



สำนักจัดการป่าชุมชน
วันที่..... ๑๕๓๕๗
วันที่..... ๒๘ ก.พ. ๒๕๕๖
เวลา..... ๑๖.๐๐

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมป่าไม้ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๒๙๒-๓ ต/ข ๕๑๖๐, ๕๑๖๑

ที่ ทส ๑๖๐๓/ว 2869

วันที่ 19 กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

เรียน รองอธิบดีกรมป่าไม้ทุกท่าน

ผู้ตรวจราชการกรมป่าไม้ทุกท่าน

ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก

ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ ที่ ๑-๑๓

ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา

ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

กรมป่าไม้ ขอส่งสำเนาหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ทส ๑๖๐๓/๔๓ ลงวันที่ ๑๕
กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ มาเพื่อโปรดทราบและนำไปพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิด
ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

เรียน ผู้อำนวยการสำนักจัดการป่าชุมชน
เชียงใหม่

- เพื่อโปรดทราบ

- နေပြည်တော်၊ ၁၀ ဇူလိုင် ၂၀၁၆

Therapies

(นายบุญชอบ สุทธมนัสวงษ์)

อธิบดีกรมป่าไม้

២ ៧ ០៣៧ ២៤៤៦

11-11-68

ผู้อำนวยการส่วนราชการ

1562 2000/00

42

၆၄ ဂဿ၊ ၁၃၃၈

(นายประลอง ดำรงค์ไทย)

ผู้อำนวยการสำนักจัดการป่าชุมชน



ห้องอธิบดีกรมป่าไม้
เลขที่รับ ๑๐๐๕
วันที่รับ ๑๕ ก.พ. ๒๕๖๖
เวลา ๑๖.๒๑

บันทึกข้อความ

๑๖๖

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๒๙๒-๓ ต่อ ๕๑๖๐, ๕๑๖๑

ที่ ทส ๑๖๐๓/ ๕๓

วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๕

เรียน อธิบดีกรมป่าไม้

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๕ และได้เสนอรายงานการตรวจสอบภายในต่อท่านอธิบดีกรมป่าไม้เพื่อโปรดทราบและ
พิจารณาสั่งการ นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดกรมป่าไม้ได้รับทราบ
ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ และนำไปปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
จึงได้จัดทำสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๕ เพื่อแจ้งเวียนให้หน่วยงานในสังกัดกรมป่าไม้ทราบและถือปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่แนบมา
พร้อมนี้

(นายวิชัย กระเวก)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงนามแล้ว

(นายบุญชอบ สุทธมนัสวงษ์)

อธิบดีกรมป่าไม้

สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

การเงิน การบัญชี

ผลการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบรายการขอเบิกเงินยังไม่เป็นไปตามแนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMIS ที่กรมบัญชีกลางกำหนด คือ ไม่เรียกรายงานสรุปการขอเบิก (Report ID A๐๓/C) เป็นรายวัน เพื่อทำการตรวจสอบข้อมูลการขอเบิกเงิน

๒. ไม่มอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรให้มีผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการขอเบิกเงินในแต่ละวันหลังจากที่นำเข้าสู่ข้อมูลในระบบ GFMIS กับรายงาน SAP LOG และเอกสารประกอบการขอเบิกเงินที่ได้รับการอนุมัติการจ่ายเงินแล้ว และในวันทำการถัดไปให้เจ้าหน้าที่เรียกรายงานสรุปการขอเบิกเงินจาก Web Report (<http://gfmisreport.mygfmis.com>) (Report ID A๐๓/C) โดยตรวจสอบรายการขอเบิกเงินพร้อมเอกสารประกอบการขอเบิกเงินที่ได้รับการอนุมัติการจ่ายเงินแล้วกับรายงานดังกล่าว หากมีข้อสงสัยให้ประสานงานกับสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อตรวจสอบข้อมูลในระบบ GFMIS ต่อไป ทั้งนี้ ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลดังกล่าวจะต้องมีใช้บุคคลเดียวกับบุคคลที่บันทึกรายการขอเบิกเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๘๓ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMIS

๒. ให้แต่งตั้งผู้รับผิดชอบตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ เมื่อตรวจสอบแล้วให้แสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๘

