



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ส่วนส่งเสริมการป่าไม้ ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๓๗๔๕ ๒๑๐๔

ที่ ทส.๑๖๓๓.๓๐๑/๕๖ วันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน หัวหน้าฝ่ายโครงการพระราชดำริ

หัวหน้าฝ่ายป่าชุมชน

หัวหน้าฝ่ายส่งเสริมการปลูกป่า

ส่วนส่งเสริมการป่าไม้ ขอส่งสำเนาหนังสือสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๙ สาขาปราจีนบุรี ที่ ทส ๑๖๓๓.๑๐๒/๕๕๑๑ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาเพื่อทราบและถือปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป ทั้งนี้สามารถดาวน์โหลดข้อมูลได้ที่ <http://www.forest.go.th/prachinburi/th/>

(นายเทียนชัย ตริชิต)

เจ้าพนักงานป่าไม้อาวุโส ทำหน้าที่  
ผู้อำนวยการส่วนส่งเสริมการป่าไม้



ผ่านมรณัติไป

เลขที่รับ ๕๕  
วันที่ - 5 พ.ย. 2562  
เวลา.....

ส่วนส่งเสริมการป่าไม้  
เลขที่รับ 106  
วันที่ - 4 พ.ย. 2562  
เวลา 14.06

### บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๙ สาขาปราจีนบุรี ส่วนอำนวยการ โทร/โทรสาร ๐-๓๗๕๕-๒๑๑๕

ที่ ทส.๑๖๓๓.๑๐๒/ ๕๕๑๑ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการส่วนทุกส่วน  
ผู้อำนวยการศูนย์ป่าไม้ทุกศูนย์

สำนักงานจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๙ สาขาปราจีนบุรีขอส่งสำเนาหนังสือกรมป่าไม้  
ที่ ทส.๑๖๐๐.๘/๒๑๖๔๕ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจาก  
รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาเพื่อทราบและถือปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวข้อง  
ต่อไป

(นายธวัชชัย วิจิตรวงษ์)

เจ้าพนักงานป่าไม้อาวุโส ทำหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักงานจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๙ สาขาปราจีนบุรี

ขอรับมอบหมายและลงนาม

(นายเทียนชัย ดรีชิต)

เจ้าพนักงานป่าไม้อาวุโส ทำหน้าที่

ผู้อำนวยการส่วนส่งเสริมการป่าไม้

- ฝ่ายบริหารทั่วไป
- ฝ่ายโครงการพระราชดำริ
- ฝ่ายป่าชุมชน
- ฝ่ายส่งเสริมการปลูกป่า

- ฝ่ายบริหารทั่วไป
- ฝ่ายโครงการพระราชดำริ
- ฝ่ายป่าชุมชน

ผู้อำนวยการส่วนป่า



# สำเนา บันทึกข้อความ

สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๔  
สาขาปราจีนบุรี  
เลขที่รับ ๑๑๑๗  
วันที่ 30 ต.ค. 2562

ส่วนราชการ กรมป่าไม้ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๒๙๒-๓ ต่อ ๕๑๖๑  
ที่ ทส.๑๖๐๑.๘/ ๒๑๖๘๕ วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก  
ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑-๑๓  
ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา  
ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร  
หัวหน้ากลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรมกรมป่าไม้

ส่วนอำนาจการ  
เลขที่รับ 5759  
วันที่ 30 ต.ค. ๒๕๖๒  
เวลา 16.02 น.

กรมป่าไม้ ขอส่งสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน มาเพื่อโปรดทราบและนำไปพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูเอกสารดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ([www.forest.go.th/audit](http://www.forest.go.th/audit)) หรือ QR Code ที่ปรากฏท้ายหนังสือฉบับนี้

(นายอรรถพล เจริญชันษา)

อธิบดีกรมป่าไม้

- ส่วนอำนาจการ
- ส่วนจัดการป่าไม้
- ส่วนส่งเสริมการป่าไม้
- ส่วนวิชาการและกฎหมาย

- ฝ่ายบริหารทั่วไป
- ฝ่ายการเงินและบัญชี
- ฝ่ายพัสดุ
- ฝ่ายแผนงาน ติดตามและประเมินผล

11๑๓๓๓๓๓/๑๑๑๗ - ๕๑๖๑

ให้ไปตามลิงค์ต่าง ๆ ที่แนบมา



สำเนาถูกต้อง  
(นางจันทร์มา ในวิกุล)  
เจ้าหน้าที่ธุรการ

งานการเงินบัญชี  
เลขที่รับ 454๗  
วันที่ 31 ต.ค. 2562  
เวลา 13:๒๗ น.

สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ  
จากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒



กลุ่มตรวจสอบภายใน  
กรมป่าไม้

## หน่วยรับตรวจ

๑. สำนักจัดการป่าชุมชน
๒. สำนักการอนุญาต
๓. สำนักกฎหมาย
๔. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๙ (ชลบุรี)
๕. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ สาขาแม่ฮ่องสอน
๖. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๓ สาขาแพร่
๗. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๔ สาขาพิษณุโลก
๘. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑๐ สาขาเพชรบุรี
๙. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร
๑๐. การปฏิบัติงานในระบบความรับผิดชอบละเมิดและแห่ง
๑๑. การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ
๑๒. กิจกรรมโครงการสร้างป่าสร้างรายได้

## เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- |                    |              |                                     |
|--------------------|--------------|-------------------------------------|
| ๑. นางสาวพรพิมล    | จ้อยเล็ก     | หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน            |
| ๒. นางนิตยา        | ทัฬหะรังสี   | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางสาวพัชรา     | ลิมนานาวัฒน์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๔. นางสาวศุภาพิชญ์ | จำปาเงิน     | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |

## เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การเงิน การบัญชี
๒. การปฏิบัติตามระเบียบกรมป่าไม้วาดด้วยการจ่ายเงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน  
จากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ พ.ศ. ๒๕๕๑
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง
๔. การบริหารพัสดุ
๕. การใช้จ่ายพาหนะ

<b>การเงิน การบัญชี</b>	
<b>ข้อตรวจพบ</b>	<b>ข้อเสนอแนะ</b>
<p>๑. การจ่ายเงินให้แก่ผู้รับรายหนึ่ง ๆ ที่มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาทขึ้นไป แต่ได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่ง ๆ ไม่ถึง ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท ไม่ดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่าย</p>	<p>๑. กรณีผู้จ่ายเป็นรัฐบาล ซึ่งจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ (๕) (๖) (๗) หรือ (๘) แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าซื้อพืชผลทางการเกษตรให้กับผู้รับรายหนึ่ง ๆ มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่ง ๆ ไม่ถึง ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ ๑ ของยอดเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๕๐ (๔) แห่งประมวลรัษฎากร</p>
<p>๒. ไม่จัดทำรายละเอียดของบัญชีเงินฝากคลังแต่ละบัญชี จึงไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากคลังได้</p>	<p>๒. ให้ตรวจสอบและจัดทำรายละเอียดของบัญชีเงินฝากคลังแต่ละบัญชี หากพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการแก้ไขหรือปรับปรุงรายการทางบัญชีให้ถูกต้อง ดังนี้</p> <p>๑. กรณีรับชำระเงินรายได้แผ่นดินให้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ “เงินรายได้แผ่นดิน” หมายความว่า เงินทั้งปวงที่หน่วยงานของรัฐจัดเก็บหรือได้รับไว้เป็นกรณีพิเศษตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือจากนิติกรรมหรือนิติเหตุและกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลัง และกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ บัญญัติไม่ให้หน่วยงานของรัฐนั้นนำไปใช้จ่ายหรือหักไว้เพื่อการใด ๆ</p> <p>๒. กรณีรับชำระเงินนอกงบประมาณให้ดำเนินการตามหนังสือกรมป่าไม้ ด่วนที่สุด ที่ ทส ๑๖๐๘.๓/๖๖๐๘ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณในการปลูกและบำรุงป่า</p> <p>๓. กรณีเป็นเงินนอกงบประมาณที่ได้รับจากกรมป่าไม้ หากมียอดคงเหลือจากการปฏิบัติงานปลูกและหรือบำรุงป่า ให้ดำเนินการโอนกลับคืนกรมป่าไม้ ตามรหัสบัญชีเงินนอกงบประมาณที่ได้รับ ตามหนังสือกรมป่าไม้ ด่วนที่สุด ที่ ทส ๑๖๐๘.๓/๖๖๐๘ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณในการปลูกและบำรุงป่า</p>

### การเงิน การบัญชี

ชื่อตรวจพบ	จุดเด่น/หมายเหตุ
	<p>๔. กรณีเป็นหลักประกันสัญญา (เงินสด) ให้ตรวจสอบว่าคู่สัญญาได้คืนจากข้อมูลพิจารณา สัญญาแล้วหรือไม่ หากคู่สัญญาได้คืนจากข้อมูลพิจารณาแล้ว ให้ดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา และในคราวต่อไปให้คืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว อย่างไรก็ตามไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากรับคู่สัญญาคืนจากข้อมูลพิจารณา ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)</p>
<p>๓. การจ่ายเงินบางรายการเจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ประทับตราข้อความว่า "จ่ายเงินแล้ว" ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ไม่ระบุชื่อผู้จ่ายเงินและวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่าย</p>	<p>๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า "จ่ายเงินแล้ว" ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายในทุกฉบับ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๖</p>
<p>๔. ไม่รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อผู้อำนวยการส่วนการคลัง</p>	<p>๔. เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อผู้อำนวยการส่วนการคลังอย่างช้าไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคมของปีงบประมาณถัดไป ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๔</p>
<p>๕. การจัดหาครุภัณฑ์/สิ่งก่อสร้าง จัดทำ PO (บส.๐๑) ไม่ถูกต้อง คือ ระบุรหัสบัญชีแยกประเภท และประเภทการจัดซื้อจัดจ้างเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน (K) ทำให้ไม่ปรากฏรายการสินทรัพย์ในงบทดลอง</p>	<p>๕. กรณีการจัดซื้อจัดจ้างที่เป็นสินทรัพย์ ให้ระบุบัญชีแยกประเภทและประเภทการจัดซื้อจัดจ้างเป็นบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (S) เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการถูกต้อง ครบถ้วน</p>

การปฏิบัติตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการจ่ายเงินสินบนรางวัล  
และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาล  
ตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ พ.ศ. ๒๕๕๑

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. เงินสินบนรางวัลที่ได้รับจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ มียอดคงเหลือ ยังไม่จ่ายให้กับผู้มีสิทธิ	๑. ให้แจ้งผู้มีสิทธิรับเงินสินบนและเงินรางวัลมารับเงิน เพื่อมิให้เป็นภาระในการเก็บรักษาเงินและการจัดทำบัญชีของส่วนราชการ
๒. สิ้นปีงบประมาณมีเงินค่าปรับส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงเหลือ ยังไม่นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน	๒. กรณีเงินค่าปรับในส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานให้นำไปจ่ายหรือก่องหนี่ผูกพัน เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่อันได้มาซึ่งเงินค่าปรับนั้นได้ตามความจำเป็นโดยประหยัด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากมีเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานคงเหลือให้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการจ่ายเงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๑ และข้อ ๑๒ (๓)



<b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b>	
<b>ข้อตรวจพบ</b>	<b>ข้อเสนอแนะ</b>
๑. เปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้างโดยมิได้ประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของหน่วยงาน	๑. กรณีหน่วยงานของรัฐมีการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของหน่วยงานด้วย ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๓
๒. การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์ของหน่วยงาน	๒. การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ให้ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์ของหน่วยงาน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ
๓. ไม่ดำเนินการแจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ กรณีราคาที่สูงกว่าราคาเห็นสมควรจ้างแตกต่างจากราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณไว้ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป โดยใช้ราคาของผู้เสนอราคาขายที่หน่วยงานของรัฐเห็นสมควรจ้างเป็นฐานในการคำนวณ	๓. ในกรณีราคาของผู้เสนอราคาขายที่สูงกว่าราคาเห็นสมควรจ้างแตกต่างจากราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณไว้ ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป โดยใช้ราคาของผู้เสนอราคาขายที่หน่วยงานของรัฐเห็นสมควรจ้างเป็นฐานในการคำนวณ ให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางหรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างนั้น ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบโดยเร็ว ตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
๔. แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ โดยไม่กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการ	๔. การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้างเพื่อปฏิบัติการตามระเบียบ ต้องกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการ เพื่อให้คณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่และรายงานผลการพิจารณาต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕

การจัดซื้อจัดจ้าง	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๕. การจ้างก่อสร้างจัดทำสัญญาโดยไม่ใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K)	๕. การจ้างก่อสร้างทุกประเภทรวมทั้งงานปรับปรุงและซ่อมแซมซึ่งเบิกจ่ายจากงบลงทุน ให้ทำสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๓/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๓๒ เรื่อง การพิจารณาช่วยเหลือผู้ประกอบการอาชีพงานก่อสร้าง และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๐ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ข้อมแนวทางปฏิบัติในการกำหนดเงื่อนไขและหลักเกณฑ์สัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) ไว้ในสัญญาจ้างก่อสร้าง
๖. จัดทำสัญญาโดยให้ผู้รับจ้างรับประกันความชำรุดบกพร่อง น้อยกว่า ๒ ปี	๖. งานก่อสร้างต้องกำหนดให้ผู้รับจ้างรับประกันความชำรุดบกพร่องระยะเวลา ๒ ปี ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๒/ว ๑ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๓๗ เรื่อง มาตรการป้องกันหรือลดโอกาสในการสมยอมกันในการเสนอราคา
๗. ไม่ประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในเว็บไซต์ของหน่วยงาน	๗. เมื่อผู้มีอำนาจเห็นชอบรายงานผลการพิจารณาและอนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้างแล้ว ให้ประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคาทุกวิธีในเว็บไซต์ของหน่วยงาน และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๒, ๕๙, ๗๒, ๗๗ และ ๘๑
๘. ไม่จัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณารายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างเมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	๘. เมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการ ให้จัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณารายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบตามรายการที่กำหนด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖

การบริหารพัสดุ	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วน	๑. ให้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินเพื่อบันทึกควบคุมครุภัณฑ์ทุกรายการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ (๑) โดยถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ เพื่อให้ฐานข้อมูลทรัพย์สินถูกต้องครบถ้วน และเป็นประโยชน์ในการบริหารพัสดุ
๒. ไม่จัดทำสมุดบัญชีวัสดุ	๒. การรับ-จ่ายวัสดุ ต้องจัดทำบัญชีวัสดุ และบันทึกบัญชีเพื่อควบคุมให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓-๒๐๕ เพื่อประโยชน์ในการสำรองวัสดุไว้ให้เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงาน
๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปี มีข้อสังเกต ดังนี้ ๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปีเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ๒. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๓. ไม่รายงานครุภัณฑ์บางรายการเป็นพัสดुकงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ๔. ไม่เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ๕. มีพัสดุชำรุดบางรายการยังไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด	๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓-๒๑๔ และหนังสือกรมป่าไม้ ที่ ทส ๑๖๐๑.๗/ว ๑๕๖๕๓ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๑ เรื่อง คู่มือการตรวจสอบพัสดุประจำปีของกรมป่าไม้ ดังนี้ ๑. แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เจ้าหน้าที่ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ (ภายในเดือนกันยายน) ๒. เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป โดยตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ ตรวจสอบบัญชี ครุภัณฑ์ และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์คงเหลือทั้งหมด ณ วันสิ้นงวดว่าถูกต้องตรงตามบัญชีหรือทะเบียนที่บันทึกไว้หรือไม่ (ตรวจสอบจากเอกสารจัดซื้อ/จ้าง ใบเบิกพัสดุ สมุดบัญชีวัสดุ และทะเบียนคุมทรัพย์สิน)

การบริหารพัสดุ	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>๓. เมื่อดำเนินการตรวจสอบพัสดุครบถ้วนถูกต้องแล้ว ให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบตามแบบฟอร์มที่กรมป่ากำหนดต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ</p> <p>๔. เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ</p> <p>๕. เมื่อได้รับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีแล้ว พบว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ เพื่อมิให้เป็นภาระในการดูแลรักษา และการควบคุมทางบัญชี</p>
<p>๔. งานก่อสร้างที่ดำเนินการแล้วเสร็จยังไม่ขอขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุต่อสำนักงานธนารักษ์พื้นที่</p>	<p>๔. ให้ดำเนินการขอขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุต่อสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ ตามหนังสือกรมธนารักษ์ที่ กค ๐๓๑๒/ว ๗๖ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๕๐ เรื่อง แบบสำรวจรายการส่ง-รับที่ราชพัสดุขึ้นทะเบียน</p>

การใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>การใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง มีข้อสังเกต ดังนี้</p> <p>๑. ไม่จัดทำบัญชีแสดงหลักฐานการได้มาและการจำหน่ายรถส่วนกลาง (แบบ ๒)</p> <p>๒. ไม่จัดทำประกันภัยรถราชการตามพระราชบัญญัติคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p>	<p>การใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้</p> <p>๑. รถส่วนกลางทุกคันให้จัดทำบัญชีแสดงหลักฐานการได้มาและการจำหน่ายรถส่วนกลาง (แบบ ๒) ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๐ เพื่อให้ฐานข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. ให้จัดทำประกันภัยรถส่วนกลางตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๔๘ เรื่อง การประกันภัยรถราชการ (ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๔/๘๒๐๓ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๔๘)</p>