



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... สำนักงานจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) ส่วนอำนวยการ โทร. ๐ ๓๖๓๔ ๗๔๙๗

ที่ ทส.๑๖๑๘.๑/ ๖๒๔๙๗

วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๓

เรื่อง... ขอส่งสำเนาส่งกระดาษทำการสรุปข้อตรวจพบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการส่วนทุกส่วน

ผู้อำนวยการศูนย์ป่าไม้ทุกศูนย์

สำนักงานจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) ขอส่งสำเนานี้ที่ ทส. ๑๖๑๘.๑/๖๒๔๙๗ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อทราบและถือปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

(นายภูมินทร์ บุญบันดาร)

ผู้อำนวยการสำนักงานจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี)

ผู้ปฏิบัติ นายรัช เนมย์
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการส่วนอำนวยการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กระต่ายทำการสรุปข้อตรวจพบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐-๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๓)
ผู้รับตรวจ นายภูมิพนธ์ บุญบันดาร
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการส่วนกิจการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นผู้ปฏิบัติ
๑. การเงิน การบัญชี ๑. ไม่จัดทำคำสั่งหรือมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรในการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้ GFMS Token Key และรหัสผ่าน (Password)	๑. ให้จัดทำคำสั่งหรือมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรในการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้ GFMS Token Key และรหัสผ่าน (Password) หน้าที่ความรับผิดชอบ มาตราการในการควบคุมตรวจสอบ วิธีปฏิบัติในการเก็บรักษา GFMS Token Key และรหัสผ่าน (Password) ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนที่ ๒๒๓ กค ๐๔๐๔.๓/ว ๘๑ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๐ เรื่อง การใช้ GFMS Token Key ในการนำส่งข้อมูลผ่านเครือข่าย Internet และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ ๒. ให้จัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนที่ ๒๒๓ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๔ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๕๔ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online และหนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนที่ ๒๒๓ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๗๘ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เพิ่มเติม	- ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่ง ลงนามลงนามในคำสั่งแล้ว ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๑

นางชุตติยา ประทีปศักดิ์
 ผู้อำนวยการส่วนอำนวยการและบัญชีปฏิบัติงาน
 หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นผู้ปฏิบัติ
๓. ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่คู่สัญญาที่นำหนังสือคำประกันธนาคารมาวางเป็นหลักประกันสัญญา จำนวน ๑๒๑,๖๕๐.๐๐ บาท ๔. ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ ดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบกำหนด คือ ไม่แสดงยอดรวมเงินรับในแต่ละวันไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย ๕. ลูกกัญแจตู้รับเหรียญสำหรับเหรียญ จำนวน ๒ สำรับ ยังมีไม่เข้าเก็บรักษาในสถานที่ที่ปลอดภัย ๖. การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ตั้งแต่วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ จนถึงปัจจุบัน ไม่มีการลงลายมือชื่อของกรรมการเก็บรักษาเงิน และไม่เสนอรายงานเงินคงเหลือประจำวันให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ	๓. หนังสือคำประกันธนาคารที่คู่สัญญานำมาวางเป็นหลักประกันสัญญาไม่ใช่เงินหรือเอกสารแทนตัวเงิน จึงมีต้องดำเนินการออกใบเสร็จรับเงิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๙ ๔. ให้ผู้ตรวจสอบแสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับและ/หรือรายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระหนี้เงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) ที่ได้รับในวันนั้นทุกฉบับ ไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินหรือรายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระหนี้เงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) ฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๓ ๕. ลูกกัญแจตู้รับเหรียญสำหรับเหรียญ ให้เก็บรักษาในสถานที่ที่ปลอดภัย ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๕ (๒) ๖. การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อเป็นหลักฐาน และเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๓-๙๔	- ไล่ประจำงานตามวิธีที่กำหนด ให้ จัดซื้อใบเสร็จรับเงิน สำเนาฯ ทลว - ไล่ดำเนินการตามกำหนด ทลว: ให้มีเงิน ๑๖,๖๕๐.๐๐ ทลว - ไล่ดำเนินการจัดทำบัญชี งบกลาง ๒ สำรับไว้ในตู้ปลอดภัย ๑๖,๖๕๐.๐๐ ทลว - ไล่ดำเนินการให้วัน ๑๖,๖๕๐.๐๐ ทลว

