมภายในจังหวัดพิษณุโลกขึ้น

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันอังคารที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖

ฝ่ายเลขานุการ : ได้มีหนังสือ ที่ พล ๐๐๐๓/๑๓๘๙ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๖ แจ้งเวียน ให้คณะกรรมการ รับรองรายงานการประชุมฯ พร้อมทั้งแก้ไขรายงานฯ ปรากฏว่าไม่มีกรรมการท่านใดขอแก้ไข รายงานฯ แต่อย่างใด

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุมฯ

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่อง เพื่อทราบ

๓.๑ รายงานผลการพิจารณาและกลั่นกรองรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ส่วนราชการส่วนภูมิภาคต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อลงนามภายใน ๙๐ วัน ในคราวประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖

ฝ่ายเลขานุการ : รายงานผลการพิจารณาและกลั่นกรองรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ส่วนราชการส่วนภูมิภาคต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อลงนามภายใน ๙๐ วัน ในคราวประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ ซึ่งมีประเด็นที่พิจารณา ๒ ประเด็น ดังนี้

๓.๑.๑ การพิจารณาและกลั่นกรองรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของ ส่วนราชการส่วนภูมิภาคจังหวัดพิษณุโลก ประกอบด้วย

๓.๑.๑.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) แบ่ง ภารกิจหลัก ๓ ด้าน ประกอบด้วย ด้านสังคม ด้านเศรษฐกิจ และด้านปกครองและความมั่นคง โดยมีกิจกรรม/โครงการ จำนวนทั้งสิ้น ๑๗๖ กิจกรรม ๘ โครงการ เป็นกิจกรรม/โครงการที่ไม่มีความเสี่ยง จำนวน ๑๑๕ กิจกรรม ๑ โครงการ และเป็นกิจกรรมที่มีความเสี่ยงเหลืออยู่ จำนวน ๖๑ กิจกรรม ๗ โครงการ เป็นภารกิจหลัก ๓ ด้าน จำนวน ๒๕ กิจกรรม ๗ โครงการ จำนวน ๓๒ ความเสี่ยง และภารกิจสนับสนุน ๓ ด้าน ประกอบด้วย ด้านงานการเงินและบัญชี ด้านการพัสดุ ด้านบุคลากร รวม ๓๖ กิจกรรม ๓๙ ความเสี่ยง

๓.๑.๑.๒ รายงานการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) ของ ส่วนราชการระดับจังหวัดปรากฏว่า “ในภาพรวมส่วนราชการสังกัด ราชการส่วนภูมิภาคของจังหวัดพิษณุโลกมีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และในการปฏิบัติงานที่มีการควบคุมอย่างเพียงพอ และมีประสิทธิภาพ ภายใต้การกำกับดูแล และตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด และสม่ำเสมอ อันจะส่งผลให้การ ดำเนินงานในภารกิจต่างๆ บรรลุวัตถุประสงค์ตามอำนาจหน้าที่ อย่างไรก็ตาม ยังมีการกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงที่เป็นจุดอ่อนหรือ ความเสี่ยงตามกระบวนการของการควบคุมภายในหน่วยงานของรัฐ ซึ่งได้มีการกำหนดวิธีการ และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้ แล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการในจังหวัดพิษณุโลกมี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น”

๓.๑.๑.๓ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) โดยมีหัวข้อความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน มี ๓ ประเด็น ได้แก่ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ, การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงาน / โครงการ และฐานข้อมูล ที่นำมาใช้การปฏิบัติงานไม่เป็นปัจจุบัน และหัวข้อการปรับปรุง การควบคุมภายใน ๔ ประเด็น ได้แก่ สนับสนุนให้บุคคลเข้ารับ

การฝึกอบรม,หน่วยงานจัดทำและเผยแพร่คู่มือ ขั้นตอนการให้บริการ
ผู้บริหารทุกระดับต้องมีการควบคุม ติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน
ของบุคลากร และหน่วยงานต้องมีการพัฒนาระบบงานหรือนำเทคโนโลยี
มาใช้ในการปฏิบัติงาน

๓.๑.๒ การรายงานติดตามการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน ตามแบบติดตาม
ผลการประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงานของรัฐ

จังหวัดได้มีหนังสือ ที่ พล ๐๐๐๓/ว ๑๙๓ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๗
แจ้งส่วนราชการส่วนภูมิภาคให้รายงานผลการดำเนินงานตามแบบติดตามผล
การประเมินผลการควบคุม ภายใน จำนวน ๒ รอบ โดยในรอบ ๖ เดือน ณ วันที่
๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลก ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน
๒๕๖๗ และรอบ ๑๒ เดือน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ส่งให้สำนักงาน
คลังจังหวัดพิษณุโลกภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ในรูปแบบ Google Sheet

มติที่ประชุม รับทราบ

๓.๒ หลักเกณฑ์และแนวทางการดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผล
การควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนามและส่งให้กระทรวงการคลัง
ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ฝ่ายเลขานุการฯ : ๓.๒.๑ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑
เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดดังนี้

(๑) หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่ง โดยมีหน้าที่ใน
การอำนวยการ ประเมินผลการควบคุมภายใน กำหนดแนวทางการประเมินผล
การควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งจัดทำรายงานการประเมินผล
การควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และข้อ ๙ วรรคสอง กำหนดให้
คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐ กรณีจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุม
ภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนามภายใน
๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ประกอบ ข้อ ๑๐ วรรคท้าย กำหนดให้
คณะกรรมการที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงาน
การประเมินผลฯ ที่ได้รับจากสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดและของ
หน่วยงานของรัฐมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด
เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลังภายใน
๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในให้เป็นตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) มี ๕ องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตาม รายละเอียดสรุปได้ ดังนี้

(๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม ๕ หลักการ

- (๑.๑) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (๑.๒) กำกับดูแล (คณะกรรมการชุดต่างๆ) ของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแล ให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (๑.๓) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ
- (๑.๔) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- (๑.๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงาน(KPI) ข้อตกลงฯ) ตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

(๒) การประเมินความเสี่ยง ๔ หลักการ

- (๒.๑) หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์
- (๒.๒) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
- (๒.๓) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
- (๒.๔) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

- (๓) กิจกรรมการควบคุมภายใน ๓ หลักการ
 - (๓.๑) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับ
 - (๓.๒) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์
 - (๓.๓) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง
 - (๔) สารสนเทศและการสื่อสาร ๓ หลักการ
 - (๔.๑) หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
 - (๔.๒) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และ ความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
 - (๔.๓) หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน
 - (๕) กิจกรรมการติดตามผล ๒ หลักการ
 - (๕.๑) หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตาม ที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 - (๕.๒) หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม
- ๓.๒.๒ รูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในฯ ตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๙ และ ข้อ ๑๐ วรรคสาม กรณีจังหวัด จะใช้แบบ ปค. ๒ ปค. ๔ ปค.๕ และ ปค.๖ ในการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในฯ โดยมีรายละเอียด ดังนี้
- (๑) ปค.๒ เป็นหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (กรณีจังหวัด) ผู้ลงนามเป็นหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
 - (๒) ปค. ๔ เป็นรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มี ๕ องค์ประกอบ ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตาม
 - (๓) ปค. ๕ เป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นการระบุภารกิจของหน่วยงาน ความเสี่ยง การควบคุมภายในที่มีอยู่ การประเมินควบคุมภายใน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- (๔) ปค. ๖ เป็นรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งกรณีเมื่อได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้วมีข้อตรวจพบ หรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายใน หรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน ให้รายงานข้อตรวจพบในแบบรายงานดังกล่าว

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่อง เพื่อพิจารณา

๔.๑ การพิจารณาและกลั่นกรองรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.)

ฝ่ายเลขานุการ : จังหวัดพิษณุโลก ได้มีหนังสือ ที่ พล ๐๐๐๓/ว ๑๐๗๙๖ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๖ ได้แจ้ง (ผู้อำนวยการ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดพิษณุโลก ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวม อปท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จัดส่งให้สำนักงานคลัง จังหวัดพิษณุโลก ภายในวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๗ ซึ่งฝ่ายเลขานุการฯ ได้รวบรวมและจัดทำ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (รายละเอียดแนบ ๑) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๔.๑.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) แบ่งภารกิจหลัก ๒ ด้าน ประกอบด้วย ด้านสังคม ด้านเศรษฐกิจ และภารกิจสนับสนุนด้านการพัสดุ มีความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ๗ กิจกรรม ๑๔ ความเสี่ยง

๔.๑.๒ รายงานการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) ในภาพรวมของ อปท. ปรากฏว่า “องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตจังหวัดพิษณุโลก ไม่พบความเสี่ยงที่เป็นนัยสำคัญ และมีการควบคุมเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่ยังมีกิจกรรมที่จะต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน ด้านต่างๆ ต่อไป”

๔.๑.๓ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค. ๑) ได้กำหนดความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ๗ กิจกรรม และการปรับปรุงการควบคุมภายใน ๗ ประเด็น

๔.๑.๔ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)

มติที่ประชุม เห็นชอบ โดยให้ฝ่ายเลขานุการฯ ปรับรายละเอียดใน ปค.๕ “การประเมินผลการควบคุมภายใน” ในแต่ละกิจกรรมยกเว้นกิจกรรมการสำรวจ การออกแบบและประมาณราคากลางการก่อสร้าง เป็น “เหมาะสมและเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงเหลืออยู่ ซึ่งต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายในที่มีอยู่อย่างต่อเนื่อง” พร้อมทั้ง มีข้อสังเกต แล้วให้ อปท. ปรับปรุงในประเด็น ดังนี้ การจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ งานพัฒนารายได้และการจัดเก็บรายได้ การบริหารจัดการขยะมูลฝอย และการคัดแยกขยะ การป้องกันและแก้ไขปัญหา ยาเสพติด การขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะด้านในการปฏิบัติงาน และการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๔.๒ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดพิษณุโลก (ส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค และ อปท.)

ฝ่ายเลขานุการฯ : รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) ภาพรวมจังหวัดพิษณุโลก ฝ่ายเลขานุการฯ ได้มีการรวมรายงานฯ ของส่วนราชการส่วนภูมิภาค และอปท.เข้าด้วยกัน โดยรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) แบ่งภารกิจหลัก ๓ ด้าน ประกอบด้วย ด้านสังคม ด้านเศรษฐกิจ และด้านปกครองและความมั่นคง โดยมีกิจกรรม ความเสี่ยงที่เหลือน้อยทั้งสิ้น จำนวน ๖๘ กิจกรรม ๗ โครงการ (ส่วนราชการสังกัดส่วนภูมิภาค จำนวน ๖๑ กิจกรรม ๗ โครงการ และอปท. จำนวน ๗ กิจกรรม) รายละเอียดแนบ ๒

มติที่ประชุม เห็นชอบ โดยให้ฝ่ายเลขานุการฯ ปรับรายละเอียด “การประเมินผลการควบคุมภายใน” ในแต่ละกิจกรรมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยกเว้นกิจกรรมการสำรวจ การออกแบบและประมาณราคากลาง การก่อสร้าง เป็น “เหมาะสมและเพียงพอในระดับหนึ่ง แต่ยังมีความเสี่ยงเหลือน้อย ซึ่งต้องมีการปรับปรุง การควบคุมภายในที่มีอยู่อย่างต่อเนื่อง”

ฝ่ายเลขานุการฯ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔) ในภาพของจังหวัด ปรากฏว่า “ในภาพรวมส่วนราชการของจังหวัดพิษณุโลก มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานที่มีการควบคุมอย่างเพียงพอ อย่างไรก็ตาม ความเสี่ยงที่พบอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่มีนัยสำคัญ และยังมีภารกิจที่ต้องดำเนินการปรับปรุงในจุดอ่อน หรือความเสี่ยงตามกระบวนการของการควบคุมภายในหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ การปฏิบัติงานของส่วนราชการในจังหวัดพิษณุโลกมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น” รายละเอียดแนบ ๓

มติที่ประชุม เห็นชอบ

ฝ่ายเลขานุการฯ : หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๒) ภาพรวมของจังหวัดพิษณุโลก โดยความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุม ภายใน แยกการรายงานออกเป็น ๒ ส่วน คือ

๑. ส่วนราชการส่วนภูมิภาค โดยความเสี่ยงฯ จำนวน ๓ ประเด็น ได้แก่ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงาน/โครงการ และ ฐานข้อมูลที่นำมาใช้ ไม่เป็นปัจจุบัน สำหรับการปรับปรุงฯ จำนวน ๔ ประเด็น ได้แก่ สนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม จัดทำระบบพี่เลี้ยงในการสอนงาน ปรับการบริหารจัดการ ผู้บริหารทุกระดับต้องมีการควบคุม ติดตามประเมินผล มีการพัฒนาระบบงาน และนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน

๒. อปท. โดยความเสียหาย จำนวน ๗ กิจกรรม ได้แก่ การจัดซื้อจัดจ้างและงานพัสดุ งานพัฒนารายได้และการจัดเก็บรายได้ การบริหารจัดการขยะมูลฝอย และการคัดแยกขยะ การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด การขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะ ด้านในการปฏิบัติงาน การสำรวจ การออกแบบและประมาณราคาโครงการก่อสร้าง และการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น สำหรับการปรับปรุงฯ จำนวน ๗ ประเด็น ได้แก่ ส่งเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรม ประชาสัมพันธ์ จัดโครงการฝึกอบรม ปรับปรุงกรอบอัตรากำลัง ขอความอนุเคราะห์หน่วยงานของรัฐในการรับรองแบบก่อสร้าง และจัดทำแผนงานให้มีความพร้อมทุกด้าน

รายละเอียดแนบ ๔

ฝ่ายเลขานุการ : รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในภาพรวมของ จังหวัดพิษณุโลก (ปค.๖) ที่ต้องส่งกระทรวงการคลังมี ๒ ฉบับ คือ

๑. ส่วนราชการส่วนภูมิภาค ซึ่งมีการสอบทานส่วนราชการ จำนวน ๓๕ หน่วยงาน โดยการควบคุมภายในมีความเพียงพอ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง แต่ยังมีข้อสังเกตของความเสียหาย จำนวน ๓ ประเด็น ได้แก่ การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี และการพัสดุ การบริหารงบประมาณ และการปฏิบัติงานตามภารกิจของส่วนราชการ สำหรับการปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๕ ประเด็น ได้แก่ สนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการอบรม ผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้น ควบคุม กำกับ ดูแลติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงาน พัฒนาศักยภาพให้มีความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงาน จัดให้มีการปฏิบัติงาน จัดให้มีการควบคุม กำกับติดตามและเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ให้เป็นไปตามแผนงานโดยเคร่งครัด และกำกับเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานระบบอิเล็กทรอนิกส์ ศึกษาคู่มือการใช้งาน

๒. อปท. ซึ่งมีผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน ๓๕ แห่ง โดยการสอบทาน เห็นว่า การควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์

รายละเอียดแนบ ๕

มติที่ประชุม เห็นชอบ

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่อง อื่นๆ

มติที่ประชุม ไม่มี

ปิดประชุม เวลา ๑๖.๐๐ น.

ลงชื่อ



(นางสาวน้ำเพชร วงษ์ประทีป)
นักวิชาการคลังชำนาญการ
ผู้จดยางงานการประชุม

ลงชื่อ



(นางธัญสมร สมบูรณ์ศิลป์)
นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
ผู้ตรวจรายงานการประชุม

รายละเอียดการประชุม

เอกสารแนบ ๑

ปก. ๑ ๔ ๕ และ ๖ ของ อปท.



เอกสารแนบ ๒

ปก. ๕ ภาพรวมจังหวัดพิษณุโลก (ที่ปรับแก้ไข)



เอกสารแนบ ๓

ปก. ๔ ภาพรวมจังหวัดพิษณุโลก



เอกสารแนบ ๔

ปก. ๒ ภาพรวมจังหวัดพิษณุโลก



เอกสารแนบ ๕

ปก. ๖ ภาพรวมจังหวัดพิษณุโลก

