



บันทึกข้อความ

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

ที่ ทส.๑๖๐๘.๔/๕๕๕๕ วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๙

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

- เรียน หัวหน้าศูนย์เพาะชำกล้าไม้ทุกศูนย์
หัวหน้าโครงการพัฒนาป่าไม้ทุ่งกุลาร้องไห้ ๑-๒
หัวหน้าสถานีเพาะชำกล้าไม้บ้านนา จังหวัดนครนายก
หัวหน้าสถานีเพาะชำกล้าไม้จังหวัดสมุทรปราการ
หัวหน้าสถานีเพาะชำกล้าไม้จังหวัดพระนครศรีอยุธยา
หัวหน้าสถานีเพาะชำกล้าไม้กบินทร์บุรี จังหวัดปราจีนบุรี
หัวหน้าสถานีเพาะชำกล้าไม้จังหวัดนนทบุรี

ส่วนเพาะชำกล้าไม้ขอส่งสำเนาหนังสือกรมป่าไม้ ที่ ทส.๑๖๐๐.๘/๒๐๘๕๒ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เรียนมาเพื่อโปรดทราบและนำไปพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ทั้งนี้สามารถเปิดดูรายละเอียดเอกสารแนบท้ายได้ที่เว็บไซต์ส่วนเพาะชำกล้าไม้ <http://new.forest.go.th/nursery/>

(นายสุจิตต์ เรืองถาวรฤทธิ์)
ศึกษานิเทศก์ชำนาญการพิเศษ
ทำหน้าที่ผู้อำนวยการส่วนเพาะชำกล้าไม้



งานการเงินบัญชีและพัสดุ
เลขรับ 158
วันที่ 16 ส.ค. 2559

สำนักส่งเสริมการค้า
รับที่ 12952
วันที่
เวลา 11.3 ส.ค. 2559

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมป่าไม้ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๕๒๙๒-๓ ต่อ ๕๑๖๐, ๕๑๖๑

ที่ ทส ๑๖๐๐.๘/ ๒๐๘๕๒ วันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๕๙

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ


พ.ศ. ๒๕๕๙

ฝ่ายบริหารทั่วไป
เลขรับ 3267
วันที่ ๕ ธ.ค. ๒๕๕๙

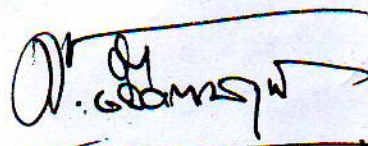
เลขรับ ๕๒๕๐
วันที่ ๕ ธ.ค. ๒๕๕๙

- เรียน ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก
- ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้
- ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา
- ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร


กรมป่าไม้ ขอส่งสำเนาหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ทส ๑๖๐๐.๘/ ๕๓๑ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ พร้อมสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มาเพื่อโปรดทราบและนำไปพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน (new.forest.go.th/audit)


(นายชลธิศ สุรัสวดี)
อธิบดีกรมป่าไม้

เวียน

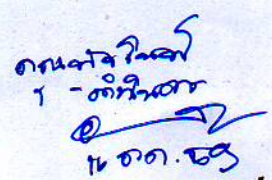


(นายสุทิน เรืองถาวรฤช)
นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมการปลูกป่า


นางสาววันเพ็ญ นุชชิตินุกุล

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการพิเศษ

รักษาราชการในตำแหน่งผู้อำนวยการส่วนเพาะชำกล้าไม้


๒๐๑.๒๖

นางอรุณรัตน์
- หัวหน้างานป่าไม้
และหัวหน้าฝ่ายดูแลกิ่งทางภาคใต้
หน้างานปลูกป่า

(นายพงษ์ศักดิ์ เทีฆงธรรม)

ผู้อำนวยการส่วนราชการ
13 ธ.ค. 2559



บันทึกข้อความ


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

ที่ ทส.๑๖๐๐.๘/ ๓๐๘๕๒ วันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๕๙

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก
ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ ที่ ๑-๑๓
ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา
ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

กรมป่าไม้ ขอส่งสำเนาหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ทส.๑๖๐๐.๘/ ๕๓๑ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ พร้อมสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มาเพื่อโปรดทราบและนำไปพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน (new.forest.go.th/audit)


(นายชลธิศ สุรัสวดี)
อธิบดีกรมป่าไม้



บันทึกข้อความ

กองอำนวยการป่าไม้
รับที่ ๓๒๕๖
วันที่ ๒ ธ.ค. ๒๕๕๙
เวลา.....