นางฐิติมา ประทุมศักดิ์

 เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
 วิทยาลัยการอาชีวศึกษาและนันทบุรี

ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นผู้ปฏิบัติ
๗. การจ่ายเงินให้แก่ผู้รับรายหนึ่งๆ ที่มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาทขึ้นไป แต่ได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท ไม่ดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่าย	๗. กรณีผู้จ่ายเงินเป็นรัฐบาล ซึ่งจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๕๐ (๕) (๖) หรือ (๘) แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าซื้อพืชผลทางการเกษตรให้กับผู้รับรายหนึ่ง ๆ มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ ๑ ของยอดเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา ๕๐ (๕) แห่งประมวลรัษฎากร ๘. ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากอื่น (๒๑๑๐๒๐๑๙๙) เพื่อให้แจ้งการเงินแสดงยอดคงเหลือทางบัญชีที่ต้อง และในคราวต่อไปกรณีที่ได้รับบริจาคที่มีชื่อจำกัดในการใช้ และจะทยอยรับรู้เป็นรายได้อนาคต ให้บันทึกบัญชีแยกประเภทในชื่อบัญชีรายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผู้บัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้เคยให้ข้อเสนอแนะดังกล่าวไว้แล้ว ในรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อน	- 1) ให้อำนาจหน้าที่สำนักงานวิ ทศ. ปฏิบัติตาม ม.ร.ว.บ. 1๐๖ ๑๕๖๓๓ ในคราวต่อไปแล้ว - 1) ให้อำนาจหน้าที่ สำนักงานวิ ทศ. ปฏิบัติตาม ม.ร.ว.บ. 1๐๖ ๑๕๖๓๓ ในคราวต่อไปแล้ว
๘. ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ มีเงินฝากคลังซึ่งเป็นเงินนอกงบประมาณในการปลูกและบำรุงป่า ยังมีไดโอนซาบิลให้กรมป่าไม้ จำนวน ๓๖,๗๙๐,๑๐๒.๕๖ บาท และเงินนอกงบประมาณปลูกป่าไม้อ่อนให้สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) ปฏิบัติงานปลูกและหื้อบำรุงป่า คงเหลือจากการปฏิบัติงาน ยังมีไดโอนซาบิลให้กรมป่าไม้ จำนวน ๒,๖๗๙.๘๐ บาท	๘. เงินนอกงบประมาณซึ่งต้องโอนซาบิลให้กรมป่าไม้ และเงินที่ได้รับจากกรมป่าไม้ซึ่งคงเหลือจากการปฏิบัติงานปลูกและหื้อบำรุงป่า ให้ดำเนินการโอนกลับคืนกรมป่าไม้ ตามหนังสือกรมป่าไม้ด่วนที่สุด ที่ ทส ๑๖๐๘.๓/๖๖๐๙ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณในการปลูกและบำรุงป่า ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้เคยให้ข้อเสนอแนะดังกล่าวไว้แล้ว ในรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อน	- 1) ให้อำนาจหน้าที่ สำนักงานวิ ทศ. ปฏิบัติตาม ม.ร.ว.บ. 1๐๖ ๑๕๖๓๓ ในคราวต่อไปแล้ว

นางสุติมา ประทับศักดิ์



เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นผู้ปฏิบัติ
๒. การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ตามระเบียบกรมป่าไม้ ว่าด้วยการจ่ายเงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ พ.ศ. ๒๕๕๑ ๑. ปังบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รับชำระเงินค่าปรับตามกฎหมายว่าด้วยการของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ ได้นำฝากธนาคารในบัญชีเงินนอกงบประมาณ	๑. การรับชำระเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ ให้นำฝากคลังระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการจ่ายเงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๒ และหนังสือกรมป่าไม้ ที่ ทส ๑๖๐๑.๒/ว ๒๒๒๐๗ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๓ เรื่อง ชื่อบัญชีเงินฝากคลังเพื่อฝากเงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ดังนี้ - รหัสบัญชีเงินฝาก ๑๐๖๕๘ สำหรับ "เงินฝากเงินสินบนรางวัล" - รหัสบัญชีเงินฝาก ๑๐๖๗๙ สำหรับ "เงินฝากค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน" และในการนำค่าใช้จ่ายให้ปฏิบัติตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการจ่ายเงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๕ ดังนี้ - จำนวนสามในสี่ส่วน ให้นำไปจ่ายเป็นเงินสินบนหนึ่งส่วน และเงินรางวัลสองส่วน ในกรณีที่ไม่ต้องจ่ายเงินสินบนให้รวมจ่ายเป็นเงินรางวัลทั้งสามส่วน - จำนวนที่เหลืออีกหนึ่งในสี่ส่วน ให้นำไปจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เช่น ค่ายานพาหนะ ค่าอาหาร ค่าจ้างซึกลากไม้ของกลาง	- ใ้สภจวเินำล้งทงน้ทที่ ๗ เ่งเวทงว ธำเนนกรธกมรเวเณ ๒๑ ๓๔๖๓๔๓ ๓๖๒๒๖๖