งบหลักฐานการจ่าย

ผลการตรวจสอบ

๑. การเดินทางไปราชการโดยขอเบิกค่าพาหนะเป็นเงินสดเชยค่าพาหนะส่วนตัว ไม่ระบุเหตุผล และความจำเป็นไว้ในหลักฐานการขอเบิก
๒. เบิกจ่ายค่าจัดซื้อเสื้อยืดเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานที่ โดยไม่ได้ขอทำความตกลงกับกรมบัญชีกลาง
๓. เบิกจ่ายค่าน้ำมันเบนซินสำหรับรถยนต์ของส่วนราชการ

ข้อเสนอแนะ

๑. การขอเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการให้ถือปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๖ มาตรา ๒๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๙ คือ “การเดินทางไปราชการโดยปกติให้ใช้ยานพาหนะประจำทางและให้เบิกค่าพาหนะได้เท่าที่จ่ายจริงโดยประหยัด ในกรณีไม่มียานพาหนะประจำทางหรือมีแต่ต้องการความรวดเร็วเพื่อประโยชน์แก่ราชการให้ใช้พาหนะอื่นได้ แต่ผู้เดินทางไปราชการจะต้องชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นไว้ในหลักฐานการขอเบิกค่าพาหนะนั้น”
๒. การจัดซื้อเครื่องแบบ เครื่องแต่งกายที่จัดให้เจ้าหน้าที่ไว้ใช้ในการปฏิบัติงานตามหน้าที่ ต้องเบิกจ่ายตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดหรือได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๒๖.๓/๑๗/๑๘๓ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๔๔ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าวัสดุเครื่องแต่งกาย
๓. กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถยนต์ของส่วนราชการ คือ ให้เบิกจ่ายได้เฉพาะค่าน้ำมันแก๊สโซฮอลล์ เว้นแต่ กรณีที่ไม่สามารถหาสถานบริการน้ำมันแก๊สโซฮอลล์ได้ หรือเป็นรถยนต์รุ่นเก่าที่ผลิตก่อนปี พ.ศ. ๒๕๓๘ ที่ไม่สามารถใช้น้ำมันแก๊สโซฮอลล์ได้ เมื่อได้รับอนุญาตจากหัวหน้าส่วนราชการแล้ว จึงให้เบิกจ่ายค่าน้ำมันเบนซินได้ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิง

การจัดหาพัสดุ

ผลการตรวจสอบ

๑. จัดทำรายงานขอซื้อ/รายงานขอจ้างภายหลังจากที่ได้ดำเนินการหาตัวผู้ขายหรือผู้รับจ้างแล้ว
๒. การดำเนินการโดยวิธีสอบราคา
 - ๒.๑ เปิดเผยวงเงินงบประมาณไว้ในประกาศสอบราคา
 - ๒.๒ จัดทำเอกสารสอบราคาโดยกำหนดรายละเอียดไม่เป็นไปตามตัวอย่างที่คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ (กพพ.) กำหนด
 - ๒.๓ กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคาในประกาศสอบราคากับเอกสารสอบราคาไม่ตรงกัน
 - ๒.๔ ไม่ส่งประกาศเผยแพร่การสอบราคาให้ผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้างโดยตรง
 - ๒.๕ ไม่จัดทำบัญชีผู้รับเอกสารสอบราคา
 - ๒.๖ ไม่ออกใบรับของให้แก่ผู้ยื่นซอง
 - ๒.๗ เจ้าหน้าที่รับซองมิได้ส่งมอบซองเสนอราคาให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้เก็บรักษาในช่วงระยะเวลาก่อนเปิดการรับซองเสนอราคา
 - ๒.๘ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุไม่รายงานผลการรับซองต่อคณะกรรมการเปิดซองสอบราคา
 - ๒.๙ คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาได้พิจารณาให้ผู้เสนอราคาที่ยื่นเอกสารส่วนที่ ๑ ไม่ครบถ้วน (กรณีบริษัทจำกัด ไม่ยื่นบัญชีรายชื่อกรรมการผู้จัดการ บัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรณีห้างหุ้นส่วนจำกัด ไม่ยื่นบัญชีรายชื่อหุ้นส่วนผู้จัดการ) เป็นผู้เสนอราคาที่มีสิทธิได้รับการคัดเลือก
๓. การจ้างก่อสร้าง
 - ๓.๑ ไม่คำนวณราคากลางงานก่อสร้าง
 - ๓.๒ กำหนดให้ผู้เสนอราคามีผลงานก่อสร้างในวงเงินเกินกว่าร้อยละ ๕๐ ของวงเงินงบประมาณ
 - ๓.๓ กำหนดให้คู่สัญญารับประกันความชำรุดบกพร่องน้อยกว่า ๒ ปี
 - ๓.๔ ไม่ใช่สัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K)
 - ๓.๕ แบบก่อสร้าง ไม่มีการลงลายมือชื่อของผู้ออกแบบเพื่อรับรองแบบฯ และรายการปริมาณงานที่ได้ถอดแบบฯ
๔. หนังสือส่งมอบงานของผู้รับจ้าง ไม่มีหลักฐานการลงรับหนังสือที่งานสารบรรณ
๕. ไม่ส่งสำเนาสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไปให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากร
๖. จัดซื้อวัสดุที่มีลักษณะคงทนถาวร มีอายุการใช้งานเกิน ๑ ปี ราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า ๕,๐๐๐ บาท แต่เบิกจ่ายจากงบดำเนินงาน (ค่าวัสดุ)

