

รายงานการประชุม
คณะกรรมการควบคุมภายในจังหวัดยโสธร
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ วันศุกร์ที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๖
ณ ห้องประชุมหมอนขีด (ชั้น ๒) ศาลากลางจังหวัดยโสธร (หลังใหม่)

รายชื่อผู้มาประชุม

๑. นายไกร	เอี่ยมจุฬา	แทน ผู้ว่าราชการจังหวัดยโสธร	ประธานกรรมการ
๒. นายสิทธิศักดิ์	ดอกบัว	หัวหน้าสำนักงานจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๓. นางสาวพุทธิมาลย์	เชียรพิมาย	พัฒนาการจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๔. นางสาวสิริลักษณ์	สายหงษ์	หัวหน้าสำนักงานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัยจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๕. นางสาวจิตรา	ราชแก้ว	เกษตรและสหกรณ์จังหวัดยโสธร	กรรมการ
๖. นายธนชัย	สีบพรม	ประมงจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๗. นางสาวปราณี	อินทอง	ประกันสังคมจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๘. นางสาวอิทธิพร	ทองล้วน	แทน ปลัดจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๙. นางจินตนา	เรืองมะเร็ง	แทน ท้องถิ่นจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๑๐. นางรุ่งรตนา	แสนวงษ์	แทน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๑๑. นางสาววรุณี	ตุลปะพิพาก	แทน เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๑๒. นางปัญญิกา	มูลสาร	แทน โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๑๓. นางคำมุก	दानธานินทร์	แทน พัฒนาสังคมและความมั่นคง ของมนุษย์จังหวัดยโสธร	กรรมการ
๑๔. นางสาวดารณีย์	อินทร์งาม	แทน เกษตรจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๑๕. นางปริญญพร	สุวรรณภู	แทน สหกรณ์จังหวัดยโสธร	กรรมการ
๑๖. นางสาวปัทมากรณ	ฤทธิ	แทน ปฏิรูปที่ดินจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๑๗. นางสาวปิติภรณ์	พรหมแสน	แทน ขนส่งจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๑๘. นางสาวจุฑารัตน์	วิชัยโย	แทน ผู้อำนวยการสำนักงานทรัพยากร ธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๑๙. นางณัฐชนาภรณ์	สุนทรา	แทน ผู้บัญชาการเรือนจำจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๒๐. นางบุบผา	มาศเกษม	แทน ผู้อำนวยการสำนักงานคุมประพฤติ จังหวัดยโสธร	กรรมการ
๒๑. นางสาวพัชรินทร์	พันธุมิตร	แทน ผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๒๒. นางสาวยุพเรศ	ช่วยวงศ์ญาติ	แทน สถิติจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๒๓. นางพิมพ์ภัส	วิบูลย์ทรัพย์	แทน พาณิชยจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๒๔. นางสุรภีร์	คำผิง	แทน แรงงานจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๒๕. ว่าที่ร้อยตรีหญิงดวงใจ	โสภา	แทน สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๒๖. นางจรรยา	แตงเนียม	แทน จัดหางานจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๒๗. นางสาวศศิวิมล	บำเพ็ญชาติ	แทน วัฒนธรรมจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๒๘. นางสาวรำไพ	กอกแก้ว	แทน พลังงานจังหวัดยโสธร	กรรมการ
๒๙. นายปัทมณ	สารแปง	แทน ประชาสัมพันธ์จังหวัดยโสธร	กรรมการ
๓๐. นางสาวปาณิสรา	สิทธิลาภ	แทน ท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดยโสธร	กรรมการ

๓๑. นายสมบัติ	สาส์นเสาร์	คลังจังหวัดยโสธร	กรรมการและเลขานุการ
๓๒. นางสาวมัลลิกา	นิลละมั่ง	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
		สำนักงานคลังจังหวัดยโสธร	

รายชื่อผู้ที่ไม่มาประชุม

๑. สัสดีจังหวัดยโสธร	ติดราชการ
๒. ผู้อำนวยการโรงพยาบาลยโสธร	ติดราชการ
๓. ปศุสัตว์จังหวัดยโสธร	ติดราชการ
๔. อุตสาหกรรมจังหวัดยโสธร	ติดราชการ
๕. ผู้อำนวยการสำนักงานพระพุทธศาสนา. ยโสธร	ติดราชการ

รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางอัญญา	คำตา	สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร
๒. นางสาวรุจิรา	เชื้อประทุม	สำนักงานขนส่งจังหวัดยโสธร
๓. นางสาวอมรรัตน์	วิลาวรรณ	สำนักงานคลังจังหวัดยโสธร
๔. นางสาวรุ่งนภาพร	ฉ่ำเพชร	สำนักงานคลังจังหวัดยโสธร
๕. นางสาววรรณณา	ไผ่แก้ว	สำนักงานคลังจังหวัดยโสธร
๖. นางสาวน้ำฝน	หนองนา	สำนักงานคลังจังหวัดยโสธร

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งที่ประชุมทราบ

ประธาน (นายไกร เอี่ยมจุฬา) : แจ้งที่ประชุมให้ทราบ ดังนี้

การประชุมพิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวม

ของจังหวัดยโสธร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

คำสั่งจังหวัดยโสธร ที่ ๙๘๕๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในจังหวัดยโสธร

องค์ประกอบ รองผู้ว่าราชการจังหวัดยโสธร (ด้านเศรษฐกิจ) เป็นประธาน หัวหน้าส่วนราชการสังกัดราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๓๕ หน่วยงาน เป็นกรรมการ มีคลังจังหวัดยโสธรเป็นกรรมการและเลขานุการ ผู้อำนวยการกลุ่มงานวิชาการ สำนักงานคลังจังหวัดยโสธร เป็นกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

มีอำนาจหน้าที่

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดยโสธร
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดยโสธร
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับจังหวัด (ภาพรวมส่วนราชการในส่วนภูมิภาค)

เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาลงนาม ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๖. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดยโสธร (ภาพรวมส่วนราชการในส่วนภูมิภาค และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลัง ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม

ไม่มี เนื่องจากเป็นการประชุมครั้งแรก

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบ

เลขานุการ (นายสมบัติ สาสีเสาร์) : แจ้งที่ประชุมทราบโดยมีรายละเอียด ดังนี้

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

ที่มาของกฎหมาย : พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งบังคับใช้ตั้งแต่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ เป็นต้นมา

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

• คำนิยาม

- หน่วยงานของรัฐ หมายความว่า (๑) ส่วนราชการ (๒) รัฐวิสาหกิจ (๓) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ (๔) องค์กรมหาชน (๕) ทุณฑินเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล (๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๗) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

- ผู้กำกับดูแล หมายความว่า บุคคลหรือคณะบุคคลผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือ บังคับบัญชาของหน่วยงาน

- หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

- ฝ่ายบริหาร หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

- ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐ กำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานมีคณะกรรมการ มีหน้าที่ (๓) รวบรวม พิจารณา กลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานรัฐ และ (๕) จัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ (ปรากฏอยู่ในแบบ ปค ๔) ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) ผู้บริหารต้องสร้างบรรยากาศ ให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายในสภาพแวดล้อมการควบคุม ดังนี้

(๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

(๒) ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุง การควบคุมภายใน

(๓) หน่วยงานมีโครงสร้าง อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

(๔) หน่วยงานมีความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

(๕) หน่วยงานกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรในการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๒. การประเมินความเสี่ยง Risk Assessment เป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การประเมินความเสี่ยงดังนี้

(๖) หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงสอดคล้องกับวัตถุประสงค์

(๗) หน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง

(๘) พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง

(๙) ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงาน และรวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ

(๑๐) ระบุและพัฒนากิจกรรมควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) ระบุและพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๑๒) จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติ

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information Communication) เป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายใน ดังนี้

(๑๓) จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมติดตามผล (Monitoring Activities) เป็นการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้ปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา ดังนี้

(๑๖) ระบุ พัฒนา ดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้มั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน

(๑๗) สื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสั่งการได้อย่างเหมาะสม

ข้อ ๑๐ วรรคสี่ ให้คณะกรรมการที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจัดให้มีขึ้น รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในที่ได้รับตามข้อ ๙ วรรคสอง และข้อ ๑๐ วรรคสาม มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด แล้วเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม และส่งให้กระทรวงการคลังภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ จัดให้มีขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

วัตถุประสงค์การควบคุมภายใน

ด้านการดำเนินงาน Operation Objectives ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ด้านการเงิน การใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ

ด้านการรายงาน Reporting Objectives เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานเชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ Compliance Objectives การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

การนำส่งรายงานของหน่วยงานของรัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ระยะเวลา	รายงาน	หน่วยงานที่รับเอกสาร	หน่วยงานที่รับเอกสาร
ภายในวันที่ ๒๘ ธ.ค. ๒๕๖๕ (ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ)	ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ ปค.๖	ส่วนราชการส่วนภูมิภาค	คณะกรรมการควบคุมภายใน จังหวัดยโสธร สำนักงานคลังจังหวัดยโสธร (คณะกรรมการและเลขานุการ)
ภายในวันที่ ๒๘ ธ.ค. ๒๕๖๕ (ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ)	ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ ปค. ๖	เทศบาลเมืองและองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	สำนักงานส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นจังหวัดยโสธร
ภายในวันที่ ๒๘ ธ.ค. ๒๕๖๕ (ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ)	ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ และ ปค.๖ ใน ภาพรวมองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ระดับอำเภอ	คณะกรรมการควบคุม ภายในในระดับอำเภอ	สำนักงานส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นจังหวัดยโสธร
ภายในวันที่ ๒๗ ก.พ. ๒๕๖๖ (ภายใน ๑๕๐ วัน นับแต่วัน สิ้นปีงบประมาณ)	ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ และ ปค.๖ ใน ภาพรวมองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัด	สำนักงานส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นจังหวัด ยโสธร	คณะกรรมการควบคุมภายในจังหวัด ยโสธร สำนักงานคลังจังหวัดยโสธร (คณะกรรมการและเลขานุการ)
ภายในวันที่ ๒๙ มี.ค. ๒๕๖๖ (ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วัน สิ้นปีงบประมาณ)	ปค.๒ ปค.๔ ปค.๕ และ ปค.๖ ใน ภาพรวมราชการส่วน ภูมิภาค	คณะกรรมการควบคุม ภายในจังหวัดยโสธร	เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อ พิจารณาลงนามส่งกระทรวงการคลัง

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อพิจารณา

๔.๑ การพิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดยโสธรประจำปี
ประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ส่วนราชการสังกัดราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๓๕ หน่วยงาน)

นายสมบัติ สาสีเสาร์ : สำนักงานคลังจังหวัดยโสธร

สรุปประเด็นความเสี่ยงในภาพรวมของจังหวัด

๑. ขาดแคลนบุคลากรในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน
๒. การปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๓. งบประมาณไม่เพียงพอ
๔. ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตามภารกิจของแต่ละหน่วยงาน

โดยแยกพิจารณาในแต่ละด้าน ดังนี้

๑.ด้านการดำเนินงาน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	หน่วยงาน
๑. การรับเรื่องราวร้องทุกข์ (ยกเว้นเรื่องร้องเรียนเจ้าหน้าที่ของรัฐที่อยู่ในอำนาจผู้ว่าราชการจังหวัด)	-การจัดการเรื่องร้องทุกข์ไม่ได้ข้อยุติตามกำหนดระยะเวลาเนื่องจากเรื่องร้องเรียน มีความหลากหลาย ทำให้การแก้ไขปัญหาให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และระยะเวลายังมีความเสี่ยงอยู่มาก -บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอ -การร้องเรียนเพื่อใส่ร้ายป้ายสี -เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจที่ชัดเจนเกี่ยวกับกระบวนการทางกฎหมาย	สนง.จังหวัดยโสธร สนง.จัดหางานฯ สนง.สหกรณ์ฯ รพ.ยโสธร
๒. กิจกรรมการใช้รถยนต์ราชการและการบำรุงรักษา	- รถยนต์เกิดความชำรุด เสียหาย พนักงานขับรถไม่ใส่ใจในการตรวจเช็ครถประจำวัน ขาดการบำรุงรักษา	รพ.ยโสธร
๓. การจัดซื้อจัดจ้างและการงบประมาณ	-จัดทำเอกสารการจัดซื้อไม่ทันต่อความต้องการใช้วัสดุ -การซื้อจ้างไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด -งบประมาณในการจัดซื้อไม่เพียงพอ -ช่างควบคุมงานไม่รายงานการควบคุมงานตามระเบียบ	รพ.ยโสธร
๔. การวางแผนการดูแลและการบันทึกทางการแพทย์	-การบันทึกทางการแพทย์ยังไม่สมบูรณ์ -ไม่ปฏิบัติตามคู่มือฯ	รพ.ยโสธร
๕. งานบริการวิสัญญี	- มีการเลื่อนผ่าตัดเนื่องจากความไม่พร้อมของผู้ป่วย -พบผู้ป่วยเกิดภาวะแทรกซ้อนหลังใช้ยาระงับความรู้สึก	รพ.ยโสธร
๖. การดำเนินงานควบคุมป้องกันโรคเอดส์และโรคติดต่อทางเพศสัมพันธ์	การเข้าถึงกลุ่มเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม	รพ.ยโสธร

๑.ด้านการดำเนินงาน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	หน่วยงาน
๗. กระบวนการผลิตอาหาร (อาหารปลอดภัย) สำหรับผู้ป่วย	-วัตถุดิบบางรายการยังไม่ผ่านการรับรอง GAP/Q /เกษตรอินทรีย์ พบยาฆ่าแมลงในวัตถุดิบ -ผู้ปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติตามแนวทาง คู่มือที่กำหนดไว้	รพ.ยโสธร
๘. งานประสานการจัดทำแผนบริหารจัดการน้ำในระดับจังหวัด -เพื่อแก้ไขปัญหาอุทกภัยและภัยแล้ง	-ยังประสบปัญหาเกิดอุทกภัยในฤดูฝนและปัญหาการขาดแคลนน้ำในฤดูแล้ง	สนง.ทรัพยากร ธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อมฯ
๙. งานบริหารจัดการน้ำผิวดิน	-ยังมีการลักลอบขุดเจาะและใช้น้ำบาดาลโดยมิได้รับอนุญาต	สนง.ทรัพยากร ธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อมฯ
๑๐. กิจกรรมการจัดเก็บเอกสาร -งานสารบรรณ	- การค้นหาเอกสารใช้เวลานาน สถานที่เก็บเอกสารไม่เพียงพอ -ความเสี่ยงด้านอัคคีภัยและการโจรกรรม -รูปแบบและการใช้ถ้อยคำในหนังสือราชการไม่ถูกต้อง	สนง.ท้องถิ่นฯ สนง.ที่ดินฯ สนง.สหกรณ์ฯ สนง.ปฏิรูปที่ดินฯ
๑๑. งานส่งเสริมการมีงานทำจากสินเชื่อกองทุน	-ลูกหนี้ยังค้างชำระงวด เนื่องจากขาดรายได้ การจ้างงานยังมีน้อย	สนง.จัดหางานฯ สนง.สหกรณ์ฯ สนง.ปฏิรูปที่ดินฯ
๑๒. การสืบเสาะและพินิจ	-ศาลแจ้งคำสั่งและเอกสารที่เกี่ยวข้องล่าช้า บางรายการ -จำเลยไม่มาพบตามกำหนด -การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอน	สนง.คุมประพฤติจังหวัดฯ
๑๓. การควบคุมลูกหนี้เงินยืม -เพื่อให้ลูกหนี้ส่งใช้เงินยืมตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด	-ลูกหนี้ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด -เอกสารการหักล้างเงินยืมและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน	สนง.จังหวัดฯ สนง.วัฒนธรรมฯ
๑๔. เร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ -เพื่อเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามเป้าหมาย	-งบประมาณที่จัดสรร มีความล่าช้าทำให้ต้องมีการปรับแผนการดำเนินงาน -ปัญหาด้านกฎหมาย ระเบียบในการปฏิบัติงานที่มีการเปลี่ยนแปลงไป และปัญหาจากภัยธรรมชาติ โรคระบาด	สนง.คลังจังหวัดฯ สนง.เกษตรฯ สนง.จังหวัดฯ สนง.ปฏิรูปที่ดินฯ
๑๕. การบริหารจัดการโครงการเงินอุดหนุนเฉพาะกิจสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ผู้บังคับบัญชาไม่ให้ความสำคัญในระยะเวลาดำเนินโครงการให้เสร็จสิ้นภายในกำหนด -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ผู้บังคับบัญชาและผู้ที่เกี่ยวข้องของอปท. ขาดความละเอียดรอบคอบในการตรวจทานข้อมูลให้ถูกต้อง ก่อนนำเสนอจังหวัด	สนง.ท้องถิ่นฯ

๑.ด้านการดำเนินงาน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	หน่วยงาน
๑๖. เกณฑ์การประเมินผล ด้านบัญชีภาครัฐ	หน่วยเบิกจ่ายภายในจังหวัด ยังไม่สามารถจัดทำบัญชีได้ถูกต้องตามเกณฑ์ประเมิน ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐได้ ครบ ๑๐๐% -สับเปลี่ยนผู้รับผิดชอบบ่อย การบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน	สนง.คลังจังหวัดฯ สนง.สาธารณสุขฯ
๑๗. การดำเนินการตรวจเลือกทหารกองเกินเข้ารับราชการ การจัดทะเบียน และการปลดทหารกองประจำการ	-การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง และความซ้ำซ้อนเนื่องจากเจ้าหน้าที่มีการโยกย้ายตำแหน่งงาน -การจัดทะเบียนหลักฐานเกิดล่าช้า และไม่สมบูรณ์ -การปลดทหารไม่เป็นไปตามหัวระยะเวลาที่กำหนด	สนง.สัสดีจังหวัดฯ
๑๘. การบริหารจัดการระบบคอมพิวเตอร์	-หน่วยงานอาจจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ไม่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติ ของกระทรวงมหาดไทย -บุคลากรขาดความรู้ความชำนาญในเรื่อง เชิงเทคนิคของระบบคอมพิวเตอร์	สนง.จังหวัดยโสธร
๑๙. การพัฒนา ปรับปรุง และดูแล เว็บไซต์จังหวัด	-เว็บไซต์จังหวัดอาจถูกโจมตีทางไซเบอร์ เนื่องจากขาดการป้องกันและการบำรุงดูแล รวมทั้งการติดตามข้อมูลข่าวสารภัยการ โจมตีทางไซเบอร์ -การอัปเดตข้อมูลบนเว็บไซต์โดยไม่ผ่านการ ตรวจสอบของเจ้าของข้อมูลอาจทำให้เกิด ความผิดพลาดของข้อมูล	สนง.จังหวัดยโสธร
๒๐. งานตรวจสอบ การจัดที่ดินแทนที่ กรณีเกษตรกรผู้ได้รับการจัดสรรที่ดิน สละสิทธิ หรือเสียชีวิต	-เกษตรกร ผู้ปกครองท้องที่ และผู้เกี่ยวข้อง ยังขาดความรู้ความเข้าใจกฎหมายและ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิรูปที่ดินเพื่อ เกษตรกรกรม -ไม่ได้ความร่วมมือจากผู้ปกครองท้องที่ -เอกสารประกอบการขอรับจัดสรร ไม่ สมบูรณ์ ครบถ้วน	สนง.ปฏิรูปที่ดินฯ
๒๑. งานด้านประชาสัมพันธ์	อัตราการเข้าของข้อมูลประชาสัมพันธ์มี จำนวนมากทำให้การเรียงลำดับของข้อมูล การประชาสัมพันธ์เป็นไปด้วยความเร่งรีบ อาจส่งผลกระทบต่อการนำเสนอข้อมูลที่ไม่ ทันเวลา หรือผิดพลาด	สนง.ประชาสัมพันธ์ฯ
๒๒. การส่งเสริมการพัฒนาโลจิสติกส์ สินค้าเกษตรในสถาบันเกษตรกร	-สมาชิกสหกรณ์ยังขาดประสบการณ์ ความเข้าใจการมีส่วนร่วมทางธุรกิจของ สหกรณ์ในการส่งเสริมการผลิตสินค้าเพื่อให้ เพียงพอต่อความต้องการของตลาด	สนง.สหกรณ์ฯ

๑.ด้านการดำเนินงาน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	หน่วยงาน
	-ใช้เงินไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามเงื่อนไข -ชำระหนี้ไม่ตรงตามกำหนดเวลา	
๒๓. งานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พัสดุ	-ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ มีหน้าที่หลายหน้าที่เนื่องจากบุคลากรมีน้อย ไม่สอดคล้องกับปริมาณงานและภารกิจของหน่วยงาน -เอกสารเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน -เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญเกี่ยวกับกฎหมายในการปฏิบัติงาน -วัสดุไม่ได้คุณภาพ	สนง.สถิติฯ สนง.สัสดีฯ สนง.ประชาสัมพันธ์ฯ สนง.วัฒนธรรมฯ สนง.อุตสาหกรรมฯ สนง.แรงงานฯ สนง.ประมงฯ สนง.จัดหางานฯ
๒๔. ด้านการเงิน การบัญชี	-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ขาดความรู้ ความเข้าใจและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ที่เป็นปัจจุบัน -การเบิกจ่ายผิดประเภท -เอกสารใบสำคัญไม่ถูกต้อง -การบันทึกข้อมูลทางบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน	สนง.โยธาธิการฯ สนง.แรงงานฯ สนง.สวัสดิการฯ สนง.ประกันสังคมฯ สนง.เกษตรและสหกรณ์ฯ สนง.เกษตรฯ สนง.วัฒนธรรมฯ สนง.พาณิชย์ฯ รพ.ยโสธรฯ สนง.สถิติฯ สนง.พลังงานฯ สนง.บังคับคดีฯ สนง.พัฒนาชุมชนฯ
๒๕. การบริหารทรัพยากรบุคคล บุคลากร มีน้อย ไม่เพียงพอต่อการดำเนินงานตาม ภารกิจของหน่วยงาน -การพัฒนาบุคลากร	-ขาดเจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่ที่มีน้อย และยังไม่มีความรู้ความสามารถความเชี่ยวชาญในด้าน นิติการ การสรรหา บรรจุแต่งตั้งและการโยกย้าย รวมทั้งเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านกฎหมายในการให้คำปรึกษาในเรื่องต่าง ๆ ของหน่วยงาน -งบประมาณการพัฒนาบุคลากรไม่เพียงพอ	สนง.ท้องถิ่นฯ สนง.ประกันสังคมฯ สนง.เกษตรและสหกรณ์ฯ สนง.เกษตรฯ สนง.วัฒนธรรมฯ สนง.พาณิชย์ฯ รพ.ยโสธร สนง.สถิติฯ สนง.พลังงานฯ ที่ทำการปกครองฯ
๒๖. การให้บริการงานวิเคราะห์วิจัยและ ทดสอบวัสดุ	เครื่องมือในการทดสอบชำรุดไม่สามารถ ให้บริการได้ในบางช่วง และผู้มาขอใช้บริการ ทดสอบวัสดุเป็นจำนวนมาก บางครั้ง ผลทดสอบอาจล่าช้า	สนง.โยธาธิการฯ
๒๗. ภารกิจการส่งเสริมและสนับสนุนการ เผยแผ่พระพุทธศาสนา	-เกิดความแตกต่างด้านสังคม ความคิด ขาดความเข้าใจซึ่งกันและกัน จาบจ้วงดูหมิ่นสถาบันหลักของชาติ	สนง.พระพุทธศาสนาฯ

๑.ด้านการดำเนินงาน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	หน่วยงาน
	- การหาผลประโยชน์แอบแฝงจากพระพุทธศาสนา	
๒๘. การพัฒนาระบบข้อมูลข่าวสารสนเทศเพื่อการวางแผนพัฒนาจังหวัด/ กลุ่มจังหวัด	-ข้อมูลสารสนเทศฯ บางหน่วยงานไม่ต่อเนื่อง ขาดการตรวจสอบ ไม่ถูกต้อง ครบถ้วนไม่เป็นปัจจุบัน เสี่ยงต่อการนำไปวิเคราะห์ วางแผน การตัดสินใจของจังหวัดที่ไม่ครอบคลุมถึงประเด็นปัญหาในการการแก้ไขตามลำดับความสำคัญของประชาชน -บุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในการสนับสนุนเชิงวิชาการด้านนโยบายและแผนยังมีน้อย	สนง.จังหวัดยโสธร สนง.พาณิชย์ฯ
๒๙. การดำเนินโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	การพัฒนา/ต่อยอดและส่งเสริมการใช้ประโยชน์จากโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำรียังมีค่อนข้างน้อยและไม่เต็มศักยภาพ	สำนักงานจังหวัด
๓๐. ด้านการส่งเสริม พัฒนาการท่องเที่ยว กีฬา และนันทนาการ	-ข้อมูลการจัดกิจกรรมไม่ครบถ้วน ไม่สามารถจัดกิจกรรมกระจายตัวได้ทั้งปี -สถานที่ที่จะจัดกิจกรรมเกิดการซ้ำรูด	สนง.ท่องเที่ยวฯ
๒.ด้านการรายงาน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	หน่วยงาน
๑. งานติดตามและประเมินผล - เพื่อให้มีการการรายงานผล การปฏิบัติงานตรงเวลา ครบถ้วน ถูกต้อง	-ส่งรายงานผลการปฏิบัติงานล่าช้าไม่ตรงตามเวลาที่กำหนด -รายงานที่ส่งไม่ถูกต้อง -เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความชำนาญ ขาดทักษะในการจัดทำรายงาน รูปแบบรายงานยังไม่ทันสมัย -ข้อมูลของหน่วยงานผู้ให้ข้อมูลยังไม่เป็นปัจจุบัน	สนง.สหกรณ์ฯ สนง.สถิติฯ
๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ -เพื่อให้การตรวจสอบพัสดุประจำปี การจำหน่ายพัสดุเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	-การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่สามารถดำเนินการได้ทันในเวลาที่กำหนด -ไม่ตัดจำหน่ายพัสดุออกจากทะเบียน	สนง.สาธารณสุขฯ สนง.สหกรณ์ฯ
๓. สนง.สาธารณสุขฯ สนง.สหกรณ์ฯ	ไม่มีการรายงานความเคลื่อนไหวเกี่ยวกับทะเบียนสัตว์	สนง.ปศุสัตว์ฯ
๔. การดำเนินการควบคุมผู้ต้องขัง ภายในเรือนจำ -เพื่อป้องกันผู้ต้องขังก่อเหตุร้ายและแหกหักหลบหนีจากเรือนจำฯ	-ข้อมูลที่ได้จากการหาข่าวเป็นข่าวลวง ไม่เป็นความจริงทำให้เกิดความเข้าใจผิดพลาดได้	เรือนจำจังหวัดฯ

๓. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	หน่วยงาน
๑. การใช้รถราชการ	รถราชการทุกคันไม่ได้จัดทำเกณฑ์การใช้ น้ำมันสิ้นเปลืองประจำปี	สนง.ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัยฯ
๒. กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ พรบ. การ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับ พรบ. การจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐฯ มีการ เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาทำให้ผู้ปฏิบัติงานไม่ มีความชัดเจนในการปฏิบัติงาน	สนง.ปฏิรูปที่ดินฯ
๓. การบริหารงานทั่วไปของสำนักงาน จังหวัด ได้แก่ การอำนวยความสะดวก การให้ คำปรึกษา ด้านกฎหมายการ ประชาสัมพันธ์ งานความสัมพันธ์กับ ประเทศเพื่อนบ้าน งานกิจการ ด้านการ ข่าว งานพัสดุของสำนักงาน	จำนวนบุคลากรในการปฏิบัติงานมีน้อย รับผิดชอบงานในปริมาณมาก และยังขาด ความรู้ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบฯ ต่างๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานที่ออกมาใหม่	สำนักงานจังหวัดฯ
๔. การรับตัว การจำแนก การควบคุม ผู้ต้องขังออกทำงานภายนอกเรือนจำ หรือการไปโรงพยาบาล	-อบรมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ -กำหนดขอบเขตการควบคุมการทำงานใน แต่ละครั้งให้ชัดเจน	เรือนจำจังหวัดฯ
๕. งานควบคุมป้องกันกำจัดโรคพิษ สุนัขบ้า	อาสาปศุสัตว์ยังไม่ให้ความสำคัญในการ รักษาอุณหภูมิการเก็บวัคซีนอย่างจริงจัง	สนง.ปศุสัตว์ฯ

ประธาน : ข้อที่ ๑๐ การจัดเก็บเอกสาร ให้สำนักงานปฏิรูปที่ดินจังหวัดยโสธร อธิบายเพิ่มเติม

สำนักงานปฏิรูปที่ดินจังหวัดยโสธร : ด้านการจัดเก็บเอกสารในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ เนื่องจากเดิมเกิดความเสี่ยงใน
การเก็บเอกสารฉบับกระดาษสูญหาย หรือการค้นหาใช้เวลานาน ประกอบกับสถานที่เก็บเอกสารไม่เพียงพอ กรมฯ จึงมี
นโยบายให้ดำเนินการจัดเก็บเอกสารแบบอิเล็กทรอนิกส์ซึ่งเอกสารส่วนใหญ่เป็นเอกสารสิทธิของสมาชิกโดยสแกนเอกสาร
เข้าระบบฯ เพื่อให้ง่ายต่อการค้นหา

ประธาน : ข้อที่ ๑๓ การควบคุมลูกหนี้เงินยืม รวมถึงลูกหนี้ของกองทุนต่าง ๆ ที่หน่วยงานมีด้วยหรือไม่
เช่น กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ของ สนง.พัฒนาชุมชนฯ

เลขานุการ : ตามที่หน่วยงานรายงานมาเป็นลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ไม่รวม
ลูกหนี้ของกองทุนฯ ที่หน่วยงานมีการบริหารจัดการตามกฎหมายการบริหารกองทุนฯ

ประธาน : โดยปกติลูกหนี้เงินยืมจากกองทุนต่าง ๆ ของหน่วยงานมีความเสี่ยงด้านการชำระหนี้ ดังนั้นหน่วยงาน
ผู้รับผิดชอบเงินกองทุนต่าง ๆ ในปีถัดไปให้หน่วยงานรายงานความเสี่ยงดังกล่าว โดยแยกประเด็นความเสี่ยงออก
จากลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ข้อ ๑๙ การพัฒนา ปรับปรุง และดูแลเว็บไซต์จังหวัด ให้ตัดประเด็นนี้ออก เนื่องจากเป็นความเสี่ยงเพียง
เล็กน้อยที่หน่วยงานยอมรับได้

ข้อ ๒๕ การบริหารทรัพยากรบุคคล ที่หลาย ๆ หน่วยงานรายงานว่าเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตามภารกิจยัง
ไม่เพียงพอ เช่น สำนักงานจังหวัดยโสธร จะมี ๒ ลักษณะ ได้แก่

๑.ขาดแคลนบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง หน่วยงานมีการบริหารงาน โดยรับสมัครเพื่อ
สรรหาลูกจ้างมาช่วยในการปฏิบัติงาน แต่การปฏิบัติงานบางอย่างต้องใช้บุคลากรที่มีสมรรถนะสูง

ซึ่งการมอบหมายให้ลูกจ้างรับผิดชอบนั้น ความสามารถในการปฏิบัติงานยังไม่เทียบเท่ากับการมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติงาน

๒. มีบุคลากรปฏิบัติงานเต็มกรอบอัตรากำลังแล้ว แต่ต้องการเพิ่มกรอบอัตรากำลัง เพื่อให้เหมาะสมกับภารกิจของหน่วยงานที่มีมากขึ้น

ประธาน : ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ ข้อ ๑ การใช้ราชการ หน่วยงานที่มีความเสี่ยงขอให้อธิบายข้อมูลเพิ่มเติม

สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดยโสธร : สืบเนื่องจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน มีการทักท้วงในหัวข้อการใช้ราชการส่วนกลาง โดยมีข้อเสนอแนะให้หน่วยงานจัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันสิ้นเปลืองประจำปีของราชการทุกคัน ซึ่งเป็นไปค่อนข้างลำบากเนื่องจากสำนักงานฯ มีราชการหลายคัน ทั้งนี้ได้มอบหมายให้พนักงานงานขับรถทำการบันทึกข้อมูลการใช้รถให้เป็นไปตามระเบียบการใช้รถยนต์ส่วนกลาง แต่การปฏิบัติงานของพนักงานงานขับรถ บันทึกข้อมูลการใช้รถยนต์แต่ละคันยังไม่ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

สำนักงานคลังจังหวัดยโสธร : การใช้ราชการเป็นระเบียบการใช้รถยนต์ส่วนกลาง โดยสำนักงานคลังจังหวัดยโสธร มอบหมายให้พนักงานขับรถบันทึกเลขไมล์ก่อนออกไปปฏิบัติงานนอกสถานที่ เมื่อเสร็จจากภารกิจกลับมาสำนักงานงานก็จะทำการบันทึกเลขไมล์ทุกวัน ทั้งนี้สำนักงานคลังจังหวัดฯ มีราชการ ๑ คัน การดูแลของพนักงานงานขับรถจึงเป็นไปได้โดยง่าย

มติที่ประชุม : เห็นชอบ และมีมติให้ตัดความเสี่ยงบางรายการที่ไม่เป็นประเด็นสำคัญ เช่น การจัดการระบบคอมพิวเตอร์ที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์

๔.๒ การพิจารณาถ่วงดุลและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

(ส่วนราชการสังกัดราชการส่วนภูมิภาคระดับอำเภอ จำนวน ๙ อำเภอ)

นางจินตนา เรืองมะเริง : สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดยโสธร

๑.ด้านการดำเนินงาน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	หน่วยงาน
๑. การจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การประชาสัมพันธ์จัดทำแผน	๑.แผนพัฒนาท้องถิ่นมีโครงการจำนวนมาก แต่ไม่สามารถดำเนินโครงการได้ทั้งหมดเนื่องจากมีงบประมาณจำกัด ๒.แผนพัฒนายังไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน	ทุกอำเภอ อบจ. และ ทม.ยโสธร
๒. การจัดทำข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีและเพิ่มเติม	- มีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง - ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ	ทม.ยโสธร อ.เลิงนกทา อ.ค้อวัง อ.ไทยเจริญ อ.ป่าดัว
๓. กิจกรรมการป้องกันและการแก้ไขปัญหาเสพติด	- การแพร่ระบาดของยาเสพติดในชุมชนมากขึ้น - ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแก้ไขปัญหายา	ทุกอำเภอ ยกเว้น อ.คำชะโนด อ.มหาชนะชัย อบจ. และ ทม.ยโสธร
๔. กิจกรรมการบริหารงานสถานีขนส่งผู้โดยสารการปรับปรุงซ่อมแซมสถานีขนส่งผู้โดยสาร	- อาคารสถานที่เกิดการชำรุด เนื่องจากมีการใช้งานอยู่เสมอก่อให้เกิดการชำรุด	ทม.ยโสธร

๑.ด้านการดำเนินงาน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	หน่วยงาน
	-การก่อสร้างไม่ได้มาตรฐานเนื่องจากผู้ควบคุมงานไม่ให้ความสนใจงานและแบบแปลน	
๑๑. การกำหนดราคากลางและการประมาณการ	-ราคาค่าก่อสร้างที่ไม่แน่นอนเนื่องจากมีค่าตัวแปรหลายตัวที่มีการเปลี่ยนแปลงราคาตลอดเวลา เช่น ค่าวัสดุ ค่าน้ำมัน - บุคลากรที่ความรู้ในการคำนวณราคากลางไม่เพียงพอต่อการประมาณงาน	อ.เล็งนกทา อ.ค้อวัง อ.ไทยเจริญ อ.กุดชุม และ อ.ป่าดัว
๑๒. การออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง	-ระเบียบ กฎหมาย และแนวทางปฏิบัติหน้าที่ซับซ้อนและยังไม่ชัดเจน -พื้นที่ในเขตความรับผิดชอบยังเป็นแบบกึ่งชนบทและยังไม่พร้อมในการปรับตัวเป็นชุมชนเมืองในอนาคต	อ.เมืองยโสธร อ.ทรายมูล อ.ไทยเจริญ อ.กุดชุม และ อ.ป่าดัว
๑๓. การบำรุงรักษาเครื่องจักรกลและยานพาหนะ	-การซ่อมบำรุงรักษา และการควบคุมการใช้เครื่องจักรกลในการซ่อมแซมยานพาหนะ ไม่สามารถควบคุมงบประมาณรายจ่ายได้	อบจ.ยโสธร
๑๔. กิจกรรมงานสาธารณูปโภค	-ประชาชนขนาดใหญ่ น้ำผิวดินขาดแคลนน้ำในฤดูร้อนส่งผลกระทบต่อการผลิตน้ำประปา -อุปกรณ์ที่ใช้ซ่อมไฟฟ้าไม่ครบสมบูรณ์ -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญเฉพาะด้าน -การดำเนินงานยังล่าช้าเนื่องจากปริมาณงานมากไม่สัมพันธ์กับบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน -ปริมาณขยะมีมาก รถขนขยะไม่เพียงพอ -ประชาชนขาดระเบียบวินัยในการทิ้งขยะ -รถขนขยะมีสภาพเก่าและชำรุดเนื่องจากการใช้งานมานาน	อ.เล็งนกทา อ.ไทยเจริญ อ.กุดชุม และ อ.ป่าดัว ทม.ยโสธร
๑๕. กิจกรรมการขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร	-ผู้ขออนุญาตไม่ทราบระเบียบกฎหมายว่าด้วยการขออนุญาตก่อสร้าง	อ.กุดชุม
๑๖. กิจกรรมการให้บริการและแก้ไข ปัญหาเรื่องรื้อโรงเรียน/รื้อทุกซ์	คำสั่งและประกาศไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับธุรการกลางทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไรหรืออาจเกิดความล่าช้าในการสืบค้น	อ.เล็งนกทา อ.ไทยเจริญ อ.กุดชุม และ อ.ป่าดัว ทม.ยโสธร
๑๗. กิจกรรมด้านการบริหารการศึกษา ศพด. และสถานศึกษา	- ขาดแคลนบุคลากรผู้มีความรู้เฉพาะตำแหน่ง - ขาดแคลนงบประมาณ วัสดุอุปกรณ์การเรียนรู้เสริมสร้างพัฒนาการของเด็ก	ทุกอำเภอ ยกเว้น อ.คำเขื่อนแก้ว/ อ.ค้อวัง ทม.ยโสธร

๑.ด้านการดำเนินงาน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	หน่วยงาน
๑๘. กิจกรรมด้านการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของสถานศึกษา	-การเบิกจ่ายเงินของสถานศึกษา การบันทึกบัญชี และงานพัสดุที่ยังพบว่ามีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน	อ.เล็งนกทา อ.ไทยเจริญ อบจ.ยโสธร และ ทม.ยโสธร
๑๙. การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	-การแจ้งย้ายเข้า-ออก จากพื้นที่ของผู้มีสิทธิยังไม่เป็นปัจจุบัน	ทุกอำเภอ ยกเว้น อ.เมือง ยโสธร อ.มหาชนะชัย และ อ.ทรายมูล ทม.ยโสธร
๒๐. การบริหารจัดการขยะมูลฝอย และการรักษาความสะอาด	-ปริมาณขยะมีมาก รถขนขยะไม่เพียงพอ -ประชาชนขาดระเบียบวินัยในการทิ้งขยะ -รถขนขยะมีสภาพเก่าและชำรุดเนื่องจากการใช้งานมานาน	ทุกอำเภอ ทม.ยโสธร
๒๑. การช่วยเหลือประชาชนที่ประสบภัยพิบัติ	- เจ้าหน้าที่ขาดความเชี่ยวชาญและไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน - อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	อ.เมืองยโสธร อ.เล็งนกทา อ.มหาชนะชัย และ อ.ค้อวัง
๒๒. การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ และการรณรงค์ป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า	- ปัญหาโรคไข้เลือดออกและโรคพิษสุนัขบ้าระบาดในเขตพื้นที่ เนื่องจากประชาชนไม่ปฏิบัติตามหลักการป้องกัน ๕ ป.	ทุกอำเภอ ยกเว้น อ.ทรายมูล อ.ค้อวัง และ อ.มหาชนะชัย ทม.ยโสธร
๒๓. การสงเคราะห์ประชาชนผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง คนชราและทุพพลภาพ และเงินช่วยเหลือการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิดตามนโยบายของรัฐบาล	- กลุ่มคนพิการที่ยังไม่มีบัตรคนพิการ หรือผู้ดูแลขาดความรู้เกี่ยวกับสิทธิที่พึงได้รับ - ผู้ยากไร้ ไร้ที่พึ่ง ตกสำรวจจากข้อมูลรัฐบาลและยังไปได้รับการช่วยเหลือ	อ.เล็งนกทา อ.ไทยเจริญ และ อ.ป่าดัว อบจ.ยโสธร
๒๔. กิจกรรมส่งเสริมอาชีพและพัฒนาสตรี	- งบประมาณที่ได้รับของแต่ละหมู่บ้าน/ชุมชน มีหลายหน่วยงานที่ดำเนินการ ทำให้ขาดการติดต่อประสานงานกับ อบท. -งบประมาณไม่เพียงพอกับความ ต้องการฝึกอบรมอาชีพต่าง ๆ	อ.เล็งนกทา อ.ไทยเจริญ อ.กุดชุมและ อ.ป่าดัว อบจ.ยโสธร
๒๕. กิจกรรมภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน	งานตรวจสอบด้านต่าง ๆ ไม่สามารถเข้าดำเนินการตรวจสอบได้ตามแผน การตรวจสอบอาจไม่ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบ	อ.เล็งนกทา และ อ.กุดชุม อบจ.ยโสธร และ ทม.ยโสธร
๒๖. การบริการจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติตามระเบียบของกองทุนฯ ไม่เพียงพอ	อ.เล็งนกทา และ อ.ไทยเจริญ

๑.ด้านการดำเนินงาน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	หน่วยงาน
๒๗. งานกองทุนระบบการดูแลระยะยาวด้านสาธารณสุข สำหรับผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง	อสม.ขาดความรู้ความเข้าใจในการการสรุปผลการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรม	อ.เล็งนกทา
ขาดบุคลากรด้านการปฏิบัติงาน	- ด้านการบริหารสถานีนชนสง	ทม.ยโสธร
	ด้านการเงินและบัญชี	ทุกอำเภอ อบจ.ยโสธร และ ทม.ยโสธร
	ด้านการจัดเก็บรายได้	ทุกอำเภอทม.ยโสธร
	ด้านพัสดุ	อ.เล็งนกทา อ.ไทยเจริญ และ อ.กุดชุม อบจ.ยโสธร
	ด้านช่าง	ทุกอำเภอ ยกเว้น อ.คำเขื่อนแก้ว และ อ.มหาชนะชัย อบจ.ยโสธร
ขาดบุคลากรด้านการปฏิบัติงาน	ด้านกฎหมาย	อ.เล็งนกทา อ.ไทยเจริญ อ.กุดชุม และ อ.ป่าดัว ทม.ยโสธร
	ด้านการตรวจสอบภายใน	อ.เล็งนกทา และ อ.กุดชุม อบจ.ยโสธร และ ทม.ยโสธร
๒. ด้านการรายงาน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	หน่วยงาน
การรายงานการเงินประจำปี ตามเกณฑ์มาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ	-เป็นช่วงเริ่มมีการดำเนินการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงินล่าช้าและการบันทึกบัญชีอาจไม่ถูกต้อง	อบจ.ยโสธร
๓. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	หน่วยงาน
๑. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินของ อปท.	-เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามระเบียบซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงไปให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ	ทุกอำเภอ
๒. เกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ	-เป็นช่วงเริ่มมีการดำเนินการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานการเบิก	อบจ.ยโสธร

๓. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	หน่วยงาน
	จ่ายเงินล่าช้าและการบันทึกบัญชีอาจไม่ถูกต้อง -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทั้งขององค์การบริหารส่วนจังหวัดยโสธรและหน่วยงานภายใต้สังกัด(รพ.สต.) อาจจะยังขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติการบันทึกบัญชีแบบใหม่ ทำให้การจัดทำการบันทึกบัญชีและการรายงานการเงินในระบบ e-LAAS ไม่ถูกต้อง	
๓. แผนทีภษษและทะเลเบษษทรพษษลษ	-เจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจในระบบการจัดซื้อ จัดจ้างที่ชัดเจน -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอและมีปริมาณงานจัดซื้อจัดจ้างจำนวนมาก	ทุกอำเภอ ทม.ยโสธร
๔. ภษษที่ลษและลษปลุกสร้ง	-ประชาชนไม่เข้าใจกฎหมายจึงหลีกเลี่ยงการเสียภาษี -ข้อมูลผู้เสียภาษีไม่เป็นปัจจุบัน -ระบบจัดทำภาษี ปรับปรุงอยู่ตลอดเวลาและมีความซับซ้อนของขั้นตอนในการลงระบบ	อ.เล่งนกทา อ.ทรายมูล และ อ.ค้อวัง ทม.ยโสธร
๕. การลษและรลษษษษษษ	ด้านการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลมีความเสี่ยงสูงเนื่องจากการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ก่อนนำมาใช้	อ.เล่งนกทา อ.ไทยเจริญ และ อ.ป่าดัว

ประธาน : ข้อ ๑ การจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การประชาคมจัดทำแผน ไม่ครอบคลุมกับความต้องการของประชาชนในพื้นที่ ในการจัดทำแผนพัฒนาพื้นที่ ต้องมีการประชาคมจากประชาชนในพื้นที่อยู่แล้วก่อนจะส่งไปยังอำเภอ จังหวัด และระดับประเทศ เพื่อขอจัดสรรงบประมาณในการพัฒนา ให้ตัดประเด็นนี้ออก

ข้อ ๓ ปัญหาการแพร่ระบาดของยาเสพติด และภัยแล้ง เป็นปัญหาเฉพาะพื้นที่ การรณรงค์ การป้องกันการปราบปราม จะเป็นนโยบายระดับประเทศอยู่แล้ว

มติที่ประชุม : เห็นชอบ และมีมติให้ตัดประเด็นความเสี่ยงในการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ

กรมบัญชีกลางกำหนดการใช้งานในระบบ e-GP ระยะที่ ๕ กรมบัญชีกลางจัดอบรมผ่านออนไลน์ เฟสบุ๊ก หรือยูทูบ เพจ การจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ขอให้ทุกหน่วยงาน เข้าอบรมทุกหน่วยงาน ซึ่งระบบฯ จะมีการเปลี่ยนแปลงค่อนข้างมาก โดยหน่วยงานสามารถเข้ารับการฝึกอบรม ในวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๖.๐๐ น. สำหรับหน่วยงานภาครัฐ และ วันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๖ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๒.๐๐ น. สำหรับผู้ประกอบการ

โดยระบบฯ จะเริ่มใช้งานวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

มติที่ประชุม รับทราบ

ปิดประชุมเวลา ๑๐.๓๐ น.

นางสาววรรณฯ ไผ่แก้ว ผู้จัดทำรายงาน
นางสาวมัลลิกา นิลละมั่ง ผู้ตรวจรายงาน