นางชุตติมา ประทุมศักดิ์



เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นผู้ปฏิบัติ
๒. ได้รับเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลจังหวัดชัยนาท ตีหมายเลขดำที่ ๑๕๑๖/๒๕๖๐ หมายเลขแดงที่ ๓๐๔/๒๕๖๑ ดังนี้ - วันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท โดยได้นำฝากธนาคารบัญชีเงินนอกงบประมาณ และนำไปจ่ายเป็นเงินรางวัลให้แก่ผู้สิทธิ จำนวน ๔,๔๔๔.๔๔ บาท คงเหลือ ๐.๐๒ บาท - วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท ได้นำฝากคลังทรัพย์สินฯ ๑๐๖๕๕ “เงินฝากเงินสินบนรางวัล” จำนวน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท	๒. ให้ดำเนินการดังนี้ - ถอนเงินฝากธนาคารบัญชีเงินนอกงบประมาณ จำนวน ๐.๐๒ บาท และนำฝากคลังทรัพย์สินฯ ๑๐๖๕๕ สำหรับ “เงินฝากเงินสินบนรางวัล” - ปรับบัญชีเงินฝากคลังทรัพย์สินฯ ๑๐๖๕๕ “เงินฝากเงินสินบนรางวัล” ไปเข้ารหัสบัญชี ๑๐๖๗๙ “เงินฝากค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน” จำนวน ๒,๕๐๐.๐๐ บาท และนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการจ่ายเงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๒ (๓) - แจ้งผู้มีสิทธิมารับเงินรางวัลส่วนที่เหลือ จำนวน ๒,๕๐๐.๐๒ บาท เพื่อให้เป็นภาระในการเก็บรักษาเงินและการจัดทำบัญชีของส่วนราชการ	1. ถ้าเงินค่าปรับไม่พอ 136304 1. ถ้าเงินค่าปรับไม่พอ 136304
๓. บทสรุปการจ่าย (ในสำคัญ) ๑. การอนุมัติการใช้จ่ายเงินงบประมาณงบดำเนินงานหรืองบรายจ่ายอื่นใดที่เบิกจ่ายในลักษณะเดียวกัน เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ ผู้อนุมัติมิได้ลงนามในฐานะปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมป่าไม้ ตามคำสั่งกรมป่าไม้ ที่ ๑๐๔๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เรื่อง มอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมป่าไม้ ข้อ ๔ (๑๑)	๑. การลงนามในหนังสือราชการ เมื่อผู้รับมอบอำนาจลงนามในฐานะปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมป่าไม้ จะต้องระบุว่าลงนามในฐานะปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมป่าไม้ ตามหนังสือสำนักงาน ก.พ.ร. ที่ นร ๑๒๐๐/ว ๔๐ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางการมอบอำนาจตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการมอบอำนาจ พ.ศ. ๒๕๕๐	1. ถ้าเงินค่าปรับไม่พอ 136304 1. ถ้าเงินค่าปรับไม่พอ 136304

ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นผู้ปฏิบัติ
๒. พบหลักฐานการจ่ายเลขที่ ๑๓๘๘/๓๑๐๐๕๑๗๗๗ เบิกค่าจัดซื้อโต๊ะหมู่บูชา จำนวน ๑ ชุด จำนวนเงิน ๘,๘๐๐.๐๐ บาท โดยเบิกจ่ายงบประมาณจากงบดำเนินงาน (ค่าวัสดุ) เป็นการใช้งบประมาณผิดงบรายจ่าย	๒. หนังสือสำนักงานงบประมาณ ที่ นร ๐๗๐๔/ว ๓๗ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๙ เรื่อง แนวทางการพิจารณาสิ่งของที่จัดเป็นวัสดุและครุภัณฑ์ตามหลักการจ่ายแบบประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ กำหนดให้ “โต๊ะหมู่บูชา” เป็นสิ่งของที่จัดเป็นรายจ่ายค่าครุภัณฑ์ (ลำดับที่ ๑๙) กรณีดังกล่าวเป็นการใช้งบประมาณผิดงบรายจ่าย ให้ดำเนินการขออนุมัติก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินต่อสำนักงานตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗ “การปฏิบัติงานนอกเหนือไปจากที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ให้ขอทำความตกลงกับสำนักงาน”	- ต้นเงิน จำนวน ๘,๘๐๐ บาท (๐๔: นอว ๑๓๘๘๗๗) นางชุดมา ประทีปศักดิ์ 

ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นผู้ปฏิบัติ
๔.การจัดซื้อจัดจ้าง ๑. ปึงงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จ้างทำความสะดวก จ้างรักษาความปลอดภัย ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดำเนินการไม่ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้ - จัดทำรายงานขอจ้าง วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ - จัดทำรายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติจ้าง วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ - จัดทำใบสั่งจ้าง วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ (ระยะเวลาการจ้าง วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑-๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) ๒. ปึงงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จ้างปฏิบัติงานประจำ ส่วนป้องกันรักษาป่าและควบคุมไฟป่า ข้อตกลงเลขที่ ๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ระยะเวลาการจ้าง วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑-๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ เป็นการจัดทำข้อตกลงจ้างให้มีผลผูกพันย้อนหลัง	๑.-๒. ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การจัดหาพัสดุของหน่วยงานของรัฐ จะต้องเริ่มดำเนินการตั้งแต่ขั้นตอนการจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างไปจนถึงได้ตัวผู้ขายหรือผู้รับจ้างแล้ว จึงจะมีการลงนามผูกพันตามสัญญาฉบับนั้น โดยสัญญาไม่อาจมีผลผูกพันย้อนหลังได้ เว้นแต่กรณีที่หน่วยงานของรัฐมีความจำเป็นต้องเข้าหรือจ้างต่อเนื่องในปีงบประมาณใหม่หลังจากสัญญาสิ้นสุดลงกับผู้ให้เข้าหรือผู้รับจ้างรายเดิมหรือรายใหม่ แล้วแต่กรณี ให้ดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕๒/ว ๓๕๖ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง การอนุมัติยกเว้นให้การเข้าหรือการจ้างที่ต้องกระทำต่อเนื่องไปในปีงบประมาณใหม่ แต่ไม่อาจลงนามในสัญญาได้ทันที มีผลย้อนหลัง โดยจะต้องปรากฏว่า หน่วยงานของรัฐผู้ตัวผู้ให้เข้าหรือผู้รับจ้าง ที่จะลงนามเป็นผู้สัญญาและผู้มีอำนาจอนุมัติให้เข้าหรือจ้างจากรายที่จัดหาไว้แล้วก่อนสิ้นปีงบประมาณ เพียงแต่อยู่ในขั้นตอนที่เฝ้าอาจลงนามในสัญญาได้ทันทีภายในวันที่ ๑ ตุลาคม หรือวันอื่นอันเป็นวันเริ่มต้นปีงบประมาณ เนื่องจากพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ยังไม่มีผลบังคับใช้ หรือมีผลบังคับใช้แล้ว แต่สำนักงานงบประมาณยังอนุมัติเงินประจาวัดให้ใหม่ทันภายในวันที่ ๑ ตุลาคม หรือผู้มีอำนาจของหน่วยงานของรัฐอนุมัติเงินงบประมาณไม่ทันภายในวันแรกของปีงบประมาณ	-1๕๓๔๖ ไฟล์งานวันที่ ๓๑ ธันวาคม ดำเนินการให้ทุกส่วน ทด. ก. ๑ ปฐ. ๖๓๓๓๖ พรบ. ๖๓-๕๖ ๖๓๔๖ ๖๓๔๖ ๖๓๔๖ ๖๓๔๖

(นายชูเกียรติ สง่าศรี)



เจ้าพนักงานป่าไม้ชำนาญงาน

ที่.หน้าฝ่ายพัสดุ

ข้อมูลและ

ความผิดปกติ

๓. แต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงตามมาตรา ๕๖ (๒) (จ) แต่คณะกรรมการผู้ได้รับการแต่งตั้ง มีมติจัดทำหนังสือเชิญชวนผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตามเงื่อนไขของหน่วยงานของรัฐกำหนด ให้เข้ายื่นข้อเสนอหรือให้เข้ามาเจรจาต่อรองราคา และมีมติจัดทำรายงานผลการพิจารณาเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

๓. กรณีที่หน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการการซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ (๒) (จ) ให้คณะกรรมการจัดทำหนังสือเชิญชวนผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตามเงื่อนไขที่หน่วยงานของรัฐกำหนด ให้เข้ายื่นข้อเสนอหรือให้เข้ามาเจรจาต่อรองราคา และจัดทำรายงานผลการพิจารณาเสนอหัวหนานักหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๘

๔. เช่าอาคารที่ทำการศูนย์ป่าไม้อ่างทอง โดยมีมติจัดทำรายงานเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๔ แต่จัดทำรายงานขอซื้อหรือจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

[illegible]

2017

กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙๔ โดยก่อนดำเนินการเข้า ให้เจ้าหน้าที่
จัดทำรายงานเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อขอความเห็นชอบ
โดยเสนอมานวนหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ตามรายการดังต่อไปนี้

- (๑) เหตุผลและความจำเป็นที่จะต้องเข้า
- (๒) ราคาค่าเช่าที่ผู้ให้เช่าเสนอ
- (๓) รายละเอียดของอสังหาริมทรัพย์ที่จะเช่า เช่น สภาพของ
สถานที่บริเวณที่ต้องง่าการใช้ พร้อมทั้งภาพถ่าย (ถ้ามี) และราคา
ค่าเช่าครึ่งหลังสุด เป็นต้น

(๔) อัตราค่าเช่าของอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งมีขนาดและสภาพ
ใกล้เคียงกับที่จะเช่า (ถ้ามี)

ใกล้เคียงกับท่อชะง่า (ถ้ำผี)

๕. แต่ตั่งคณะกรรมการพิจารณาผลการประกาศราคา
อิต์เก้ทกรอนิกส์ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ โดยไม่กำหนด
ระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการ

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

לכבוד הרה"ק ר. אברהם בן צבי
הרב ר. אברהם בן צבי

८२५

(นายสมเกียรติ สว่างศรี)

ผู้ปฏิบัติงานฝ่ายวิชาการ

[illegible]

เจ้าพนักงานป่าไม้ซึ่งมาตรวจ
เห็นว่ามีฝ่ายผิด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นผู้ปฏิบัติ
๑๐. จักรวรรพทุก (ดีเซล) ขนาด ๑ ตัน ปริมาตรกระบอกลูกสูบ ไม่ต่ำกว่า ๒,๔๐๐ ซีซี หรือกำลังเครื่องยนต์สูงสุดไม่ต่ำกว่า ๑๑๐ กิโลวัตต์ ขับเคลื่อน ๔ ล้อ แบบมีช่องว่างด้านหลังคนขับ (Cab) จำนวน ๓ คัน สัญญาเลขที่ ทส ๑๖๑๘.๑๐๓/๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๒,๔๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท กำหนดให้ผู้สัญญารับประกันความชำรุดบกพร่อง ระยะเวลา ๓ ปี หรือ ๑๐๐,๐๐๐ กิโลเมตร แล้วแต่อย่างใดจะถึงกำหนดก่อน แต่หลักประกันสัญญา (หนังสือค้ำประกันธนาคาร) ที่ผู้สัญญานำมาวางมีผลใช้บังคับถึงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๔ ผู้สัญญาส่งมอบพัสดุ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๓ ดังนั้น ผู้สัญญาจะต้องรับประกันความชำรุดบกพร่องถึงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖ ทำให้หลักประกันสัญญาไม่ครอบคลุมระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง ๕. การบริหารพัสดุ ๑. ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ยังไม่ดำเนินการขอหมายเลขครุภัณฑ์ ๒. ตรวจสอบครุภัณฑ์ จำนวน ๓๐ รายการ ปรากฏว่า ไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ จำนวน ๓ รายการ ได้แก่ - เครื่องคอมพิวเตอร์ ยี่ห้อ ACER หมายเลขครุภัณฑ์ ปม. ๕๕๔-๐๒๒-๑๕-๑๕๑๓-๐๔๕ - คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก LXTGOZ ๒๕๒๔๒๕๒๕๒๕๒๕๒๕ - เครื่องพิมพ์คอมพิวเตอร์ ยี่ห้อ HP รุ่น LASER JET ๑๐๑๘ S/N : CNC๘MO๔๓๓๓ หมายเลขครุภัณฑ์ ปม. ๕๐-๐๒๑๒-๐๐-๐๐๕๓	๑๐. ให้แจ้งผู้สัญญานำหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาครอบคลุมระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องมาเปลี่ยนแทนหลักประกันสัญญาเดิม ๑. ให้ดำเนินการขอกำหนดหมายเลขครุภัณฑ์ และเมื่อได้รับหมายเลขครุภัณฑ์แล้ว ให้ส่งกำกับที่ตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องครบถ้วนเพื่อประโยชน์ในการควบคุม ๒. ให้ตรวจสอบว่าครุภัณฑ์ดังกล่าวจัดเก็บไว้ที่ใด หรือส่งมอบให้หน่วยงานใด หากตรวจสอบไม่พบให้ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป	1. ส่งดำเนินการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 2. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 3. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 4. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 5. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 6. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 7. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 8. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 9. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 10. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 11. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 12. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 13. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 14. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 15. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 16. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 17. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 18. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 19. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 20. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 21. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 22. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 23. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 24. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 25. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 26. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 27. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 28. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 29. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 30. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 31. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 32. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 33. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 34. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 35. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 36. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 37. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 38. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 39. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 40. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 41. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 42. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 43. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 44. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 45. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 46. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 47. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 48. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 49. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 50. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 51. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 52. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 53. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 54. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 55. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 56. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 57. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 58. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 59. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 60. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 61. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 62. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 63. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 64. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 65. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 66. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 67. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 68. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 69. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 70. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 71. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 72. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 73. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 74. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 75. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 76. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 77. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 78. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 79. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 80. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 81. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 82. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 83. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 84. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 85. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 86. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 87. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 88. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 89. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 90. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 91. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 92. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 93. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 94. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 95. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 96. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 97. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 98. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 99. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ 100. ส่งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์

(นายสุกฤษดิ์ ศุภศรี)

เจ้าพนักงานป่าไม้ชำนาญงาน

หัวหน้าฝ่ายพัสดุ

(นายสุกฤษดิ์)

ร่างเสนอแนะการตรวจพบ

ร่างเสนอแนะการตรวจพบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นผู้ปฏิบัติ
๒. การใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง ตรวจสอบรถส่วนกลาง จำนวน ๑๙ คัน โดยทั่วไปดำเนินการตามระเบียบกำหนด เว้นแต่ รถหมายเลขทะเบียน บว ๗๙๖๕ สระบุรี และหมายเลขทะเบียน ฮจ ๒๐๘๗ กทม. บันทึกการการใช้รถในสมุดบันทึกการใช้รถไม่ครบถ้วน	ให้ลงรายการใช้รถในสมุดบันทึกการใช้รถให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามความเป็นจริง ตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง พ.ศ. ๒๕๓๗ ข้อ ๑๕	ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว ขอถาม: ๑๖๑ เทวโธว โห ๑๖๑ ๑๖๑ ๑๖๑ ๑๖๑ ให้ดู ๑๖๑ ๑๖๑ ๑๖๑ ๑๖๑ ๑๖๑ แล้ว

ความเห็นของผู้ตรวจ

ผู้ปฏิบัติ

(นายณัช เนมย์)

ผู้อำนวยการส่วนราชการ

ผู้รับตรวจ

(นายณัช เนมย์)

ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี)

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวพชรา ลิ้มปานวณิช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวศุภาพิชญ์ จำปาเงิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

(นางสาวพรพิมล จ้อยเล็ก)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน