



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มบัญชี กองคลัง โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๖๑๑

ที่ สธ ๐๙๐๓.๐๓/ ๑๗๖๑

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่กองคลัง ได้จัดการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในของกองคลัง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในวันพฤหัสบดีที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๒ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๒.๐๐ น. ณ ห้องประชุม กองคลัง อาคาร ๕ ชั้น ๒ กรมอนามัย นั้น

กลุ่มบัญชี ได้จัดทำสรุปรายงานการประชุมเรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดตามที่แนบมา  
พร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

๐๙

(นางอรุณี อินทร์ขำ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

หัวหน้ากลุ่มบัญชี

- ทราบ
- แจ้งผู้เข้าร่วมประชุมฯ รับทราบ

๑๐

(นางเกษร ศุภกุลธาดาศิริ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

คุณธรรมคุณใจ

๐๙  
๒๕๖๒



คำสั่งกองคลัง

ที่ ๑๐ /๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของกองคลังมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุม มีประสิทธิภาพ ป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น ช่วยให้การบริหารงานมีมาตรฐานมีระบบการควบคุมภายในที่ดี จึงมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน ดังนี้

|                           |                                    |                            |
|---------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| ๑. นางอรุณี อินทร์ขำ      | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ     | ประธาน                     |
| ๒. นางสาวปวีตรา รุ่งเรือง | นักวิชาการพัสดุชำนาญการพิเศษ       | คณะกรรมการ                 |
| ๓. นางดวงกมล คร้ามทิม     | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน | คณะกรรมการ                 |
| ๔. นางพิสมัย พุ่มสุข      | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน          | คณะกรรมการ                 |
| ๕. นางสาวพรทิพย์ ปิตตานัง | เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน           | คณะกรรมการ                 |
| ๖. นางสาวพนิดา เรืองเกิด  | นักวิชาการเงินและบัญชี             | คณะกรรมการ                 |
| ๗. นางสาวเตือนใจ ฉิมน้อย  | เจ้าพนักงานพัสดุ                   | คณะกรรมการ                 |
| ๘. นางสาววีรวรรณ คำสุวรรณ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ     | กรรมการและเลขานุการ        |
| ๙. นางสาววราภรณ์ รักไร่   | นักวิชาการเงินและบัญชี             | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่

๑. จัดทำและพัฒนาระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน
๒. ดำเนินการรวบรวมข้อมูลควบคุมภายในของหน่วยงาน
๓. รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๘ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(นางเกษร ศุภกุลธาดาศิริ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ระเบียบวาระการประชุมคณะทำงานการควบคุมภายในของกองคลัง  
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  
วันพฤหัสบดีที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๒ ณ ห้องประชุมกองคลัง อาคาร ๕ ชั้น ๒ กรมอนามัย

---

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา  
- ทบทวนประเด็นปัญหา / ความเสี่ยง เพื่อดำเนินงานควบคุมภายในของกองคลัง

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

รายการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในกองคลัง

ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

วันพฤหัสบดีที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๒

ณ ห้องประชุมกองคลัง อาคาร ๕ ชั้น ๒ กรมอนามัย

ผู้มาประชุม

|                       |            |                                     |                      |
|-----------------------|------------|-------------------------------------|----------------------|
| ๑.นางอรุณี            | อินทร์ขำ   | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ | ประธาน               |
| ๒.นางสาวปวีตรา        | รุ่งเรือง  | นักวิชาการพัสดุชำนาญการพิเศษ        | หัวหน้ากลุ่มพัสดุ    |
| ๓.นางสาวจิระภา        | ชาวละเอียด | เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส             | หัวหน้ากลุ่มอำนวยการ |
| ๔.นางสาววีรวรรณ       | คำสุวรรณ   | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ      | กลุ่มบัญชี           |
| ๕.นางสาวฉัตรรัตน์     | ตันภูบาล   | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ    | กลุ่มงบประมาณ        |
| ๖.นางดวงกมล           | คร้ามทิม   | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน  | กลุ่มการเงิน         |
| ๗.นางพิสมัย           | พุ่มสุข    | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน           | กลุ่มอำนวยการ        |
| ๘.นายพรรคชล           | ดวงมณี     | เจ้าพนักงานพัสดุปฏิบัติงาน          | กลุ่มพัสดุ           |
| ๙.นางสาววราภรณ์       | รักไร่     | นักวิชาการเงินและบัญชี              | กลุ่มงบประมาณ        |
| ๑๐.นางสาวพนิดา        | เรืองเกิด  | นักวิชาการเงินและบัญชี              | กลุ่มการเงิน         |
| ๑๑.นางสาวพิมพ์พิสุทธิ | ชัยมงคล    | นักวิชาการเงินและบัญชี              | กลุ่มการเงิน         |
| ๑๒.นางสาวเตือนใจ      | ฉินน้อย    | เจ้าพนักงานพัสดุ                    | กลุ่มบัญชี           |

ผู้ไม่มาประชุม

|                  |          |                                     |            |
|------------------|----------|-------------------------------------|------------|
| ๑.นางสาวรัตนติยา | ชำแก้ว   | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ | ติดภาระกิจ |
| ๒.นางสาวเอกฤทัย  | สารนาค   | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ | ติดภาระกิจ |
| ๓.นางสาวพรทิพย์  | ปิตตานัง | เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน            | ติดภาระกิจ |

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น.

ประธานกล่าวเปิดประชุม และดำเนินการประชุมโดยให้ที่ประชุมพิจารณาเรื่องต่างๆ ตามระเบียบวาระการประชุม ดังต่อไปนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ประธานแจ้งให้ที่ประชุมว่าได้เข้าประชุมคณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายใน กรมอนามัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งกองคลัง กลุ่มการเงินเป็นผู้จัด ในวันพฤหัสบดี ที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๒ เวลา ๑๓.๓๐ - ๑๖.๓๐ น. ณ ห้องประชุมสมบุญ รัชโรทัยอาคาร ๑ ชั้น ๑ กรมอนามัย โดยที่ประชุมได้ให้ข้อเสนอแนะและแนวคิดในการดำเนินงานจัดทำผลการประเมินผลควบคุมภายใน

ระเบียบวาระ...



**ระเบียบวาระที่ ๒** เรื่องเสนอที่ประชุมพิจารณา : การทบทวนประเด็นปัญหา/ความเสี่ยง เพื่อดำเนินงานควบคุมภายในของกองคลัง

ประธานให้แต่ละกลุ่มงานเสนอหัวข้องานในหน้าที่ความรับผิดชอบ พร้อมประเด็นปัญหาหรือความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อการดำเนินงาน เพื่อพิจารณาคัดเลือกหัวข้อที่จะนำมาจัดทำการประเมินผล การควบคุมภายในของกองคลังจำนวน ๒ หัวข้อ โดยแต่ละกลุ่มงานมีการนำเสนอข้อมูล ดังนี้

| ที่ | กลุ่มงาน      | หัวข้อที่นำเสนอ                                    | ประเด็นปัญหา/ความเสี่ยงที่พบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----|---------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑.  | กลุ่มอำนวยการ | การรับ - ส่งหนังสือในระบบงานสารบรรณ                | ระบบสารบรรณขัดข้อง / ล่าช้าบางช่วง ส่งผลทำให้การรับ - ส่งหนังสือล่าช้า                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ๒.  | กลุ่มงบประมาณ | <p>- การยืมเงินราชการ</p> <p>- เงินนอกงบประมาณ</p> | <p>- หน่วยงานประมาณการค่าใช้จ่ายคลาดเคลื่อนจากการเบิกจ่ายจริงส่งผลทำให้เงินงบประมาณบางส่วนไม่สามารถนำไปบริหารการใช้จ่ายอื่นได้โดยเฉพาะช่วงสิ้นปีงบประมาณต้องรอหน่วยงาน ส่งใบสำคัญใช้หนี้เงินยืมราชการและนำเงินฝากเข้าระบบGFMS จึงจะสามารถนำเงินงบประมาณมาเบิกจ่ายได้ แต่หากนำส่ง ไม่ทันภายในปีงบประมาณเดียวกัน จะทำให้ไม่สามารถนำเงินนั้นมาใช้ได้เลย</p> <p>- การส่งคืนเงินนอกงบประมาณกลับแหล่งสนับสนุน เช่น สปสช, สสส.,WHO,UNICEF และส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เนื่องจากหน่วยงานส่วนภูมิภาค ไม่ทราบระยะเวลาเบิกจ่ายของโครงการฯ ที่สนับสนุนงบดำเนินงาน เมื่อใช้เงินสนับสนุนไม่หมด จึงไม่เร่งส่งคืนเงินคงเหลือทำให้หน่วยงานส่วนกลางที่รับผิดชอบไม่ทราบเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาดำเนินงานจึงปิดโครงการ ทำให้มีเงินคงเหลือค้างจ่ายที่หน่วยงานส่วนภูมิภาคหากหน่วยงานดังกล่าวไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินไว้ ก็จะไม่ทราบว่าเงินคงเหลือจากโครงการใด และเมื่อพบว่ามีเงินคงเหลือค้างจ่ายต้องดำเนินการอย่างไรจึงจะถูกต้อง ซึ่งส่งผลให้เกิดความเสี่ยงเมื่อสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจพบและให้หน่วยงานส่วนภูมิภาคส่งเงินคืนแหล่งสนับสนุน แต่ไม่สามารถดำเนินการได้เนื่องจากโครงการดังกล่าวได้ปิดโครงการไปแล้ว จึงจำเป็นต้องส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งยังไม่มีระเบียบรองรับกรณีดังกล่าว</p> |

| ที่ | กลุ่มงาน     | หัวข้อที่นำเสนอ                                 | ประเด็นปัญหา/ความเสี่ยงที่พบ                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----|--------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๓.  | กลุ่มบัญชี   | การยืมเงินราชการ                                | การส่งใช้หนี้เงินยืมไม่ตรงตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ ส่งผลให้ผู้ยืมไม่สามารถยืมเงินใหม่ได้ และเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังและผิดวินัยการเงินการคลัง ทำให้การตรวจสอบประจำปีของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินพบข้อบกพร่องที่ต้องดำเนินการตรวจสอบ ชี้แจง แก้ไขให้ถูกต้อง |
| ๔.  | กลุ่มพัสดุ   | การกำกับ Time Line การจัดซื้อด้วยวิธี e-bidding | การกำหนด Spec ลำช้า ส่งผลให้ระยะเวลาการดำเนินงานจัดหาด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ไม่เป็นไปตามแผนหรือขั้นตอนของระเบียบที่เกี่ยวข้อง และทำให้ไม่สามารถกักหน้ผูกพันได้ตามแผนพร้อมทั้งเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายที่กำหนด                                       |
| ๕.  | กลุ่มการเงิน | ระเบียบการรับ-จ่ายเงิน                          | บุคคลภายนอกยังไม่ค่อยเข้าใจระเบียบ ทำให้ไม่สามารถเบิก-จ่ายได้ เกิดความล่าช้า และส่งผลให้การเบิกจ่ายของกรมอนามัยไม่เป็นไปตามเป้าหมาย                                                                                                                                     |

มติที่ประชุม : เห็นควรคัดเลือกหัวข้อเพื่อนำมาจัดทำการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง จำนวน ๒ หัวข้อ คือ

๑. การยืมเงินราชการ (กลุ่มงบประมาณและกลุ่มบัญชี)
๒. การกำกับ Time Line การจัดซื้อด้วยวิธี e-bidding (กลุ่มพัสดุ)

ประธานในที่ประชุมว่าสำหรับประเด็นหัวข้อที่คัดเลือกทั้ง ๒ หัวข้อ จะนำเสนอให้กรรมการควบคุมภายในระดับกรมทราบภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒ เพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วยแบบ ปค.๔, ปค.๕ ส่วนงานย่อย และแบบติดตาม ปค.๔, ปค.๕ ส่วนงานย่อย ที่คณะกรรมการควบคุมภายในระดับกรมจะแจ้งให้หน่วยงานทราบต่อไป

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องอื่นๆ

- ไม่มี -

เลิกประชุมเวลา ๑๒.๐๐ น.

นางพิสมัย พุ่มสุข  
นางอรุณี อินทร์ขำ

ผู้จัดรายงานการประชุม  
ผู้ตรวจรายงานการประชุม