

รายงานการประชุม

คณะกรรมการพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ครั้งที่ ๒/๒๕๕๘ วันจันทร์ที่ ๗ กันยายน ๒๕๕๘ เวลา ๑๓.๓๐ น.

ณ ห้องประชุมกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ห้อง ๑๒๔)

.....

ผู้เข้าประชุม

๑. นางสาวมาลินี สุทธิรัตน์	ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร	ประธาน คณะกรรมการ
๒. นางทิพวรรณ พรหมเพ็ญ	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ กองกลาง	คณะกรรมการ
๓. นางกิตติยา มงคลเกตุ	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ กองการเจ้าหน้าที่	คณะกรรมการ
๔. นายพิชิต แก้วนิสัย	เจ้าพนักงานโสตศึกษาชำนาญงาน กองเกษตรสารนิเทศ	คณะกรรมการ
๕. นางสาวกันณิกา สุขศรีสังข์	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ กองคลัง	คณะกรรมการ
๖. นางสาวอนันทัย ไชยแสนชมภู	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ กองนโยบายเทคโนโลยีเพื่อการเกษตร และเกษตรกรรมยั่งยืน	คณะกรรมการ
๗. นายคณาภรณ์ คุณาพิศ	นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	คณะกรรมการ
๘. นางสาวอิสรา คงกระตมี่	นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ สถาบันเกษตรราธิการ	คณะกรรมการ
๙. นางสาวศิริพรรณ แจ่มดี	นิติกรปฏิบัติการ สำนักกฎหมาย	คณะกรรมการ
๑๐. นางสาวสุกฤตา พงศาปาน (แทน)	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ สำนักการเกษตรต่างประเทศ	คณะกรรมการ
๑๑. นางพรณี ทศน์ยิ่งยง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ สำนักตรวจราชการ	คณะกรรมการ
๑๒. นางสาวสุรีพร โทณแก้ว (แทน)	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน สำนักตรวจสอบภายใน	คณะกรรมการ
๑๓. นางสาวฐิตินาถ เชาว์ฉลาด	เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ	คณะกรรมการ
๑๔. นางสาวขวัญดาว หงษาขุม (แทน)	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ สำนักงานรัฐมนตรี	คณะกรรมการ
๑๕. นางสาวรณมา ทิพย์แก้ว	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ กองบริหารงานกองทุนส่งเสริมเกษตรกรรม	คณะกรรมการ

๑๖. นางสาวทรงกลดา เขียวสะอาด	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ กองประสานงานโครงการพระราชดำริ	คณะทำงาน
๑๗. นางสาวนฤมล อติเรกโชติกุล	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ สำนักพัฒนาระบบบริหาร	คณะทำงาน และเลขานุการ

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวพินิตา จันชัยภูมิ	กองการเจ้าหน้าที่
๒. นางสาวจุไรรัตน์ ศรีสุข	กองกลาง
๓. นางละออ ชันธรัักษ์	สำนักตรวจสอบภายใน
๔. นางชมพูนุท ประกอบผลดี	สำนักตรวจสอบภายใน
๕. นายศิวะบุญ อักษรพิบูลย์	สำนักตรวจราชการ
๖. นางณัฐชุตา เข้มทองสกุล	สำนักบริหารกองทุนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรและรับเรื่องร้องเรียน
๗. นางสาวสุวรรณา จักร์สอน	สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ
๘. นางสาวกรทิพย์ เอี่ยมเทศ	กองบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร
๙. นางสาวกฤษยา บริบูรณ์	สำนักพัฒนาระบบบริหาร
๑๐. นางสาวบุศรินทร์ คนโคมุข	สำนักพัฒนาระบบบริหาร
๑๑. นายพุทธพล ชะโกทอง	สำนักพัฒนาระบบบริหาร

ผู้ไม่มาประชุม (เนื่องจากติดราชการ)

๑. นายพีรพันธ์ คอทอง	ผู้อำนวยการสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ	รองประธาน คณะทำงาน
๒. นายรัชฎพงษ์ เศรษฐวัฒน์	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ	คณะทำงาน และผู้ช่วยเลขานุการ

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๓๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ
(ไม่มี)

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๕๘

ตามบันทึกสำนักพัฒนาระบบบริหาร ที่ กษ ๐๒๒๑/ว ๒๗๘ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ ฝ่ายเลขานุการได้จัดส่งรายงานการประชุมคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ครั้งที่ ๑/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๕๘ ให้คณะทำงานฯ พิจารณา โดยหากมีข้อแก้ไขประการใดขอให้แจ้งให้ฝ่ายเลขานุการทราบ ภายในวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๕๘ หากพ้นกำหนดจะถือว่ารับรองรายงานการประชุมนั้น ปรากฏว่าไม่มีมีคณะทำงานฯ ท่านใดแจ้งขอแก้ไขรายงานการประชุมดังกล่าว

สาระสำคัญของการประชุม

เรื่องเพื่อพิจารณา จำนวน ๒ เรื่อง ดังนี้

๑. องค์ประกอบคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

มติการประชุม :

๑) ให้ความเห็นชอบร่างองค์ประกอบคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่มีการปรับปรุง และมอบหมายฝ่ายเลขานุการแก้ไขคำสั่ง

แต่งตั้งคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยยังคงอำนาจหน้าที่ไว้ตามเดิม

๒) ขอให้แต่ละสำนัก/กอง ทบทวนรายชื่อผู้แทนคณะทำงานพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และแจ้งให้สำนักพัฒนาระบบบริหารทราบ ภายในวันศุกร์ที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๘

๒. แนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

มติการประชุม :

๑) เห็นชอบการปรับปรุงแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๒) เห็นชอบแผนปฏิบัติงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรื่องอื่นๆ จำนวน ๑ เรื่อง คือ

การตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการควบคุมภายใน รอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน

มติการประชุม :

มอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการจัดส่งเกณฑ์การตรวจให้คะแนนตัวชี้วัด “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง” ในประเด็นความถูกต้องครบถ้วนของรายงานรอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน ไปพร้อมกับรายงานการประชุม

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม

ที่ประชุมรับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อพิจารณา

๓.๑ แนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือน

แนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือน จะพิจารณาประเด็นความสอดคล้องกับแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือน ซึ่งแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีหลักการสำคัญที่ปรับปรุงเพิ่มเติม ดังนี้

๑. การกำหนดหัวข้อ/ประเด็นที่วิเคราะห์ความเสี่ยงให้พิจารณาจากโครงการสำคัญของกระทรวง/กระบวนการปฏิบัติงาน (งานตามบทบาท ภารกิจ/พันธกิจ/อำนาจหน้าที่) ของกระทรวงเป็นหลัก

๒. การระบุความเสี่ยงที่มีอยู่ ให้ประมวลความเสี่ยงที่ส่วนราชการประเมินผลแล้วพบว่าไม่สามารถบริหารจัดการได้เอง และให้คณะทำงานในระดับกระทรวงร่วมกันพิจารณาค้นหาความเสี่ยงเพิ่มเติมตามหัวข้อ/ประเด็นที่กำหนด

ประเด็นการพิจารณา

แนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือน โดยมีประเด็นในการพิจารณาเพิ่มเติม จำนวน ๒ ประเด็น ดังนี้

หลักการจัดทำรายงานของกระทรวง ที่ปรับปรุงเพิ่มเติม	ประเด็นในการพิจารณา
<p>๑. การกำหนดหัวข้อ/ประเด็นที่วิเคราะห์ ความเสี่ยงให้พิจารณาจากโครงการสำคัญ ของกระทรวง/กระบวนการปฏิบัติงาน (งานตามบทบาท ภารกิจ/พันธกิจ/อำนาจ หน้าที่) ของกระทรวงเป็นหลัก</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● การวิเคราะห์เพื่อจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือน จะเพิ่มประเด็นในการ พิจารณา ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - พิจารณาโครงการสำคัญของกระทรวง/กระบวนการ ปฏิบัติงาน (งานตามบทบาท ภารกิจ/พันธกิจ/อำนาจ หน้าที่) ของกระทรวง ที่ถ่ายทอดมายังสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยให้หน่วยงาน (สำนัก/กอง) ที่รับผิดชอบโครงการดังกล่าว วิเคราะห์ ประเมิน และระบุความเสี่ยงที่พบในแต่ละขั้นตอน พร้อมทั้งกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุม ลงในแบบรายงาน (แบบ ปย.๒) ของหน่วยงาน - คณะทำงานฯ ร่วมกันพิจารณาความเหมาะสมของ ประเด็นความเสี่ยง และกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุม ดังกล่าว
<p>๒. การระบุความเสี่ยงที่มีอยู่ ให้ประมวล ความเสี่ยงที่ส่วนราชการประเมินผล แล้วพบว่าไม่สามารถบริหารจัดการได้เอง และให้คณะทำงานในระดับกระทรวง ร่วมกันพิจารณาค้นหาความเสี่ยงเพิ่มเติม ตามหัวข้อ/ประเด็นที่กำหนด</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● การพิจารณาคัดเลือกประเด็นความเสี่ยง เพื่อจัดทำ รายงานการควบคุมภายใน ในระดับหน่วยรับตรวจ (แบบ ปอ.๓) ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและ สหกรณ์ จะเพิ่มประเด็นในการพิจารณา ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - แหล่งข้อมูลเพื่อใช้ในการพิจารณาความเสี่ยง <ul style="list-style-type: none"> (๑) ประเมินความเสี่ยงจากรายงานการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน (สำนัก/กอง) (๒) ผลการวิเคราะห์และประเมินองค์การเพื่อจัดทำ แผนการปฏิบัติราชการ (๓) คณะทำงานฯ ร่วมกันพิจารณาค้นหาความเสี่ยง ภาพรวมในระดับองค์กรเพิ่มเติม - หลักในการพิจารณาความเสี่ยงของสำนักงานปลัด กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้พิจารณาคัดเลือก เฉพาะความเสี่ยงที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและ สหกรณ์ไม่สามารถบริหารจัดการเองได้

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

ให้ความเห็นชอบประเด็นในการพิจารณาเพิ่มเติมของแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน
ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือน

จึงเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณา

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของที่ประชุม

๑. ฝ่ายเลขานุการได้ซักซ้อมความเข้าใจกับคณะทำงานฯ เกี่ยวกับแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่งเพิ่มเติมจากแนวทางที่ได้มีการจัดทำไปแล้วเมื่อเดือนมีนาคม ๒๕๕๘ เนื่องจากมีการจัดทำแนวทางรายงานการควบคุมภายในในระดับกระทรวงให้ทุกส่วนราชการถือปฏิบัติโดยแจ้งเวียนเมื่อเดือนสิงหาคม ๒๕๕๘ ซึ่งจะมีผลกระทบต่อการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของทุกส่วนราชการเพิ่มเติมใน ๒ ประเด็น คือ การกำหนดหัวข้อ/ประเด็นที่จะวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ต้องพิจารณาจากโครงการสำคัญของกระทรวง/กระบวนการปฏิบัติงานที่ถ่ายทอดไปยังส่วนราชการ และการพิจารณาระบุน้ำความเสี่ยงที่ยังมีอยู่จากความเสี่ยงที่ส่วนราชการไม่สามารถบริหารจัดการเองได้ ตัวอย่างเช่น ถ้ามีโครงการสำคัญ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของกระทรวง ๒๐ โครงการ และคณะทำงานฯ ระดับกระทรวงพิจารณาคัดเลือกตามเกณฑ์แล้ว มีโครงการที่ต้องนำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง และรายงานการควบคุมภายใน ๑๐ โครงการ ซึ่งใน ๑๐ โครงการนี้ อาจมี ๑ - ๒ โครงการที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เป็นผู้ดำเนินการหลัก โดยจะมอบหมายให้หน่วยงานระดับ สำนัก/กอง ที่รับผิดชอบโครงการดังกล่าว วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง และพิจารณาคัดเลือกเฉพาะความเสี่ยงที่สำนัก/กองนั้นๆ ไม่สามารถบริหารจัดการได้เอง เพื่อนำมาประมวลและจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยงและรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ต่อไป ทั้งนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ พบว่า มีโครงการสำคัญของกระทรวงที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ๑ โครงการ คือ โครงการพัฒนาเกษตรกรปราดเปรื่อง (รับผิดชอบโดยกองนโยบายเทคโนโลยีเพื่อการเกษตรและเกษตรกรรมยั่งยืน และกองเกษตรสารนิเทศ)

๒. ฝ่ายเลขานุการได้ให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการกำหนดโครงการสำคัญ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของกระทรวงว่า จากการหารือกับสำนักแผนงานและโครงการพิเศษทราบว่า ขณะนี้อยู่ระหว่างการปรับข้อมูล/รายละเอียดในคำของบประมาณประจำปีของแต่ละส่วนราชการ โดยมีกำหนดจัดส่งให้สำนักงบประมาณ ภายในวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๕๘ ซึ่งสำนักงบประมาณจะได้พิจารณาเอกสารคำของบประมาณที่มีการปรับแก้ไขดังกล่าว และส่งกลับให้ส่วนราชการเพื่อจัดส่งให้สำนักเศรษฐกิจการเกษตรรวบรวม และจัดทำเป็นเอกสารงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๙ ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่งคณะทำงานฯ ระดับกระทรวงจะได้ดำเนินการคัดเลือกโครงการสำคัญประจำปีของกระทรวงตามเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งประกอบด้วย (๑) เป็นโครงการที่ดำเนินการเพื่อให้กระทรวงสามารถบรรลุเป้าประสงค์หรือเป้าหมายการให้บริการภายใต้ประเด็นยุทธศาสตร์ ที่ระบุในแผนปฏิบัติราชการประจำปี, (๒) ได้รับงบประมาณประจำปี และ (๓) เกิดผลผลิตหรือบริการที่นำส่งต่อผู้รับบริการภายนอกกระทรวง เมื่อคณะทำงานฯ ได้คัดเลือกโครงการสำคัญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของกระทรวงเรียบร้อยแล้ว หากมีโครงการใดที่เกี่ยวข้องและอยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ฝ่ายเลขานุการจะแจ้งให้หน่วยงาน (สำนัก/กอง) ที่รับผิดชอบโครงการดังกล่าวทราบ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๓. ผู้แทนสำนักตรวจสอบภายในมีข้อซักถามเกี่ยวกับโครงการสำคัญที่จะนำมาวิเคราะห์ความเสี่ยงว่า เป็นโครงการภายใต้แผนปฏิบัติราชการประจำปีของกระทรวง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ หรือปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เนื่องจากหลักการจัดทำรายงานการควบคุมภายในจะต้องเป็นการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของโครงการที่ยังเหลืออยู่ เพื่อกำหนดเป็นกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุม ซึ่งฝ่ายเลขานุการได้ตอบข้อซักถามว่าเป็นโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของกระทรวง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยชี้แจงเพิ่มเติมว่าเป็นแนวทางของคณะทำงานฯ ระดับกระทรวง ที่จะผนวกเรื่องการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงร่วมกัน เพื่อให้แต่ละส่วนราชการมีกรอบ/แนวทางในการวิเคราะห์

ความเสี่ยงไปในทิศทางเดียวกัน โดยการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในนี้จะดำเนินการวิเคราะห์ไปในคราวเดียวกัน แต่จะมีแบบฟอร์มในการจัดทำที่แตกต่างกัน

มิติที่ประชุม

เห็นชอบประเด็นในการพิจารณาเพิ่มเติมของแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือน

๓.๒ ร่างเกณฑ์ตัวชี้วัด “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘”

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้กำหนดให้มีตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการระดับสำนัก/กอง “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง” ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ เพื่อเป็นเครื่องมือในการกำกับติดตามการดำเนินงานตามระเบียบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) นั้น ฝ่ายเลขานุการได้ยกร่างตัวชี้วัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยใช้กรอบการประเมินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มาปรับปรุงเพิ่มเติม โดยมีรายละเอียดดังนี้

ชื่อตัวชี้วัด : ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง

คำอธิบาย :

ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง หมายถึง การดำเนินกิจกรรมการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยที่สนับสนุนให้การดำเนินงานการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (ระดับองค์กร : สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์) ตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน บรรลุผลสำเร็จ

เกณฑ์การให้คะแนน :

ขั้นตอน	เกณฑ์การให้คะแนน
๑	<ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนเกี่ยวกับการดำเนินการประเมินผลควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย (ร้อยละ ๕) - ชี้แจงซักซ้อมความเข้าใจ กำหนดแนวทางการประเมินความเสี่ยง และระบบการติดตามรายงาน (ร้อยละ ๕)
๒	<ul style="list-style-type: none"> - มีกลไก/กระบวนการในการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) รอบ ๖ เดือน (ร้อยละ ๕) - จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) : แบบติดตาม ปย.๒ รอบ ๖ เดือน (ร้อยละ ๒๐)
๓	<ul style="list-style-type: none"> - มีกลไก/กระบวนการในการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) รอบ ๑๒ เดือน (ร้อยละ ๕) - จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) : แบบติดตาม ปย.๒ รอบ ๑๒ เดือน (ร้อยละ ๑๐) - มีการประเมินความเสี่ยง และจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบ ๑๒ เดือน (ร้อยละ ๕๐)

ตัวชี้วัด	เกณฑ์การให้คะแนน				
	ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕
ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง	๘๐	๘๕	๙๐	๙๕	๑๐๐

เงื่อนไข :**ขั้นตอนที่ ๑**

- จัดให้มีคณะกรรมการเพื่อดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยอาจใช้กลไกของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง หรือแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในของสำนัก/กอง ซึ่งควรมีองค์ประกอบของคณะกรรมการที่เป็นผู้แทนจากทุกส่วน/กลุ่ม/ฝ่ายของสำนัก/กอง (ร้อยละ ๕)

- จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการเพื่อซักซ้อมความเข้าใจ กำหนดแนวทางการประเมินความเสี่ยง และระบบการติดตามรายงาน (ร้อยละ ๕)

ขั้นตอนที่ ๒

- จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการเพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) และพิจารณาสร้างรายงานการควบคุมภายในของสำนัก/กอง รอบ ๖ เดือน (ร้อยละ ๕)

- จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน : แบบติดตาม ปย.๒ ส่งถึงสำนักพัฒนาระบบบริหาร ภายในวันที่ **๗ เมษายน ๒๕๕๙** ทั้งนี้ หากไม่สามารถดำเนินการได้ตามกำหนดระยะเวลา ให้หักคะแนน ๐.๐๕ คะแนนต่อ ๑ วันทำการ (ร้อยละ ๑๕)

- หัวหน้าหน่วยงานหรือผู้รักษาราชการลงนามในแบบรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยด้วยตนเอง (ร้อยละ ๒.๕)

- ความครบถ้วน ถูกต้องของรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย รอบ ๖ เดือน (ร้อยละ ๒.๕)

ขั้นตอนที่ ๓

- จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการเพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) และพิจารณาสร้างรายงานการควบคุมภายในของสำนัก/กอง รอบ ๑๒ เดือน (ร้อยละ ๕)

- จัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๑๒ เดือน ส่งถึงสำนักพัฒนาระบบบริหาร ภายในวันที่ **๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๙** ทั้งนี้ หากไม่สามารถดำเนินการได้ตามกำหนดระยะเวลา ให้หักคะแนน ๐.๐๕ คะแนนต่อ ๑ วันทำการต่อ ๑ แบบรายงาน ประกอบด้วย ๔ แบบรายงาน ดังนี้ (ร้อยละ ๔๐)

๑. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑)

๒. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒)

๓. รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน: แบบติดตาม ปย.๒ (รอบ ๑๒ เดือน)

๔. แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบภาคผนวก ก)

- หัวหน้าหน่วยงานหรือผู้รักษาราชการลงนามในแบบรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยด้วยตนเองในทุกแบบรายงาน (ร้อยละ ๑๐)

- ความครบถ้วน ถูกต้องของรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย รอบ ๑๒ เดือนในทุกแบบรายงาน (ร้อยละ ๑๐)

๑. การประชุมคณะกรรมการ

๒. รวบรวม วิเคราะห์ และประมวลผลข้อมูลและจัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงาน

หลักฐาน :**รอบ ๖ เดือน**

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการของสำนัก/กอง

๒. รายงานการประชุมคณะทำงานของสำนัก/กอง (กำหนดแนวทางการประเมินและระบบติดตามรายงาน และพิจารณารายงานรอบ ๖ เดือน)

๓. รายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) : แบบติดตาม ปย.๒ รอบ ๖ เดือน

รอบ ๑๒ เดือน

๔. รายงานการประชุมคณะทำงานของสำนัก/กอง (พิจารณารายงานรอบ ๑๒ เดือน)

๕. รายงานการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๑๒ เดือน (ประกอบด้วย แบบ ปย.๑, แบบ ปย.๒, แบบติดตาม ปย.๒ รอบ ๑๒ เดือน และแบบภาคผนวก ก)

๖. บันทึกเห็นชอบรายงาน/หนังสือนำเสนอรายงานการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย

หมายเหตุ :

กรณีที่หน่วยงานไม่มีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม (แบบติดตาม ปย.๒) ในรอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน ให้นำคะแนนในส่วนดังกล่าว ไปเพิ่มในเกณฑ์การให้คะแนนความครบถ้วน ถูกต้องของรายงานการควบคุมภายใน ในรอบ ๑๒ เดือน แทน

ร่างเกณฑ์ตัวชี้วัด “ร้อยละความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง” ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
(สำหรับหน่วยงานที่ไม่มีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม)

เกณฑ์การให้คะแนน :

ขั้นตอน	เกณฑ์การให้คะแนน
๑	- มีการกำหนดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจนเกี่ยวกับการดำเนินการประเมินผลควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย (ร้อยละ ๕) - ชี้แจงซักซ้อมความเข้าใจ กำหนดแนวทางการประเมินความเสี่ยง และระบบการติดตามรายงาน (ร้อยละ ๕)
๒	- มีการประเมินความเสี่ยง และจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๑๒ เดือน (ร้อยละ ๙๐)

ตัวชี้วัด	เกณฑ์การให้คะแนน				
	ระดับ ๑	ระดับ ๒	ระดับ ๓	ระดับ ๔	ระดับ ๕
ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง	๘๐	๘๕	๙๐	๙๕	๑๐๐

เงื่อนไข :

ขั้นตอนที่ ๑

- จัดให้มีคณะทำงานเพื่อดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยอาจใช้กลไกของคณะทำงานบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง หรือแต่งตั้งคณะทำงานควบคุมภายในของสำนัก/กอง ซึ่งควรมีองค์ประกอบของคณะทำงานที่เป็นผู้แทนจากทุกส่วน/กลุ่ม/ฝ่ายของสำนัก/กอง (ร้อยละ ๕)

- จัดให้มีการประชุมคณะทำงานเพื่อซักซ้อมความเข้าใจ กำหนดแนวทางการประเมินความเสี่ยง และระบบการติดตามรายงาน (ร้อยละ ๕)

ขั้นตอนที่ ๒

- จัดให้มีการประชุมคณะทำงานเพื่อพิจารณาร่างรายงานการควบคุมภายในของสำนัก/กอง รอบ ๑๒ เดือน (ร้อยละ ๕)

- จัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๑๒ เดือน ส่งถึงสำนักพัฒนาระบบบริหาร ภายในวันที่ **๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๙** ทั้งนี้ หากไม่สามารถดำเนินการได้ตามกำหนดระยะเวลา ให้หักคะแนน ๐.๐๕ คะแนนต่อ ๑ วันทำการต่อ ๑ แบบรายงาน ประกอบด้วย ๓ แบบรายงาน ดังนี้ (ร้อยละ ๓๐)

๑. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑)

๒. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒)

๓. แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบภาคผนวก ก)

- หัวหน้าหน่วยงานหรือผู้รักษาราชการลงนามในแบบรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยด้วยตนเองในทุกแบบรายงาน (ร้อยละ ๑๐)

- ความครบถ้วน ถูกต้องของรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย รอบ ๑๒ เดือนในทุกแบบรายงาน (ร้อยละ ๔๕)

แหล่งข้อมูล/วิธีการจัดเก็บข้อมูล :

๑. การประชุมคณะทำงาน

๒. รวบรวม วิเคราะห์ และประมวลผลข้อมูลและจัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงาน

หลักฐาน :**รอบ ๖ เดือน**

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการของสำนัก/กอง
๒. รายงานการประชุมคณะกรรมการของสำนัก/กอง (กำหนดแนวทางการประเมินและระบบการติดตามรายงาน)

รอบ ๑๒ เดือน

๓. รายงานการประชุมคณะกรรมการของสำนัก/กอง (พิจารณารายงานรอบ ๑๒ เดือน)
๔. รายงานการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๑๒ เดือน (ประกอบด้วย แบบ ปย.๑, แบบ ปย.๒ และแบบภาคผนวก ก)
๕. บันทึกเห็นชอบรายงาน/หนังสือนำเสนอรายงานการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย

ประเด็นพิจารณา

พิจารณารายละเอียดตัวชี้วัด “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง”

๑. ความเหมาะสมของเกณฑ์การให้คะแนน และเงื่อนไขที่กำหนด
๒. รายการหลักฐาน และช่วงเวลาที่ต้องจัดส่งรายงาน
๓. การพิจารณาคะแนนในส่วนของความถูกต้องครบถ้วนของรายงานการควบคุมภายใน ในขั้นตอนที่ ๒ และ ๓ โดยขอให้สำนักตรวจสอบภายในเป็นผู้ให้คะแนนในประเด็นดังกล่าว

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๑. ให้ความเห็นชอบร่างเกณฑ์ตัวชี้วัด “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง” ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
 ๒. มอบหมายให้สำนักพัฒนาระบบบริหารเป็นผู้กำกับดูแลการประเมินตัวชี้วัด ยกเว้นการประเมินความครบถ้วนถูกต้องของรายงาน ในขั้นตอนที่ ๒ และ ๓ มอบหมายให้สำนักตรวจสอบภายในเป็นผู้รับผิดชอบ โดยขอให้จัดส่งผลคะแนนการประเมินดังกล่าวให้สำนักพัฒนาระบบบริหารเพื่อสรุปคะแนน ต่อไป
- จึงเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณา

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของที่ประชุม

๑. ประธานได้ชี้แจงเพิ่มเติมเกี่ยวกับเกณฑ์ตัวชี้วัดในปีหน้าว่าจะเพิ่มความเข้มข้นในการตรวจสอบเชิงคุณภาพมากขึ้น โดยจะแบ่งเป็น ๒ ส่วน คือ สำนัก/กองที่ประเมินแล้วพบความเสี่ยงกับสำนัก/กองที่ประเมินแล้วไม่พบความเสี่ยง ซึ่งสำนัก/กองที่ประเมินแล้วพบความเสี่ยง จะตรวจเชิงคุณภาพในเรื่องผลการดำเนินงานกิจกรรมการปรับปรุง ในรอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน (ตามแบบติดตาม ปย.๒) ในขณะที่สำนัก/กองที่ประเมินแล้วไม่พบความเสี่ยง จะเน้นตรวจในประเด็นความครบถ้วนและถูกต้องของแบบรายงาน ในรอบ ๑๒ เดือน (ตามแบบ ปย.๑, แบบ ปย.๒, และภาคผนวก ก)
๒. ผู้แทนสำนักตรวจสอบภายในได้ให้ข้อสังเกตเกี่ยวกับการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของสำนัก/กองในเรื่องการเบิก - จ่ายงบประมาณว่า เนื่องจากผลการเบิก - จ่ายงบประมาณในภาพรวมของสำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ไม่เป็นไปตามเป้าหมายและมติคณะรัฐมนตรี โดยเบิก - จ่ายได้น้อย/ล่าช้า ติด ๑ ใน ๓ อันดับสุดท้ายของทั้งกระทรวง ซึ่งสะท้อนว่างานไม่บรรลุตามเป้าหมาย และจากการติดตามตรวจสอบผลการเบิก - จ่ายงบประมาณของสำนัก/กอง ก็พบปัญหาในเรื่องดังกล่าวด้วยเช่นกัน แต่ผลการประเมินความเสี่ยงไม่ได้ระบุเป็นความเสี่ยง ดังนั้น จึงอยากให้ทบทวนการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่สะท้อนผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง โดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนัก/กองประกอบด้วย เพื่อให้การกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมมีความเหมาะสม และสามารถแก้ปัญหาได้อย่างตรงจุด และสามารถทำงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๓. ประธานได้ให้มุมมองเกี่ยวกับการควบคุมภายในว่าเป็นเครื่องมือที่ช่วยตรวจสอบการทำงานว่าหน่วยงานได้มีการวางแผนการดำเนินงานที่ดีหรือไม่ ซึ่งแผนการดำเนินงานที่ดีจะครอบคลุมเรื่องการค้นหาความเสี่ยง และกิจกรรมที่จะใช้ควบคุม โดยการบริหารความเสี่ยงเป็นบริบทภายนอกของการคาดการณ์สิ่งที่จะเกิดขึ้นในอนาคตในเชิงปัญหาอุปสรรค (Threats) โดยใช้การจัดการในรูปแบบการยอมรับ, การยกเลิก, หรือการโอนย้าย แต่การควบคุมภายในเป็นการค้นหาจุดอ่อน (Weakness) ซึ่งเป็นบริบทภายในที่เราสามารถกำหนดวิธีการจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้ (การลด/ควบคุม)

๔. ผู้แทนกองการเจ้าหน้าที่ขอหารือเกี่ยวกับประเด็นความเสี่ยงในเรื่องการจัดทำเส้นทางความก้าวหน้าในอาชีพ (Career path) ที่จะต้องรายงานผลการดำเนินการกิจกรรมการปรับปรุงในรอบ ๑๒ เดือน ซึ่งยังไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จได้ว่าควรจะมีการรายงานอย่างไร เนื่องจากอาจเป็นความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ และต้องดำเนินการต่อไปงบประมาณหน้า ซึ่งฝ่ายเลขานุการได้ให้ข้อคิดเห็นว่า ต้องพิจารณาว่าในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงในประเด็นนี้ไว้อย่างไร ตัวอย่างเช่น ถ้าในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ วิเคราะห์ความเสี่ยงไว้ว่า “ร่าง Career path ไม่สามารถนำเข้าไปประชุม อ.ก.พ. ได้” แต่ในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ สามารถเสนอที่ประชุม อ.ก.พ. ได้แล้ว แต่ยังไม่ผ่านต้องกลับมาจัดทำข้อมูลเพิ่มเติม จะพบว่าเป็นความเสี่ยงใหม่ในเรื่องเนื้อหา (Content) ของร่าง Career path ไม่ใช่ที่ขั้นตอน (Process) เป็นต้น นอกจากนี้อาจต้องพิจารณาว่ากิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมเดิมมีความเหมาะสมแล้วหรือไม่ อาจต้องปรับกิจกรรมให้มีความสอดคล้องภายใต้บริบทที่เปลี่ยนแปลงไปด้วย

๕. ผู้แทนกองคลังขอหารือในประเด็นของการประเมินผลในรอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน ว่าจำเป็นหรือไม่ที่จะต้องมีการจัดประชุมคณะกรรมการของสำนัก/กอง เพื่อพิจารณาความเสี่ยง หรือสามารถใช้การแจ้งเวียนแทนการจัดประชุมได้หรือไม่ ซึ่งฝ่ายเลขานุการได้ชี้แจงว่า จำเป็นต้องมีการจัดประชุมคณะกรรมการของสำนัก/กอง เพราะต้องการสร้างกระบวนการมีส่วนร่วม และการระดมความคิดเห็นจากบุคลากรภายในสำนัก/กอง เนื่องจากบางประเด็นความเสี่ยงที่ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการของสำนัก/กอง ยกเว้นอาจมีมุมมองที่ยังไม่ครบถ้วน ซึ่งหากมีการประชุมพิจารณาร่วมกันในคณะกรรมการของสำนัก/กอง ก็จะทำให้การประเมินความเสี่ยงมีความครบถ้วนสมบูรณ์ และเหมาะสมมากขึ้น ทั้งนี้ ฝ่ายเลขานุการได้อนุมัติให้แต่ละสำนัก/กอง จัดทำหลักฐานเป็นบันทึกช่วยจำ/รายงานการประชุม

มติที่ประชุม

๑. เห็นชอบร่างเกณฑ์ตัวชี้วัด “ร้อยละของความสำเร็จในการควบคุมภายในของสำนัก/กอง” งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และกำหนดให้เป็นตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ระดับสำนัก/กอง

๒. มอบหมายให้สำนักพัฒนาระบบบริหารเป็นผู้กำกับดูแลการประเมินตัวชี้วัด ยกเว้นการประเมินความครบถ้วนถูกต้องของรายงาน ในขั้นตอนที่ ๒ และ ๓ มอบหมายให้สำนักตรวจสอบภายในเป็นผู้รับผิดชอบ โดยขอให้จัดส่งผลคะแนนการประเมินดังกล่าวให้สำนักพัฒนาระบบบริหารเพื่อสรุปคะแนน

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

๔.๑ การสร้างความรู้ความเข้าใจในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

หากหน่วยงานใดมีความประสงค์ที่จะให้สำนักพัฒนาระบบบริหาร และ/หรือสำนักตรวจสอบภายในเข้าไปชี้แจงสร้างความเข้าใจ และให้คำแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการควบคุมภายในก็ขอให้ประสานมาทางสำนักพัฒนาระบบบริหารหรือสำนักตรวจสอบภายในได้โดยตรง

มติที่ประชุม

ที่ประชุมรับทราบ

๔.๒ การจัดทำรายงานการควบคุมภายในของกองประสานงานโครงการพระราชดำริ

เนื่องจากกองประสานงานโครงการพระราชดำริได้มีการจัดตั้งเป็นหน่วยงานภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยแยกออกจากสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ แต่ยังคงมีกระบวนการทำงานและใช้งบประมาณร่วมกับสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จึงให้จัดทำรายงานการควบคุมภายในร่วมกับรายงานการควบคุมภายในของสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้ดำเนินการจัดทำกระบวนการของกอง เพื่อนำมาใช้ประกอบการวิเคราะห์และจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

มติที่ประชุม

มอบหมายให้กองประสานงานโครงการพระราชดำริดำเนินการตามข้อคิดเห็นของที่ประชุม

เลิกประชุมเวลา ๑๕.๓๐ น.

นางสาวกฤษยา บริบูรณ์
ผู้จดยางานการประชุม

นางสาวนฤมล อติเรกโชติกุล
ผู้ตรวจรายงานการประชุม