ข้อเสนอแนะ

๑. ก่อนดำเนินการซื้อหรือจ้างทุกวิธีให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอผู้มีอำนาจตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๓ และเมื่อผู้มีอำนาจให้ความเห็นชอบตามรายงานที่เสนอแล้ว ให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการตามวิธีการซื้อหรือจ้างนั้นต่อไป ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๔

๒. การจัดหาพัสดุโดยวิธีสอบราคาให้ถือปฏิบัติ ดังนี้

๒.๑ จัดทำประกาศสอบราคาตามตัวอย่างที่กำหนดในหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ด่วนมาก ที่ นร (กพ) ๑๓๐๕/ว ๓/๒๕๖ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๕๒ เรื่อง การตรวจสอบผู้เสนอราคาหรือผู้เสนองานที่มีผลประโยชน์ร่วมกัน โดยห้ามมิให้เปิดเผยวงเงินงบประมาณ เพื่อให้ส่วนราชการได้รับประโยชน์สูงสุดจากการใช้จ่ายงบประมาณ

๒.๒ จัดทำเอกสารสอบราคาตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๔๐ และหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ด่วนมาก ที่ นร (กพ) ๑๓๐๕/ว ๓/๒๕๖ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๕๒ เรื่อง การตรวจสอบผู้เสนอราคาหรือผู้เสนองานที่มีผลประโยชน์ร่วมกัน

๒.๓ การกำหนดเงื่อนไขคุณสมบัติของผู้เสนอราคาในประกาศสอบราคาจะต้องตรงกับคุณสมบัติของผู้เสนอราคาในเอกสารสอบราคา และเป็นไปตามตัวอย่างเอกสารสอบราคา ที่ กพ. กำหนด

๒.๔ ส่งประกาศเผยแพร่การสอบราคาไปยังผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้างทำงานนั้น โดยตรงหรือโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๔๑ (๑)

๒.๕ จัดทำบัญชีผู้รับเอกสารสอบราคาหรือหลักฐานการรับเอกสารสอบราคา เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ว่าผู้เสนอราคาที่มาขึ้นซอง เป็นผู้ที่มารับเอกสารสอบราคาจากหน่วยงานหรือเป็นผู้ที่ได้รับเอกสารสอบราคาจากหน่วยงานหรือไม่

๒.๖ ให้เจ้าหน้าที่รับซองออกใบรับให้แก่ผู้มาขึ้นซอง พร้อมทั้งระบุวันและเวลาที่รับซองตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๔๑ (๓)

๒.๗ เมื่อเจ้าหน้าที่รับซองออกใบรับให้แก่ผู้มาขึ้นซอง ให้ส่งมอบซองให้แก่หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุตันที ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๔๑ (๓)

๒.๘ เมื่อครบกำหนดระยะเวลาขึ้นซองสอบราคาแล้ว ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุส่งมอบซองเสนอราคาพร้อมทั้งรายงานผลการรับซองต่อคณะกรรมการเปิดซองสอบราคา ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๔๑ (๔)

๒.๙ ขอให้กำชับคณะกรรมการเปิดซองสอบราคาต้องตรวจสอบเอกสารส่วนที่ ๑ ให้ครบถ้วนเนื่องจากเอกสารส่วนที่ ๑ ถือเป็นเอกสารสาระสำคัญที่ผู้เสนอราคาจะต้องยื่นให้ครบ หากขาดอย่างใด

/อย่างหนึ่ง....

อย่างหนึ่งให้ถือว่าผู้เสนอราคาผิดเงื่อนไขในการเสนอราคาในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบคุณสมบัติผู้มีผลประโยชน์ร่วมกันได้ และถือว่าผู้เสนอราคารายนั้นเป็นผู้ไม่มีสิทธิได้รับการคัดเลือกและไม่เปิดซองใบเสนอราคาของผู้เสนอราคารายนั้น

๓. การจ้างก่อสร้างให้ถือปฏิบัติ ดังนี้

๓.๑ งานก่อสร้างให้คำนวณราคากลางตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ อ้างตามหนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนที่ ๓๓๗/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ

๓.๒ การซื้อ/จ้างทั่วไป ห้ามมิให้กำหนดเงื่อนไขคุณสมบัติของผู้เสนอราคาในเรื่องของผลงาน เว้นแต่การจ้างก่อสร้างจะกำหนดได้ไม่เกินร้อยละ ๕๐ ของวงเงินงบประมาณ ตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร (กพ) ๑๓๐๕/ว ๓/๙๑๔ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๔๓ เรื่อง การกำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอราคาในการจ้างก่อสร้าง

๓.๓ งานก่อสร้างให้กำหนดการรับประกันความชำรุดบกพร่องระยะเวลา ๒ ปี ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๒/ว ๑ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๓๗ เรื่อง มาตรการป้องกันหรือลดโอกาสในการสมยอมกันในการเสนอราคา

๓.๔ สัญญาจ้างก่อสร้างให้ใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) ตามมติคณะรัฐมนตรี อ้างตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๓/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๓๒ เรื่อง การพิจารณาช่วยเหลือผู้ประกอบการอาชีพงานก่อสร้าง

๓.๕ ในการออกแบบงานก่อสร้าง ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๕/ว ๔๔ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๓๖ เรื่อง การทบทวนมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการจ้างเอกชนเป็นผู้ออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง และหนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนที่ ๓๓๗/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ ซึ่งผู้ออกแบบงานก่อสร้างต้องออกแบบให้ถูกต้องเหมาะสมกับการใช้งานและเป็นไปตามหลักวิชาการ โดยผู้ออกแบบต้องถอดแบบก่อสร้างและจัดทำรายการ ปริมาณงาน และราคา และประมาณการราคาในเบื้องต้นไว้ด้วย รวมทั้งต้องรับรองแบบฯ และรายการ ปริมาณงาน ที่ได้ถอดแบบฯ นั้น ไว้ด้วยทุกครั้ง

๔. ในคราวต่อไป เมื่อผู้รับจ้างมีหนังสือแจ้งส่งมอบงานให้แก่ส่วนราชการ (ส่งงานสารบรรณเจ้าหน้าที่พัสดุ หรือผู้ควบคุมงาน) ผู้รับหนังสือส่งมอบงานจะต้องนำหนังสือไปให้งานสารบรรณลงรับในวันนั้นทันที เว้นแต่จะไม่สามารถดำเนินการได้ทันที ก็ให้ลงรับในวันทำการถัดไปและส่งมอบให้แก่ผู้ควบคุมงานต่อไป ตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร ๑๓๐๕/ว ๕๔๕๕ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๔๔ เรื่อง ระยะเวลาในการตรวจการจ้างงานก่อสร้างและการตรวจรับพัสดุ

๕. ให้ส่งสำเนาสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไปให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากร ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันทำสัญญาหรือข้อตกลง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๓๕

๖. กรณีได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายงบดำเนินงาน ลักษณะค่าวัสดุ แต่ผลการจัดหาได้สิ่งของที่มีวงเงินซึ่งจัดเป็นค่าครุภัณฑ์ ให้ดำเนินการขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายไปตั้งจ่ายในงบลงทุน ลักษณะค่าครุภัณฑ์ ตามหนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร ๐๓/๐๔/ว ๔๙ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๕๕ เรื่อง ขอขอมความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายสำหรับรายการค่าวัสดุ ค่าครุภัณฑ์ และค่าสิ่งก่อสร้างตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ

การควบคุมพัสดุ

ผลการตรวจสอบ

๑. ไม่บันทึกควบคุมพัสดุที่จัดซื้อ
๒. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๕๒-๑๕๓ ดังนี้
 - เมื่อเจ้าหน้าที่พัสดุได้รับมอบพัสดุแล้วให้ลงบัญชีเพื่อควบคุม โดยมีหลักฐานการรับเข้าบัญชีไว้ประกอบรายการ
 - ตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกแล้วลงบัญชีทุกครั้งที่มีการจ่าย
๒. ให้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้
 - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ เรื่อง การตีราคาทรัพย์สิน
 - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๒๑๘ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๔๖ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับข้อมูลทรัพย์สิน
 - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๔๙ เรื่อง การบันทึกบัญชีพัสดุหรือครุภัณฑ์
 - หนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กพร) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ

การใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง

ผลการตรวจสอบ

๑. ไม่จัดทำบัญชีแสดงหลักฐานการได้มาและการจำหน่ายรถส่วนกลาง
 ๒. ไม่พ่นตราเครื่องหมายกรมป่าไม้ หรือติดสติ๊กเกอร์แทนการพ่นตราเครื่องหมายกรมป่าไม้
 ๓. ไม่จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ
 ๔. ไม่จัดทำสมุดแสดงรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน
 ๕. รถส่วนกลางยังไม่จัดให้มีการประกันภัยตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๔๘
- เรื่อง การประกันภัยรถราชการ

ข้อเสนอแนะ

การใช้รถส่วนกลางขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

๑. จัดทำบัญชีแสดงหลักฐานการได้มาและการจำหน่ายรถส่วนกลาง ตามแบบ ๒ แนบท้ายระเบียบกรมป่าไม้ฯ ข้อ ๑๐

๒. ให้ดำเนินการพ่นตราเครื่องหมายและอักษรชื่อ “กรมป่าไม้” ไว้ด้านข้างนอกรถทั้งสองข้างตามระเบียบกรมป่าไม้ฯ ข้อ ๖ และหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๕/๒๐๘๒ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๔๗ เรื่อง การขอใช้สติ๊กเกอร์ตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดของส่วนราชการติดข้างรถส่วนกลางแทนการใช้สีพ่น

หากหน่วยงานมีเหตุผลและความจำเป็นซึ่งเห็นว่าการมีตราเครื่องหมายกรมป่าไม้และอักษรชื่อ “กรมป่าไม้” ไว้ด้านข้างนอกรถอาจไม่ปลอดภัยแก่ผู้ใช้หรือไม่เหมาะสมแก่การปฏิบัติงาน ให้ขออนุมัติยกเว้นการมีตราเครื่องหมายและอักษรชื่อดังกล่าว โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกรมป่าไม้ฯ ข้อ ๗

๓. รถส่วนกลางทุกคันให้จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถและลงรายการใช้รถตามความเป็นจริง ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๕

๔. จัดทำสมุดแสดงรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน และบันทึกรายการซ่อมบำรุงรถให้ครบถ้วน ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๕ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบประวัติการซ่อมแซมบำรุงรักษา

๕. รถส่วนกลางทุกคันให้จัดทำประกันภัยตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๔๘ เรื่อง การประกันภัยรถราชการ (ที่ นร ๐๕๐๔/๘๒๐๓ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๔๘) โดยถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร ๐๓/๐๒/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การประกันภัยรถราชการ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว ๓๔๙ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๔๘ เรื่อง ช่อมความเข้าใจเกี่ยวกับการเบิกค่าใช้จ่ายในการประกันภัยรถราชการ