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๖๑.๔๒๙๒-๓ ต่อ ๕๑๖๐, ๕๑๖๑.....

ที่ ทส ๑๖๐๐.๘/๔๓๑..... วันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๙.....

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ.....

พ.ศ. ๒๕๕๙.....

เรียน อธิบดีกรมป่าไม้

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ทส ๑๖๐๐.๘/๓๓๕ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๕๘ เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กลุ่มตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และท่านอธิบดีกรมป่าไม้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๘ โดยมีหน่วยรับตรวจทั้งสิ้นจำนวน ๑๒ หน่วยรับตรวจ นั้น

ข้อเสนอเพื่อทราบและพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อท่านอธิบดีกรมป่าไม้เพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการ จำนวน ๑๒ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย


๑. สำนักจัดการที่ดินป่าไม้
๒. สำนักรับรองการป่าไม้
๓. สำนักด่านป่าไม้
๔. สำนักบริหารกลาง
๕. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๓ สาขาแพร่
๖. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๔ สาขาพิษณุโลก
๗. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๔ สาขานครสวรรค์
๘. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๖ สาขานครพนม
๙. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๗ สาขาอุบลราชธานี
๑๐. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๙ สาขาปราจีนบุรี
๑๑. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๙ สาขากระบี่
๑๒. โครงการพัฒนาป่าไม้อันเนื่องมาจากพระราชดำริ (โครงการเขื่อนแควน้อยอันเนื่อง

มาจากพระราชดำริ (ส่วนที่ ๔))


/กลุ่มตรวจสอบ...

กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดกรมป่าไม้ได้รับทราบ
ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ และนำไปปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ
ยิ่งขึ้น จึงได้จัดทำสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อแจ้งเวียนให้หน่วยงานในสังกัดกรมป่าไม้ทราบและถือปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่แนบมา
พร้อมนี้


(นางสาวพรพิมล จ้อยเล็ก)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

๑๒ พ.ค. ๕๙


(นายชวติศ สุรัสวดี)
อธิบดีกรมป่าไม้

สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ
จากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙



กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมป่าไม้

สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ
จากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมป่าไม้

หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบ

๑. สำนักจัดการที่ดินป่าไม้
๒. สำนักรับรองการป่าไม้
๓. สำนักด่านป่าไม้
๔. สำนักบริหารกลาง
๕. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๓ สาขาแพร่
๖. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๔ สาขาพิษณุโลก
๗. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๔ สาขานครสวรรค์
๘. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๖ สาขานครพนม
๙. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๗ สาขาอุบลราชธานี
๑๐. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๙ สาขาปราจีนบุรี
๑๑. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑๒ สาขากระบี่
๑๒. โครงการพัฒนาป่าไม้อันเนื่องมาจากพระราชดำริ (โครงการเขื่อนแควน้อยอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (ส่วนที่ ๔))

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | | |
|-----------------|------------|--------------------------------|
| ๑. นางนิตยา | ทัฬหะรังสี | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๒. นางสาวพรพิมล | จ้อยเล็ก | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๓. นายวิชัย | การะเวก | หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน |

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การเงิน การบัญชี
๒. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
๓. การปฏิบัติตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการจ่ายเงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ พ.ศ. ๒๕๕๑
๔. การเปิดเผยราคากลางของทางราชการ
๕. การจัดหา การควบคุม และการจำหน่ายพัสดุ
๖. การใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง
๗. ความเหมาะสมและการใช้ประโยชน์ของทรัพย์สิน

การเงิน การบัญชี	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. การรับเงินบางรายการไม่บันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ GFMIS ภายในวันที่ได้รับเงิน	๑. การรับเงินในแต่ละวันเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ GFMIS ภายในวันที่ได้รับเงินเพื่อให้บัญชีเงินสดในมือตามงบทดลองมียอดเท่ากับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำขึ้น ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๖ และข้อ ๔๘
๒. ไม่จัดทำสมุดเงินสด เพื่อบันทึกรายการรับ-จ่ายเงินประจำวัน	๒. ให้จัดทำสมุดเงินสด และบันทึกการรับ-จ่ายเงินในแต่ละวัน เพื่อให้ทราบยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน
๓. เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ไม่ระบุชื่อผู้จ่ายเงิน และวันเดือนปีที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่าย	๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๓/
๔. ไม่ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ GFMIS	๔. เมื่อสิ้นเวลาการรับจ่ายเงินในแต่ละวัน ให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐาน และรายการที่บันทึกไว้ในระบบ GFMIS ว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ เมื่อตรวจสอบแล้วให้แสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓/๘

