



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ส่วนเพาะชำกล้าไม้ ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๒๙๒-๓ ต่อ ๕๕๑๖

ที่ ทส ๑๖๐๘.๕ / ๒๑๖๗ วันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๘

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน หัวหน้าฝ่ายทุกฝ่าย

หัวหน้าศูนย์เพาะชำกล้าไม้ทุกศูนย์

หัวหน้าโครงการพัฒนาป่าไม้ทุ่งกุลาร้องไห้ ๑-๒

หัวหน้าสถานีเพาะชำกล้าไม้บ้านนา จังหวัดนครนายก

หัวหน้าสถานีเพาะชำกล้าไม้จังหวัดสมุทรปราการ

หัวหน้าสถานีเพาะชำกล้าไม้จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

หัวหน้าสถานีเพาะชำกล้าไม้กิ่งปทุมธานี จังหวัดปทุมธานี

หัวหน้าสถานีเพาะชำกล้าไม้จังหวัดนนทบุรี

ส่วนเพาะชำกล้าไม้ขอส่งสำเนาหนังสือกรมป่าไม้ ที่ ทส ๑๖๐๐.๘/๑๔๕๗๘ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๘ เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ ทั้งนี้สามารถเปิดดูรายละเอียดเอกสารแนบท้ายได้ที่เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน [www.forest.go.th/audit](http://www.forest.go.th/audit)

(นายสุจินต์ เรืองถาวรฤทธิ)  
นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการพิเศษ  
ทำหน้าที่ผู้อำนวยการส่วนเพาะชำกล้าไม้



ฝ่ายบริหารทั่วไป  
เลขรับ 484  
วันที่ ๕ พ.ย. ๒๕๕๘  
เวลา

ส่วนพระราชกรณียกิจ  
เลขรับ ๓๖๘๐  
วันที่ ๕ พ.ย. ๒๕๕๘  
เวลา

สำนักส่งเสริมการปลูกป่า  
รับที่ 12442  
วันที่ ๕ พ.ย. ๒๕๕๘  
เวลา

**บันทึกข้อความ**

ส่วนราชการ กรมป่าไม้ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๒๔๒-๓ ต่อ ๕๑๖๐, ๕๑๖๑

ที่ ทส.๑๖๐๐.๘/ ๑๘๕๗๘ วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๘

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน รองอธิบดีกรมป่าไม้ทุกท่าน

ผู้ตรวจราชการกรมป่าไม้ทุกท่าน

ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก

ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ ที่ ๑-๑๓

ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา

ผู้อำนวยการสำนักงานเลขานุการไทย-ฮิญา เฟล็กที

ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

งานการเงินบัญชีและพัสดุ  
เลขรับ 58  
วันที่ ๗ พ.ย. ๒๕๕๘  
เวลา

กรมป่าไม้ ขอส่งสำเนาหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ทส.๑๖๐๐.๘/ ๓๗๗/๗ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๕๘ เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ พร้อมสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มาเพื่อโปรดทราบและนำไปพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน [www.forest.go.th/audit](http://www.forest.go.th/audit)

(นายชุลิศ สุรสวัสดิ์)  
อธิบดีกรมป่าไม้

เรียน

๐๒,๑๐,๕๘

(นายสุจินต์ เรืองถาวรฤทธิ)

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการพิเศษ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมการปลูกป่า

งานการเงินบัญชีและพัสดุ

- 1/๒๗/๕๘

๐๒,๑๐,๕๘

(นางสาววิภาพร คุณธรรม)

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการ

หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป

(นายสุจินต์ เรืองถาวรฤทธิ)

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการพิเศษ

ทำหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมการปลูกป่า

(นายชาติ รักษาแพน)

ผู้อำนวยการส่วนผู้อำนวยการ

๕ พ.ย. ๒๕๕๘



# บันทึกข้อความ

ห้องอธิบดีกรมป่าไม้  
รับที่... ๖๙๗๑  
วันที่... ๒๙ ต.ค. ๒๕๕๘  
เวลา... ๑๗.๓๐ น.

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

ที่ ทส.๑๖๐๐.๘/ ๓๗๗ วันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๕๘

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน อธิบดีกรมป่าไม้

## เรื่องเดิม

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ทส. ๑๖๐๐.๘/๒๔๔ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๕๗ เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ กลุ่มตรวจสอบภายในได้เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และท่านอธิบดีกรมป่าไม้ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๕๗ โดยมีหน่วยรับตรวจทั้งสิ้น ๑๒ หน่วยรับตรวจ นั้น

## ข้อเสนอเพื่อทราบและพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และได้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อท่านอธิบดีกรมป่าไม้เพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการ จำนวน ๑๒ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

๑. สำนักจัดการป่าชุมชน
๒. สำนักป้องกันรักษาป่าและควบคุมไฟป่า
๓. สำนักการอนุญาต
๔. การจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction)
๕. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๔ (ตาก)
๖. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๖ (อุดรธานี)
๗. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๗ (ขอนแก่น)
๘. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๙ (ชลบุรี)
๙. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑๐ (ราชบุรี)
๑๐. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑๒ (นครศรีธรรมราช)
๑๑. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑๓ (สงขลา)
๑๒. โครงการเพาะชำกล้าไม้พะยุงเพื่อการอนุรักษ์

/กลุ่มตรวจสอบ...

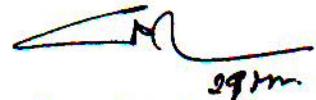
กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดกรมป่าไม้ได้รับทราบ  
ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ และนำไปปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ  
ยิ่งขึ้น จึงได้จัดทำสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อแจ้งเวียนให้หน่วยงานในสังกัดกรมป่าไม้ทราบและถือปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่แนบมา  
พร้อมนี้



(นายวิชัย ภาวะเวก)  
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

- ทัศน  
- กฤษณี



(นายชลธิศ สุรัสวดี)  
อธิบดีกรมป่าไม้

# สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

## การเงิน การบัญชี

### ผลการตรวจสอบ

๑. กรณีจ่ายตรงผู้ชาย เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ประทับตราข้อความว่า "จ่ายเงินแล้ว" ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ไม่ระบุชื่อผู้จ่ายเงินและวันเดือนปีที่จ่ายเงินกำกับไว้ในหลักฐานการจ่าย
๒. กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ ไม่จัดเก็บรายการขอเบิกเงิน (แบบ ขบ.) และรายงาน SAP LOG แนบรวมกับงบหลักฐานการจ่าย (ใบสำคัญ)
๓. การตรวจสอบรายการขอเบิกเงินยังไม่เป็นไปตามแนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงิน ในระบบ GFMIS ที่กรมบัญชีกลางกำหนด คือ ไม่เรียกรายงานสรุปรายการขอเบิก (Report ID A๐๗C) เป็นรายวัน เพื่อทำการตรวจสอบข้อมูลการขอเบิกเงิน
๔. จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

### ข้อเสนอแนะ

๑. การจ่ายเงินเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องประทับตราข้อความว่า "จ่ายเงินแล้ว" ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน กำกับไว้ในหลักฐานการจ่าย ทุกฉบับ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗
๒. หลังจากจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินแล้วให้เก็บรายการขอเบิกเงิน (แบบ ขบ.) รายงาน SAP LOG และงบหลักฐานการจ่าย (ใบสำคัญ) ไว้รวมกัน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๘๓ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMIS
๓. การตรวจสอบรายการขอเบิกเงินให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๐๖ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง รายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๘๓ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMIS คือ กำหนดให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการขอเบิกเงินในแต่ละวันหลังจากที่นำเข้าข้อมูลในระบบ GFMIS กับรายงาน SAP LOG และเอกสารประกอบการขอเบิกเงินที่ได้รับการอนุมัติการจ่ายเงินแล้ว และในวันทำการถัดไปให้เจ้าหน้าที่เรียกรายงานสรุปรายการขอเบิกเงินจาก Web Report (<http://gfmisreport.mygfmis.com>) (Report ID A๐๗C) โดยตรวจสอบรายการขอเบิกเงินพร้อมเอกสารประกอบการขอเบิกเงินที่ได้รับการอนุมัติการจ่ายเงินแล้วกับรายงานดังกล่าว หากมีข้อสงสัยให้ประสานงานกับสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อตรวจสอบข้อมูลในระบบ GFMIS ต่อไป
๔. ให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารให้ครบทุกบัญชีและทุกเดือน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการจ่ายเงินสินบนรางวัลและ  
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ พ.ศ. ๒๕๕๑

**ผลการตรวจสอบ**

๑. มีเงินสินบนรางวัลที่ได้รับจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ เป็นยอดคงค้างในบัญชีของปีก่อนโดยผู้มีสิทธิไม่มารับเงิน
๒. ได้รับเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาล โดยนำมาจ่ายเป็นเงินรางวัลทั้งจำนวน โดยมีได้แบ่งเงินไว้จำนวนหนึ่งในสี่เพื่อนำไปจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

**ข้อเสนอแนะ**

๑. ให้แจ้งผู้มีสิทธิรับเงินสินบนและเงินรางวัลที่ค้างอยู่ในบัญชีมารับเงิน เพื่อมิให้เป็นภาระในการเก็บรักษาเงินและการจัดทำบัญชีของส่วนราชการ
๒. เงินค่าปรับที่ได้รับจากศาลยุติธรรมให้นำไปใช้จ่ายตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการจ่ายเงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ พ.ศ. ๒๕๕๑ ดังนี้
  - จำนวนสามในสี่ส่วนให้นำไปจ่ายเป็นเงินสินบนหนึ่งส่วนและเงินรางวัลสองส่วน ในกรณีที่ไม่ต้องจ่ายเงินสินบนให้รวมจ่ายเป็นเงินรางวัลทั้งสามส่วน
  - จำนวนที่เหลืออีกหนึ่งในสี่ส่วนให้นำไปจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เช่น ค่าพาหนะ ค่าอาหาร ค่าจ้างซักลากไม้ของกลาง
  - การจ่ายเงินสินบน ให้จ่ายแก่ผู้แจ้งความนำจับภายใน ๕ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเงินค่าปรับ กรณีที่ผู้มีสิทธิได้รับเงินสินบนหลายคน ให้เฉลี่ยจ่ายเท่ากันทุกคน
  - การจ่ายเงินรางวัล ให้จ่ายเจ้าหน้าที่ผู้จับและผู้ร่วมในการจับกุมผู้กระทำความผิดในวันทำการสุดท้ายของเดือน โดยให้จ่ายแก่ผู้เป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่ผู้จับสองส่วน และผู้ร่วมในการจับทุกคนคนละหนึ่งส่วน
  - ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานให้นำไปจ่ายหรือก่องหนี่ผู้กพันเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่อันได้มาซึ่งเงินค่าปรับนั้นได้ตามความจำเป็นโดยประหยัด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากมีเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงเหลือให้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

## งบหลักฐานการจ่าย

### ผลการตรวจสอบ

๑. ใบเสร็จรับเงินซึ่งนำมาใช้เป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงิน มีรายการไม่ครบถ้วนตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๑ เช่น ไม่มีจำนวนเงินตัวอักษร ไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงิน และผู้เบิกมิได้จัดทำใบรับรองการจ่ายเงิน (บก. ๑๑๑)
๒. เบิกค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๘ เช่น ค่าโทรศัพท์ของเดือนสิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๕๗
๓. เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเป็นค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ค่าเช่าที่พัก ค่าพาหนะเงินชดเชยเป็นค่าพาหนะส่วนตัว จากงบลงทุน (ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง) กิจกรรมจัดทำแนวกันไฟ กิจกรรมบำรุงรักษาป่าปีที่ ๗-๑๐ กิจกรรมเพาะชำกล้าไม้ทั่วไป และกิจกรรมจัดทำกล้าไม้ขนาดใหญ่ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงิน ซึ่งกำหนดว่ารายการค่าสิ่งก่อสร้าง (จัดทำแนวกันไฟ บำรุงรักษาป่าปีที่ ๗-๑๐ เพาะชำกล้าไม้ทั่วไปและจัดทำกล้าไม้ขนาดใหญ่) เป็นรายการที่กรมป่าไม้ดำเนินการเอง โดยเบิกจ่ายในลักษณะค่าจ้างแรงงาน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุ โดยตัวจ่ายกันได้และให้เป็นไปตามอัตราาราดงานต่อหน่วยที่สำนักงานงบประมาณกำหนด

### ข้อเสนอแนะ

๑. ในกรณีที่ข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการจ่ายเงินไปโดยได้รับใบเสร็จรับเงินซึ่งมีรายการไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๔๑ คือ ชื่อ สถานที่อยู่ หรือที่ทำการของผู้รับเงิน, วัน เดือน ปี ที่รับเงิน, รายการแสดงการรับเงินระบุว่าเป็นค่าอะไร, จำนวนเงินตัวเลขและตัวอักษร และลายมือชื่อของผู้รับเงิน หรือซึ่งตามลักษณะไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงิน เพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการ และเมื่อส่วนราชการได้ทำการจ่ายเงินให้แล้ว ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบสำคัญรับเงินและลงชื่อในใบสำคัญรับเงินนั้นเพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๓ โดยใบรับรองการจ่ายเงิน (บก.๑๑๑) และใบสำคัญรับเงินให้ใช้ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. รายการค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าฝากส่งไปรษณีย์ ประจำเดือนสิงหาคม-กันยายน ให้เบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับแจ้งให้ชำระหนี้ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๙ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๐๒/ว ๑๗๘ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๓๕ เรื่อง ค่าใช้จ่ายที่ให้ถือว่าเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับแจ้งให้ชำระหนี้

๓. งบประมาณรายจ่ายรายการค่าสิ่งก่อสร้างที่เป็นรายการที่ส่วนราชการดำเนินการจัดทำขึ้นเอง ให้ใช้จ่ายในลักษณะรายจ่ายบุคลากร ค่าดำเนินงาน หรือลงทุน โดยให้ถัวจ่ายได้ระหว่างลักษณะค่าใช้จ่ายภายในรายการเดียวกัน ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินโดยเคร่งครัด

## การจัดหาพัสดุ

### ผลการตรวจสอบ

๑. การจัดหาโดยวิธีตกลงราคาจัดทำรายงานขอซื้อ/รายงานขอจ้างภายหลังจากที่ได้ดำเนินการหาตัวผู้ขายหรือผู้รับจ้างแล้ว

๒. ไม่ดำเนินการเกี่ยวกับการเปิดเผยราคากลางของทางราชการ

๓. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จ้างเอกชนดำเนินงานต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ โดยไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๓๕๑ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๘ เรื่อง การอนุมัติให้การเช่าหรือการจ้างที่ต้องกระทำต่อเนื่องไปในปีงบประมาณใหม่แต่ไม่อาจลงนามในสัญญาได้ทันมีผลย้อนหลัง เช่น การจ้างเหมาบริการทำความสะอาด การเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร การจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่เครื่องคอมพิวเตอร์

๔. การจ้างก่อสร้าง

๔.๑ ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง เพื่อดำเนินราคากลางงานก่อสร้าง

๔.๒ กำหนดให้คู่สัญญารับประกันความชำรุดบกพร่องน้อยกว่า ๒ ปี

๔.๓ ไม่มีบันทึกผู้ควบคุมงาน/ผู้ควบคุมงานปฏิบัติงานยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด คือ

- เมื่อเสร็จงานแต่ละงวด ผู้ควบคุมงานไม่ส่งมอบเอกสารการจดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมรายวันให้แก่เจ้าหน้าที่พัสดุ

- ในวันกำหนดลงมือทำการของผู้รับจ้างและวันถึงกำหนดส่งมอบงานแต่ละงวดผู้ควบคุมงานไม่รายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบ

๔.๔ การจ้างก่อสร้าง ไม่จัดทำสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K)

### ข้อเสนอแนะ

๑. ก่อนดำเนินการซื้อหรือจ้างทุกวิธี ให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอผู้มีอำนาจ ตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๗ และเมื่อผู้มีอำนาจให้ความเห็นชอบตามรายงานที่เสนอแล้ว ให้เจ้าหน้าที่พัสดุนำดำเนินการตามวิธีการซื้อหรือจ้างนั้นต่อไป ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๙

๒. การเปิดเผยราคากลางของทางราชการให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๓/ว ๑๑๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๕๖ เรื่อง ซ้อมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติในการเปิดเผยราคากลางของทางราชการ และหนังสือสำนักงาน ป.ป.ช. ที่ ปช ๐๐๓๕/ว ๐๐๐๖ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๕๗ เรื่อง ซักซ้อมความเข้าใจแนวทางการเปิดเผยข้อมูลรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ราคากลาง และการคำนวณราคากลาง

๓. หากมีความจำเป็นต้องจ้างต่อเนื่องจากปีงบประมาณเดิมภายหลังจากสัญญาเดิมสิ้นสุดลง แต่ไม่สามารถลงนามในสัญญาได้ทันภายในวันที่ ๑ ตุลาคม อันเนื่องมาจากพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปียังไม่มีผลใช้บังคับ หรือมีผลใช้บังคับแล้วแต่สำนักงบประมาณ อนุมัติเงินประจำงวดให้ไม่ทันภายในวันที่ ๑ ตุลาคม อันเป็นวันเริ่มต้นปีงบประมาณใหม่ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ส่วนที่ ๓๕๑ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๔๘ เรื่อง การอนุมัติให้การเช่าหรือการจ้าง ที่ต้องกระทำต่อเนื่องไปในปีงบประมาณใหม่แต่ไม่อาจลงนามในสัญญาได้ทันมีผลย้อนหลัง คือ ให้ดำเนินการขออนุมัติจ้าง จัดทำรายงานขอจ้าง จัดหาผู้รับจ้าง และผู้มีอำนาจได้อนุมัติสั่งจ้างก่อนสิ้นเดือนกันยายน โดยจะลงนามในสัญญา/ข้อตกลงเมื่อได้รับอนุมัติแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินจากกรมป่าไม้

#### ๔. การจ้างก่อสร้าง

๔.๑ งานก่อสร้าง การปรับปรุง การรื้อถอน การต่อเติม และการซ่อมแซมสิ่งก่อสร้าง หากจำเป็นต้องมีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานตลอดระยะเวลาดำเนินการ จะต้องแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ภายใต้หลักเกณฑ์ และวิธีการที่กำหนด ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ แจ้งตามหนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนที่ ๓๐๘๑.๔/ว ๒๗ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ

๔.๒ งานก่อสร้างต้องกำหนดให้คู่สัญญารับประกันความชำรุดบกพร่องเป็นระยะเวลา ๒ ปี ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๒/ว ๑ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๓๗ เรื่อง มาตรการป้องกันหรือลดโอกาสในการสมยอมกันในการเสนอราคา

๔.๓ ผู้ควบคุมงานต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓/๓ ดังนี้

๔.๓.๑ จัดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน พร้อมทั้งผลการปฏิบัติงานหรือการหยุดงานและสาเหตุที่มีการหยุดงาน อย่างน้อย ๒ ฉบับ เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบทุกสัปดาห์ และเก็บรักษาไว้เพื่อมอบให้แก่เจ้าหน้าที่พัสดุเมื่อเสร็จงานแต่ละงวด โดยถือว่าเป็นเอกสารสำคัญของทางราชการเพื่อประกอบการตรวจสอบของผู้มีหน้าที่ โดยการบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างให้ระบุรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานและวัสดุที่ใช้ด้วย

๔.๓.๒ ในวันกำหนดลงมือทำการของผู้รับจ้างตามสัญญา และในวันถึงกำหนดส่งมอบงานแต่ละงวด ให้รายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างว่าเป็นไปตามสัญญาหรือไม่ ให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันถึงกำหนดนั้น ๆ

๔.๔ การจ้างก่อสร้างให้ทำสัญญาแบบปรับราคาได้ (คา K) ตามมติคณะรัฐมนตรีแจ้งตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๓๒

## การควบคุมพัสดุ

### ผลการตรวจสอบ

๑. ไม่จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน
๒. การรับ-จ่ายพัสดุบางรายการไม่บันทึกบัญชี
๓. สิ่งก่อสร้างที่ดำเนินการเสร็จแล้ว ไม่ขอขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุต่อสำนักงานธนารักษ์พื้นที่
๔. คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่รายงานครุภัณฑ์บางรายการเป็นพัสดุดังเหลือ ณ วันสิ้นงวด
๕. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ ยังมีได้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด
๖. กรณีเช่าเครื่องถ่ายเอกสารมาใช้ในการปฏิบัติงาน ไม่จัดทำทะเบียนคุมการใช้เครื่องถ่ายเอกสาร และใบขออนุญาตถ่ายเอกสาร

### ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ เรื่อง การตีราคาทรัพย์สิน และหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ
๒. พัสดุเมื่อมีการตรวจรับไว้ถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้ลงบัญชีเพื่อควบคุม มีหลักฐานการรับไว้ประกอบรายการ การนำพัสดุไปใช้ต้องจัดทำใบเบิก และตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิก แล้วลงบัญชีทุกครั้ง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๕๒-๑๕๓
๓. สิ่งก่อสร้างเมื่อมีการตรวจรับไว้ถูกต้องแล้ว ให้ดำเนินการขอขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุต่อสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ ตามหนังสือกรมธนารักษ์ ที่ กค ๐๓๑๒/ว ๓๖ ลงวันที่ ๑๔ เมษายน ๒๕๕๐ เรื่อง แบบสำรวจรายการส่ง-รับที่ราชพัสดุขึ้นทะเบียน
๔. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปีต้องดำเนินการตรวจสอบพัสดุ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๕๕ เพื่อให้ได้ข้อมูลว่า
  - การรับ-จ่ายพัสดุ งวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ปีก่อน ถึง ๓๐ กันยายน ปีปัจจุบันถูกต้องหรือไม่ อย่างไร
  - พัสดุที่ยังไม่เบิกไปใช้ ณ ๓๐ กันยายน ตรงตามบัญชีหรือไม่ อย่างไร
  - ครุภัณฑ์ และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบ ณ ๓๐ กันยายน มีอะไรบ้าง ตรงตามทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือไม่ อย่างไร
  - ตรวจสอบสภาพครุภัณฑ์และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ว่าชำรุด เสื่อมสภาพ สูญไป เพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ

๕. เมื่อหัวหน้าส่วนราชการได้รับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี แล้วปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ ให้ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๖

๖. การใช้เครื่องถ่ายเอกสารที่เช่าต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ โดยจัดทำใบขออนุญาตถ่ายเอกสาร และจัดทำทะเบียนคุมการใช้เครื่องถ่ายเอกสาร ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๐๒/๑๗/๔๓๖ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๒๑ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าเช่าและค่าใช้จ่ายเครื่องถ่ายเอกสาร

## การใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนบุคคล

### ผลการตรวจสอบ

๑. ไม่จัดทำบัญชีแสดงหลักฐานการได้มาและการจำหน่ายรถส่วนบุคคล
๒. รถส่วนบุคคลบางคันไม่พ่นตราเครื่องหมายกรมป่าไม้ หรือติดสติ๊กเกอร์แทนการพ่นตราเครื่องหมายกรมป่าไม้
๓. จัดทำใบขออนุญาตการใช้รถไม่ครบถ้วน
๔. รถส่วนบุคคลบางคันไม่มีสมุดบันทึกการใช้รถ
๕. รถส่วนบุคคลบางคันยังไม่ทำประกันภัยภาคบังคับตามกฎหมายคุ้มครองชีวิต เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๔๘ เรื่อง การประกันภัยรถราชการ

### ข้อเสนอแนะ

๑. ให้จัดทำบัญชีแสดงหลักฐานการได้มาและการจำหน่ายรถส่วนบุคคล (แบบ ๒) แนบท้ายระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๓๗ ข้อ ๑๐
๒. ดำเนินการพ่นตราเครื่องหมายและอักษรชื่อ "กรมป่าไม้" ไว้ด้านข้างนอกรถทั้งสองข้าง ตามระเบียบกรมป่าไม้ ข้อ ๖ และหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๕/๒๐๘๒ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๔๗ เรื่อง การขอใช้สติ๊กเกอร์ตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดของส่วนราชการติดข้างรถส่วนบุคคลแทนการใช้สีพ่น หากหน่วยงานมีเหตุผลและความจำเป็นซึ่งเห็นว่าการมีตราเครื่องหมายกรมป่าไม้ และอักษรชื่อ "กรมป่าไม้" ไว้ด้านข้างนอกรถอาจไม่ปลอดภัยแก่ผู้ใช้หรือไม่เหมาะสมแก่การปฏิบัติงาน ให้ขออนุมัติยกเว้นการมีเครื่องหมายและอักษรชื่อดังกล่าว ต่อปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๓. การใช้รถส่วนบุคคลทุกครั้งให้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ ๓) และจัดเก็บให้ครบถ้วน ตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๓๗ ข้อ ๑๔
๔. ให้จัดทำบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) และบันทึกการรายการใช้รถให้ถูกต้องตามความเป็นจริง ตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๓๗ ข้อ ๑๕
๕. เพื่อคุ้มครองและให้ความช่วยเหลือแก่ผู้ประสบภัยจากรถ รถส่วนบุคคลทุกคันให้จัดทำประกันภัยตามกฎหมายคุ้มครองชีวิต เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๔๘ เรื่อง การประกันภัยรถราชการ (ที่ นร ๐๕๐๔/๘๒๐๓ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๔๘) โดยถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร ๐๗/๐๒/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การประกันภัยรถราชการ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว ๓๔๙ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๔๘ เรื่อง ข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการเบิกค่าใช้จ่ายในการประกันภัยรถราชการ

การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน

**ผลการตรวจสอบ**

จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑) และรายงานการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) แต่ไม่ได้จัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

**ข้อเสนอแนะ**

เมื่อดำเนินการสอบทานการควบคุมภายในที่มีอยู่ด้วยวิธีการต่าง ๆ แล้วให้จัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (สภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามประเมินผล) และนำผลจากแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มาจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปย. ๑) และรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. ๒) ตามแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนด