

รายงานการประชุม  
คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองแผนและงบประมาณ  
องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก  
ครั้งที่ ๑ / ๒๕๖๓

วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ เวลา ๑๑.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมกองแผนและงบประมาณ ชั้น ๒ องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ผู้เข้าร่วมประชุม

- |                  |                |  |
|------------------|----------------|--|
| ๑. นางอุทัยรัตน์ | อินทนิม        | หัวหน้าฝ่ายแผนพัฒนาและศูนย์ข้อมูล<br>รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองแผน<br>และงบประมาณ |
| ๒. นางบุญดี      | สอนเจริญทรัพย์ | หัวหน้าฝ่ายงบประมาณและพัฒนาเศรษฐกิจ  |
| ๓. นางสาวกนกอร   | สินธิวิจิตร    | หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมการท่องเที่ยวและ<br>สิ่งแวดล้อม                                   |
| ๔. นางสาวชจี     | ศรีบุตรโรจน์   | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ   |

เริ่มประชุมเวลา ๑๑.๐๐ น. เมื่อที่ประชุมพร้อมแล้ว นางอุทัยรัตน์ อินทนิม ประธานคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในกองแผนและงบประมาณ องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้กล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุม ตามระเบียบวาระ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่อง ที่ประธานแจ้งที่ประชุมทราบ  
มติที่ประชุม - ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองแผนและงบประมาณ องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ครั้งที่ ๑ / ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๒

ประธานฯ ฝ่ายเลขานุการฯ ได้จัดทำรายงานการประชุมรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของกองแผนและงบประมาณ องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ครั้งที่ ๑ / ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๒ และได้ส่งให้กรรมการทุกท่านรับทราบแล้ว โดยมีทั้งหมด ๔ วาระ ๕ หน้า  
จึงขอเสนอที่ประชุมเพื่อให้การรับรอง

มติที่ประชุม - รับรองรายงานการประชุม -

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่อง เพื่อพิจารณาการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๙ ข้อ ๖

ประธานฯ ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีบันทึกที่ ตก ๕๑๐๑๒/ ๙๖ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ โดยให้ส่งผลการรายงานดังกล่าวให้หน่วยตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อดำเนินการตามระเบียบ

/ต่อไป...

ต่อไป ลำดับต่อไปขอให้แต่ละฝ่ายนำเสนอความเสี่ยง เพื่อจะได้พิจารณาร่วมกันว่า จะนำความเสี่ยงฝ่ายใด ที่มีผลกระทบในภาพรวมขององค์กรที่ต้องได้รับการแก้ไข/ปรับปรุง/พัฒนาให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

ฝ่ายแผนพัฒนาและศูนย์ข้อมูล เสนอความเสี่ยง

"การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ของ อบจ.ตาก"

วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นของ อบจ.ตาก เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ความเสี่ยง ไม่ดำเนินโครงการพัฒนาตามแผนการดำเนินงานกำหนดและมีการยกเลิกโครงการพัฒนาทำให้ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่นลดลง

สาเหตุ ๑.จนท.ขาดการวางแผนการดำเนินโครงการพัฒนาที่ดี ๒.งปม.พัฒนาไม่เข้าตามกำหนด และ๓.เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อ ไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้โครงการไม่แล้วเสร็จตามกำหนดและต้องยกเลิกโครงการ

การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีการประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนฯและการประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือนเพื่อติดตามความคืบหน้าของโครงการพัฒนาตามแผนการดำเนินงานกำหนด

การประเมินผลการควบคุมภายใน แผนพัฒนาท้องถิ่นที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.ชี้แจงให้กับผู้บริหารหัวหน้าส่วนราชการ และให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องทราบข้อดี ข้อเสีย ถึงกระบวนการวางแผนการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒.เพิ่มความเข้มข้นในการติดตามความคืบหน้าของโครงการพัฒนา จากการประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือน

นางบุญถี สอนเจริญทรัพย์ ฝ่ายงบประมาณและพัฒนาเศรษฐกิจ เสนอความเสี่ยง

"การควบคุมทรัพย์สิน ของกองแผนและงบประมาณ"

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบถึงจำนวนทรัพย์สินของกองแผนและงบประมาณ

๒. เพื่อควบคุมทรัพย์สิน แยกเป็นประเภทต่างๆและแสดงรายการของทรัพย์สิน เพื่อประกอบการตรวจสอบ

๓. เพื่อใช้เป็นข้อมูลทางการบริหารเกี่ยวกับต้นทุนผลิตของหน่วยงาน

๔. เพื่อควบคุมในการดูแล บำรุงรักษาทรัพย์สินให้อยู่ในสภาพใช้งานได้ดียู่เสมอ

๕. เพื่อให้ทราบว่าทรัพย์สินหากใช้ต่อไปจะทำให้เกิดความสูญเสียมูลค่าใช้จ่ายในการดูแลบำรุงรักษาหรือหมดความจำเป็นสมควรจำหน่าย

ความเสี่ยง ทำให้ยากต่อการตรวจสอบควบคุม และทรัพย์สินอาจเกิดการสูญหายได้

### สาเหตุ

๑. ทรัพย์สินไม่มีเลขครุภัณฑ์ติดชัดเจน ทำให้ยากต่อการตรวจสอบติดตาม
๒. การเคลื่อนย้ายทรัพย์สินโดยไม่มีการแจ้งกับผู้รับผิดชอบ
๓. มีการตั้งงบประมาณ เพื่อจัดหาทรัพย์สินใหม่

การควบคุมภายในที่มีอยู่ การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

### การประเมินการควบคุมภายใน

๑. ประชุมหารือแนวทางการดำเนินการในการควบคุมการใช้ทรัพย์สิน ภายในกองแผนและงบประมาณ
๒. ควบคุมตรวจสอบการมีอยู่ของทรัพย์สินหากมีการเคลื่อนย้าย สูญหายชำรุด ให้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ บุคลากรเคลื่อนย้ายทรัพย์สินโดยไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

### การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ประชุมบุคลากรในกองแผนและงบประมาณเมื่อมีการเคลื่อนย้ายทรัพย์สินให้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมทรัพย์สินของกองฯ
๒. ตรวจสอบ ดูแลติดเลขครุภัณฑ์ ทุกชิ้นให้เป็นปัจจุบัน
๓. มอบหมายหน้าที่รับผิดชอบทรัพย์สินแต่ละฝ่ายให้ชัดเจน

นางสาวกนกอร สีนธิจิตร

หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมการท่องเที่ยวและสิ่งแวดล้อม เสนอความเสี่ยง

“เงินอุดหนุนโครงการเทศกาลส่งเสริมการท่องเที่ยวแผ่นดินดอยลอยฟ้า ประจำปี ๒๕๖๓”

### วัตถุประสงค์

๑. เพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยวของอำเภออุ้มผาง
๒. เพื่อเผยแพร่วัฒนธรรม วิถีชีวิตแหล่งท่องเที่ยวธรรมชาติของอำเภออุ้มผาง ให้นักท่องเที่ยวได้มีความรู้ ความเข้าใจ ประทับใจ และนำไปเผยแพร่ อันจะทำให้มีนักท่องเที่ยวมาเที่ยวอำเภออุ้มผางมากยิ่งขึ้น
๓. เพื่อสร้างรายได้จากการท่องเที่ยวเพิ่มมากขึ้น

ความเสี่ยง\_การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามประมาณการค่าใช้จ่ายที่เสนอขอรับเงินอุดหนุน

สาเหตุ เบิกจ่ายงบประมาณบางรายการ ไม่ตรงตามเอกสาร

### การควบคุมภายในที่มีอยู่

๑. มีการตรวจสอบเอกสารโครงการ ประมาณการค่าใช้จ่ายและแผนการใช้จ่ายเงิน
๒. มีแผนดำเนินการปฏิบัติงาน
๓. มีการตรวจติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนและให้คำแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

### การประเมินผลการควบคุมภายใน

1. มีการตรวจติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนและให้คำแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน
2. ทำหนังสือแจ้งหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินอุดหนุน

### ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

1. เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจระเบียบ/หนังสือสั่งการการเบิกจ่ายเงินอุดหนุน
2. ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง
3. การติดต่อประสานงานลำบาก เนื่องจากระยะทางค่อนข้างไกล

### สาเหตุ

1. ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง และมีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบทุกปี
2. การติดต่อสื่อสารลำบาก เนื่องจากระยะทางค่อนข้างไกล

### การปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. ทำหนังสือแจ้งหน่วยงานที่ขอรับเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ และขั้นตอนการขอรับเงินอุดหนุน
2. มีการติดต่อประสานงาน และให้คำแนะนำในเรื่องการเบิกจ่าย
3. มีการติดตามประเมินโครงการ ๓ ระยะ คือ

ระยะที่ ๑ ก่อนดำเนินการ

ระยะที่ ๒ ระหว่างดำเนินการ

ระยะที่ ๓ หลังดำเนินการ

ประธานฯ

ขอให้แต่ละฝ่ายร่วมพิจารณาว่าฝ่ายใดมีความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรมมากที่สุด โดยขอให้มองในภาพรวมว่ามีผลกระทบต่อองค์กร

นางบุญฤดี สอนเจริญทรัพย์

ทุกเรื่องที่แต่ละฝ่ายนำเสนอความเสี่ยงมา ก็เป็นเรื่องที่เสี่ยง แต่ก็ถ้ามองในภาพรวมขององค์กรที่มีผลกระทบมากที่สุด เห็นว่าควรเป็นเรื่องของฝ่ายแผนพัฒนา และศูนย์ข้อมูล คือ "การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ของ อบจ.ตาก" เพราะมีผลกระทบที่แต่ละกองต้องรับผิดชอบร่วมกันในการจัดทำโครงการตามแผนดำเนินงาน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓ ที่ส่งผลให้เกณฑ์การประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติราชการ เพื่อเสนอขอรับเงินรางวัลประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓ (โบนัส) ในมิติที่ ๑ ด้านประสิทธิผลการปฏิบัติราชการ ข้อที่ ๑ ผลสำเร็จในการบรรลุเป้าหมายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่ใช้สูตรการคำนวณ =  $\frac{\text{จำนวนโครงการที่ทำได้(โครงการแล้วเสร็จ)}}{\text{จำนวนโครงการทั้งหมดที่ปรากฏในแผนพัฒนาประจำปี}}$  ได้คะแนนเพียง ๒ คะแนน

จึงเป็นเรื่องที่มีความเสี่ยง และส่งผลกระทบต่อองค์กร

นางสาวกนกอร สินธิวิจิตร

เห็นตรงตามที่คุณบุญฤดี สอนเจริญทรัพย์ ชี้แจง

มติที่ประชุม

- กองแผนและงบประมาณ พิจารณาคัดเลือกความเสี่ยงฝ่ายแผนพัฒนาและศูนย์ข้อมูล เรื่อง "การติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ของ อบจ.ตาก" เพื่อส่งให้หน่วยตรวจสอบภายใน ต่อไป

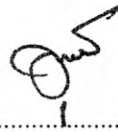
-ปิดการประชุมเวลา ๑๑.๓๐ น.



.....ผู้จตรายงานการประชุม

( นางสาวชวี ศรีบุตรโรจน์ )

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ



.....ผู้ตรวจรายงานการประชุม

( นางอุทัยรัตน์ อินทิม )

หัวหน้าฝ่ายแผนพัฒนาและศูนย์ข้อมูล