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๕. การตรวจสอบรายการขอเบิกเงินยังไม่เป็นไปตามแนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMIS ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๕. 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 และในวันทำการถัดไปให้เจ้าหน้าที่เรียกรายงานสรุปการขอเบิกเงินจาก Web Report (http://gfmisreport.mygfmis.com) (Report ID A๐๓C) โดยตรวจสอบรายการขอเบิกเงินพร้อมเอกสารประกอบการขอเบิกเงินที่ได้รับการอนุมัติการจ่ายเงินแล้ว กับรายงานดังกล่าว หากมีข้อสงสัยให้ประสานงานกับสำนักงานคลังจังหวัดเพื่อตรวจสอบข้อมูลในระบบ GFMIS ต่อไป ทั้งนี้ ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบข้อมูลดังกล่าวจะต้องมีใช้บุคคลเดียวกับบุคคลที่บันทึกรายการขอเบิกเงิน
๖. ไม่จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน	๖. ให้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน เพื่อให้ทราบและตรวจสอบได้ว่ามีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบ เล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๖

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓๗. ไม่รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อผู้อำนวยการส่วนการคลัง	๓๗. เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อผู้อำนวยการส่วนการคลัง อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคมของปีงบประมาณถัดไป ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๙
๓๘. จ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินเป็นเช็ค ซึ่งไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมป่าไม้กำหนด	๓๘. การจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมป่าไม้ ค่วนที่สศทที่ ทส ๑๖๐๑.๒/๑๐๖๔๘ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางเกี่ยวกับการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ดังนี้ - กรณีการจ่ายเงินตามใบสำคัญคู่จ่ายให้ใช้วิธีผ่านธนาคารด้วยการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินเป็นรายบุคคลภายใน ๔ วันทำการนับจากวันรับเงินจากคลัง - กรณีที่ยืมเงินไปราชการเป็นหมู่คณะ ให้จ่ายเงินให้แก่ผู้ยืมเป็นเช็คหรือใช้วิธีผ่านธนาคารด้วยการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ยืมเงินภายใน ๔ วันทำการ เมื่อผู้ยืมเงินได้รับเงินจากสำนักฯ แล้วให้รีบจ่ายเงินให้แก่ผู้ร่วมเดินทางไปปฏิบัติงานเป็นรายบุคคลภายในวันที่ได้รับเงินหรืออย่างช้าภายในวันทำการถัดไป

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จัดส่งรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ไม่ครบถ้วน และบางเดือนจัดส่งล่าช้า	รายงานงบทดลองประจำเดือนจากระบบ GFMS ต้องจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงาน ประจำเดือน

งบทหลักฐานการจ่าย (ใบสำคัญ)	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. ใบเสร็จรับเงินซึ่งนำมาใช้เป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงิน มีรายการไม่ครบถ้วนตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๑ เช่น ไม่มีสถานที่อยู่หรือที่ทำการของผู้รับเงิน ไม่มีจำนวนเงินตัวอักษร ไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงิน และผู้เบิกมิได้จัดทำใบรับรองการจ่ายเงิน (บก.๑๑๑)</p> <p>๒. การเดินทางไปราชการโดยขอเบิกค่าพาหนะเป็นเงินสดเชยค่าพาหนะส่วนตัว ไม่ระบุเหตุผลและความจำเป็นไว้ในหลักฐานขอเบิก</p>	<p>๑. ในกรณีที่ข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการจ่ายเงินไปโดยได้รับใบเสร็จรับเงินซึ่งมีรายการไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๔๑ คือ ชื่อ สถานที่อยู่ หรือที่ทำการของผู้รับเงิน, วัน เดือน ปี ที่รับเงิน, รายการแสดงการรับเงิน ระบุว่าเป็นค่าอะไร, จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร และลายมือชื่อของผู้รับเงิน หรือซึ่งตามลักษณะไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการ และเมื่อส่วนราชการได้ทำการจ่ายเงินให้แล้ว ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบสำคัญรับเงินและลงชื่อในใบสำคัญรับเงินนั้นเพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๓ โดยใบรับรองการจ่ายเงิน (บก.๑๑๑) และใบสำคัญรับเงินให้ใช้ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด</p> <p>๒. การขอเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ให้ถือปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๖ มาตรา ๒๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๙ คือ “การเดินทางไปราชการโดยปกติให้ใช้ยานพาหนะประจำทาง และให้เบิกค่าพาหนะได้เท่าที่จ่ายจริงโดยประหยัด ในกรณีไม่มียานพาหนะประจำทาง หรือมีแต่ต้องการความรวดเร็วเพื่อประโยชน์แก่ราชการให้ใช้พาหนะอื่นได้ แต่ผู้เดินทางไปราชการจะต้องชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นไว้ในหลักฐานการขอเบิกค่าพาหนะนั้น”</p>

**การปฏิบัติตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการจ่ายเงินสินบนรางวัลและ
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาล
ตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ พ.ศ. ๒๕๕๑**

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. เงินสินบนรางวัลที่ได้รับจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ มียอดคงเหลือ เนื่องจากผู้มีสิทธิไม่มารับเงิน</p> <p>๒. ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มีเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานที่ได้รับจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ ยังไม่มีการเบิกจ่าย</p>	<p>๑. ให้แจ้งผู้มีสิทธิรับเงินสินบนและเงินรางวัลมารับเงิน เพื่อมิให้เป็นภาระในการเก็บรักษาเงิน และการจัดทำบัญชีของส่วนราชการ</p> <p>๒. เงินค่าปรับที่ได้รับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ส่วนที่เป็นเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน สามารถนำไปจ่ายหรือก่อกู้ผูกพันเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่อันได้มาซึ่งเงินค่าปรับนั้นได้ตามความจำเป็น โดยประหยัด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณ หากมีเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงเหลือให้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการจ่ายเงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๑ และข้อ ๑๒ (๓)</p>

การจัดหาพัสดุ	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. จัดซื้อจัดจ้างไม่ดำเนินการเกี่ยวกับการเปิดเผยราคากลางของทางราชการ</p>	<p>๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ๗ ประเภท ได้แก่ การจ้างก่อสร้าง การจ้างควบคุมงาน การจ้างออกแบบ การจ้างที่ปรึกษา การจ้างงานวิจัยหรือเงินสนับสนุนให้ทุนการวิจัย การจ้างพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ และการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง ต้องคำนวณราคากลางและเปิดเผยราคากลางของทางราชการ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๓/ว ๑๑๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๕๖ เรื่อง ชုံมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติในการเปิดเผยราคากลางของทางราชการ และหนังสือสำนักงานป.ป.ช. ที่ ปช ๐๐๓๕/ว ๐๐๐๖ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๕๗ เรื่อง ชักช่อมความเข้าใจแนวทางการเปิดเผยข้อมูลรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ราคากลาง และการคำนวณราคากลาง ดังนี้</p> <p>๑.๑ การเสนอขออนุมัติราคากลาง หรือขอความเห็นชอบรายงานขอซื้อขอจ้าง ขอให้เสนอแบบตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับซึ่งเป็นแบบที่ใช้ในการเปิดเผยราคากลาง พร้อมเอกสารประกอบรายละเอียดค่าใช้จ่ายราคากลางและการคำนวณราคากลาง ให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ได้รับมอบอำนาจพิจารณาประกอบการขออนุมัติราคากลาง หรือขอความเห็นชอบรายงานขอซื้อขอจ้างแล้วแต่กรณีทุกครั้ง</p> <p>๑.๒ การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกินกว่า ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ให้ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์ของหน่วยงาน</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๒. การจ้างก่อสร้าง</p> <p>๒.๑ ไม่คำนวณราคากลางงานก่อสร้าง</p> <p>๒.๒ คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณราคากลางงานก่อสร้างแตกต่างจากราคาที่ส่วนราชการเห็นสมควรจ้างเกินกว่าร้อยละ ๑๕ โดยไม่แจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ</p>	<p>๒. การจ้างก่อสร้างให้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๒.๑ งานก่อสร้าง การปรับปรุง การรื้อถอน การต่อเติม และการซ่อมแซมที่มีแบบรูปรายการและจำเป็นต้องมีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานตลอดระยะเวลาดำเนินการ จะต้องแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง เพื่อคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ภายใต้หลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนด และนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจพิจารณาให้ความเห็นชอบ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ แจ้งตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว ๒๗ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่องหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ</p> <p>๒.๒ กรณีที่ราคาของผู้เสนอราคารายที่ส่วนราชการเห็นสมควรจ้างแตกต่างจากราคากลางงานก่อสร้างที่คณะกรรมการฯ กำหนดไว้ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป ให้คณะกรรมการฯ หรือผู้เกี่ยวข้องแจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างนั้น ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบโดยเร็ว ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ แจ้งตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว ๒๗ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่องหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๒.๓ จัดทำสัญญาโดยไม่ใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K)</p> <p>๒.๔ กำหนดให้คู่สัญญารับประกันความชำรุดบกพร่องน้อยกว่า ๒ ปี</p> <p>๒.๕ ไม่จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา</p> <p>๒.๖ ผู้ควบคุมงาน ปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด คือ</p> <ul style="list-style-type: none">- ไม่จัดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมรายวัน เพื่อรายงานคณะกรรมการตรวจการจ้างทราบทุกสัปดาห์	<p>๒.๓ การจ้างก่อสร้างต้องกำหนดเงื่อนไขสูตรการปรับราคาในเอกสารสอบราคา เอกสารประกวดราคา และจัดทำสัญญาจ้างโดยระบุว่าเป็นสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) ตามมติคณะรัฐมนตรี แจ้งตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๓/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๓๒ เรื่อง การพิจารณาช่วยเหลือผู้ประกอบการอาชีพงานก่อสร้าง</p> <p>๒.๔ ต้องกำหนดให้คู่สัญญารับประกันความชำรุดบกพร่องเป็นระยะเวลา ๒ ปี ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๒/ว ๑ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๓๗ เรื่อง มาตรการป้องกันหรือลดโอกาสในการสมยอมกันในการเสนอราคา</p> <p>๒.๕ ให้จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา เพื่อให้การคืนหลักประกันสัญญาถูกต้องตามระยะเวลาที่กำหนด และเกิดประสิทธิภาพในการบริหารสัญญา</p> <p>๒.๖ ผู้ควบคุมงานต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗/๓ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">- จัดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน พร้อมทั้งผลการปฏิบัติงาน หรือการหยุดงานและสาเหตุที่มีการหยุดงานอย่างน้อย ๒ ฉบับ เพื่อรายงานคณะกรรมการตรวจการจ้างทุกสัปดาห์ และเก็บรักษาไว้เพื่อมอบให้แก่เจ้าหน้าที่พัสดุเมื่อเสร็จงานแต่ละงวด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>- ในวันกำหนดลงมือทำการของผู้รับจ้าง และวันถึงกำหนดส่งมอบงานแต่ละงวด ไม่รายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบ</p> <p>๒.๗ สิ่งก่อสร้าง เช่น โรงเก็บไม้ของกลาง และหลักฐานในคดีป่าไม้ เรือนเพาะชำกล้าไม้ อาคารสำนักงานโครงการพระราชดำริ จัดทำ PO (บส.๐๑) ระบุรหัสบัญชีแยกประเภท และประเภทการจัดซื้อจัดจ้างเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน (K) ทำให้ไม่ปรากฏรายการสินทรัพย์ในงบการเงิน</p> <p>๓. การจัดหาพัสดุด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding) ไม่เผยแพร่ประกาศประกวดราคา เอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ และประกาศผลการพิจารณาผู้ชนะการเสนอราคาทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน</p>	<p>- ในวันกำหนดลงมือทำการของผู้รับจ้าง ตามสัญญา และในวันถึงกำหนดส่งมอบงานแต่ละงวด ให้รายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างว่าเป็นไปตามสัญญาหรือไม่ ให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันถึงกำหนดนั้น ๆ</p> <p>๒.๗ การจัดซื้อจัดจ้างที่เป็นครุภัณฑ์หรือสิ่งปลูกสร้างให้ระบุบัญชีแยกประเภท และประเภทการจัดซื้อจัดจ้างเป็นสินทรัพย์ (บัญชีพัก) (S) เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วน ถูกต้อง</p> <p>๓. การจัดหาพัสดุด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding) ให้เผยแพร่ประกาศ และเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ทางเว็บไซต์ของหน่วยงานไม่น้อยกว่า ๕ วันทำการ ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง ยกเว้นและกำหนดรายละเอียดเพิ่มเติมในการปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e-market) และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding) และเมื่อผู้มีอำนาจอนุมัติสั่งซื้อหรือสั่งจ้างแล้ว ให้ประกาศผลการพิจารณาทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน ตามประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e-market) และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding) ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๓๙</p>

การควบคุมพัสดุ	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. ไม่จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน</p> <p>๒. สิ่งก่อสร้างที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ไม่ขอขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุต่อสำนักงานธนารักษ์พื้นที่</p> <p>๓. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี มีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่ดำเนินการตามระเบียบกำหนด</p>	<p>๑. ให้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน โดยถือปฏิบัติ ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ เพื่อให้ฐานข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน และประโยชน์ในการบริหารจัดการพัสดุ</p> <p>๒. สิ่งก่อสร้างเมื่อมีการตรวจรับไว้ถูกต้องแล้ว ให้ดำเนินการขอขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุต่อสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ ตามหนังสือกรมธนารักษ์ ที่ กค ๐๓๑๒/ว ๓๖ ลงวันที่ ๑๔ เมษายน ๒๕๕๐ เรื่อง แบบสำรวจรายการส่ง-รับที่ราชพัสดุขึ้นทะเบียน</p> <p>๓. เมื่อหัวหน้าส่วนราชการได้รับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี แล้วปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ต่อไป ให้ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๖-๑๖๐ เพื่อมิให้เป็นภาระในการดูแลรักษา และการควบคุมทางบัญชี</p>

การใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. รถส่วนกลางบางคันไม่พ่นตราเครื่องหมายกรมป่าไม้ และบางคันติดสติ๊กเกอร์กรมป่าไม้</p> <p>๒. ไม่จัดทำประกันภัยภาคบังคับตาม พ.ร.บ.คุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ พ.ศ. ๒๕๓๕</p>	<p>๑. รถส่วนกลางทุกคันต้องพ่นตราเครื่องหมายและอักษรชื่อ “กรมป่าไม้” ไว้ด้านข้างนอกรถทั้งสองข้าง ตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการใช้ การเก็บรักษาและการซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง พ.ศ. ๒๕๓๗/ ข้อ ๖ และหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรีที่ นร ๐๑๐๕/๒๐๘๒ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๔๗ เรื่อง การขอใช้สติ๊กเกอร์ตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดของส่วนราชการติดข้างรถส่วนกลางแทนการใช้สีพ่น</p> <p>หากหน่วยงานมีเหตุผลและความจำเป็น เห็นว่าการมีตราเครื่องหมายกรมป่าไม้และอักษรชื่อ “กรมป่าไม้” ไว้ด้านข้างนอกรถอาจไม่ปลอดภัยแก่ผู้ใช้หรือไม่เหมาะสมแก่การปฏิบัติงาน ให้ขออนุมัติยกเว้นการมีเครื่องหมายและอักษรชื่อดังกล่าว โดยถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๗</p> <p>๒. ให้จัดทำประกันภัยตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๔๘ เรื่อง การประกันภัยรถราชการ (ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๔/๘๒๐๒ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๔๘) โดยถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักงบประมาณที่ นร ๐๓/๐๒/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การประกันภัยรถราชการ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว ๓๔๙ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๔๘ เรื่อง ข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการเบิกค่าใช้จ่ายในการประกันภัยรถราชการ</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. ไม่กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง	๓. ให้ดำเนินการสำรวจสภาพการใช้งานของรถ และกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคันให้ได้สัดส่วนกับระยะทาง แล้วรายงานกรมป่าไม้ เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ควบคุมการเบิกค่าเชื้อเพลิง ตามระเบียบกรมป่าไม้ ว่าด้วยการใช้ การเก็บรักษาและการซ่อมบำรุงรถ ส่วนกลาง พ.ศ. ๒๕๓๗ ข้อ ๓๒ และหนังสือสำนักบริหารกลาง ด่วนที่สุด ที่ ทส ๑๖๐๑.๗/ว ๕๗/๙ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรื่อง การกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของยานพาหนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