



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) ส่วนอำนวยการ โทร ๐ ๓๖๓๔ ๗๔๙๗

ที่ ทส.๑๖๑๘.๑/ ๑๐๕๙๖ วันที่ ๓๖ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการส่วนทุกส่วน

ผู้อำนวยการศูนย์ป่าไม้ทุกศูนย์

หัวหน้าหน่วยงานภายใต้สังกัด สำนักงานจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี)

สำนักงานจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) ขอส่งสำเนาหนังสือกรมป่าไม้ ที่ ทส.๑๖๐๐.๘/๔๔๑๒ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ - ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ กันยายน ๒๕๖๗) มาเพื่อทราบและสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมาย ตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติต่อไป

(นางนิศากร จีวรจิตร)

ผู้อำนวยการสำนักงานจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี)



บันทึกข้อความ

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

ที่ ทส ๑๖๐๐.๘/ ๔๕๑๒ วันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี)

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ของสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) นั้น

กรมป่าไม้พิจารณาแล้ว ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เพื่อส่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมาย ตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน แล้วรายงานผลให้กรมป่าไม้ทราบภายใน ๔๕ วัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการ

- คุณสมภพ

๑. ให้แจ้งเวียนแก่ฝ่ายที่เกี่ยวข้องทุกท่านทราบ

๒. สำเนาพร้อมแจ้งเวียน ฝ่ายรัฐ

๓. ให้แจ้งเวียนทุกส่วนที่เกี่ยวข้อง พร้อมติดอาชญากรรม

๔. รายงานผลให้กรมป่าไม้ทราบต่อไป

(นายสุรัชย์ อจลบุญ)
อธิบดีกรมป่าไม้

๑๗

(นางสาวอรรณณ แสงแสน)
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี

12 มี.ค. 2568

- ☒ ส่วนอำนวยการ
- ☒ ส่วนจัดการที่ดินป่าไม้
- ☒ ส่วนป้องกันรักษาป่าและควบคุมไฟป่า
- ☒ ส่วนส่งเสริมการปลูกป่า
- ☒ ส่วนโครงการพระราชดำริ ฯ
- ☒ ส่วนจัดการป่าชุมชน
- ☒ ส่วนการอนุญาต

- ☐ ฝ่ายบริหารงานทั่วไป
- ☐ ฝ่ายแผนงานติดตามและประเมินผล
- ☐ ฝ่ายพัสดุ
- ☐ ฝ่ายการเงินและบัญชี

(ว่าที่ ร.ต.หญิง เจริญสดา พรหมพันธุ์)
เจ้าหน้าที่ธุรการ

"No Gift Policy ทส.โปร่งใสและเป็นธรรม"

นาย.อ.อ. 14/3/68
นาย.อ.อ. 20/3/68
นาย.อ.อ. 20/3/68
นาย.อ.อ. 20/3/68
นาย.อ.อ. 20/3/68

สจ.ป.ที่ ๕ (สระบุรี)
เลขที่ 1059
วันที่ ๑๐ มี.ค. ๒๕๖๘
เวลา 12.10

ส่วนอำนวยการ
เลขที่ 1653
วันที่ ๑๐ มี.ค. ๒๕๖๘
เวลา 14.39

ฝ่ายการเงินและบัญชี
เลขที่รับ 863
วันที่ ๑๑ มี.ค. ๒๕๖๘
เวลา 14.00

ทป.อ.ส.ป.ที่ ๕ (สระบุรี)
เลขที่รับ 2008
วันที่ ๑๑ มี.ค. ๒๕๖๘
เวลา 09.49

ฝ่ายการเงินและบัญชี
เลขที่รับ 2008
วันที่ ๑๑ มี.ค. ๒๕๖๘
เวลา 09.49

๑) ธีรชน พล. ส่วนค่านายการ

ตามสำเนาหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน
หน่วยงานผลกระทบสังคม ด้านการปฏิวัติสังคม
ด้านการเงิน การคลัง การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร
พัสดุ ขมอ สจ.บ (หรามบุรี) ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม
พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๕ (๑ ต.ค. ๒๕๖๖ - ๓ ก.พ. ๒๕๖๘)
เพื่อส่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการให้ถูกต้อง
ตามระเบียบและกฎหมาย ตามข้อเสนอนี้ ขมอ
กลุ่มตรวจสอบภายใน แล้วหน่วยงานผู้ให้บริการมา
ทบทวนใน ๓๕ วัน นั้น

ฝ่ายการเงินและพัสดุ เห็นควร สำเนาหนังสือ
ดังกล่าวในฝ่ายพัสดุ เพื่อปฏิบัติ ตามข้อเสนอนี้
ขมอ กลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอว่าส่งข้อมูลให้
ฝ่ายการเงินและพัสดุ ภายในวันที่ ๒๑ มี.ค. ๖๘
เพื่อหน่วยงานผู้ให้บริการมา ท่อไป
ส่งธีรชน พล. เพื่อพิจารณา


นางสาวมณฑิ นาโพธิ์งาม
นักจัดการงานทั่วไป
๑๓ มี.ค. ๖๘

๑๗
(นางสาวอรรณ แสงแสน)
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี
๑๔ มี.ค. ๒๕๖๘

๒) ธีรชน พล.


(นายสมชาย ต้นเจริญ)
นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการพิเศษ
ผู้อำนวยการส่วนอำนวยการ

- อรรถ
- ธีรชน พล. ฝ่ายการเงินและพัสดุ
เพื่อปฏิบัติงานต่อไป


(นางสาวอรรณ แสงแสน)
หัวหน้าฝ่ายการเงินและบัญชี
๒๐ มี.ค. ๒๕๖๘

รายงานผลการตรวจสอบ

สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) มีอำนาจหน้าที่จัดทำแผนเพื่อการบริหารจัดการทรัพยากรป่าไม้ในพื้นที่รับผิดชอบให้สอดคล้องตามเป้าหมายและยุทธศาสตร์ของกรม จังหวัด และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดการทรัพยากรป่าไม้ในพื้นที่รับผิดชอบ ด้านงานป้องกันการบุกรุกทำลายพื้นที่ป่าไม้ งานจัดการที่ดินป่าไม้ งานวิจัยและพัฒนาด้านการป่าไม้ งานส่งเสริมการปลูกป่า งานจัดการป่าชุมชน ตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้ กฎหมายว่าด้วยป่าสงวนแห่งชาติ กฎหมายว่าด้วยสวนป่า กฎหมายว่าด้วยเลื่อยโซยนต์ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง กำกับ ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานในพื้นที่และรวบรวมเป็นข้อเสนอแนะต่อกรมและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย พื้นที่รับผิดชอบได้แก่ จังหวัดสระบุรี ปทุมธานี พระนครศรีอยุธยา นนทบุรี อ่างทอง สิงห์บุรี ชัยนาท และลพบุรี

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงาน ให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินงานของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๑ กันยายน ๒๕๖๘) โดยวิธีสุ่มตรวจ

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี

๒. ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ

ระยะเวลาตรวจสอบ ๓ - ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

ผลการตรวจสอบ

๑. การเงิน การบัญชี

สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) เป็นหน่วยเบิกจ่ายเงินของกรมป่าไม้ในส่วนภูมิภาค โดยเบิกเงินจากคลังจังหวัดสระบุรีในระบบ New GFMS Thai มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบตามคำสั่งกรมป่าไม้ ที่ ๒๔๕๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เรื่อง มอบหมายตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้ GFMS Token Key และรหัสผ่าน (password) หรือรหัสผู้ใช้งาน (Username) และรหัสผ่าน (password) ในการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ของสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) และคำสั่งสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) ที่ ๔๑๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online โดย ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘ ไม่มีเงินสดคงเหลือตรงกับรายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ New GFMS Thai

ผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี สรุปได้ดังนี้

๑. การจ่ายเงินกรณีจ่ายตรงผู้ขาย ไม่ประทับตราข้อความว่า "จ่ายเงินแล้ว" ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ไม่ระบุชื่อผู้จ่ายเงิน และวันเดือนปีที่จ่ายเงินกำกับไว้ในหลักฐานการจ่าย และการจ่ายเงินกรณีจ่ายผ่านส่วนราชการไม่ระบุวันเดือนปีที่จ่ายเงินกำกับไว้ในหลักฐานการจ่าย

สำเนาถูกต้อง

ธน
ธ ๓๑/๖๘

(นางมาริษา เอี่ยมพ่วง)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

๒. ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ มีบัญชีเงินฝากธนาคารในความรับผิดชอบจำนวน ๑๙ บัญชี แต่จัดทำบกระทยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน ๘ บัญชี

๓. การจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องทุกสิ้นวันทำการ

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ประทับตราข้อความว่า "จ่ายเงินแล้ว" ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ระบุชื่อผู้จ่ายเงิน ด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒

๒. ให้ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่ได้จัดทำบกระทยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน ๑๑ บัญชี ว่าอยู่ในความรับผิดชอบของสำนักฯ หรือไม่ หากอยู่ในความรับผิดชอบของสำนักฯ ให้ดำเนินการจัดทำบกระทยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำบกระทยอดเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงานภาครัฐ หากไม่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักฯ ให้ประสานกับธนาคารเพื่อดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

๓. ทุกสิ้นวันทำการ ให้ส่วนราชการผู้เบิกตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/ Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/ Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินให้ถูกต้องตรงกัน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๒. งบหลักฐานการจ่าย (ใบสำคัญ)

๑. ตรวจสอบรายการขอเบิกกรณีจ่ายตรงผู้ขายเดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๗ จำนวน ๒๓๙ รายการ ปรากฏว่า มีงบหลักฐานการจ่าย (ใบสำคัญ) ประกอบรายการขอเบิกเงิน จำนวน ๒๓๙ รายการ ครบถ้วน

๒. ตรวจสอบงบหลักฐานการจ่าย (ใบสำคัญ) กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ จำนวน ๒๗ รายการ ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ งบหลักฐานการจ่ายเลขที่ ๑๕๑๔/๓๖๐๐๐๒๓๕๔๓ เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อปฏิบัติงานกิจกรรมค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการจัดทำหลักเขตและป้ายป่าชุมชน จังหวัดลพบุรี โดยเบิกจ่ายงบประมาณจากงบรายจ่ายอื่น (ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง) รายการที่กรมป่าไม้ดำเนินการเอง ค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการจัดทำหลักเขตและป้ายป่าชุมชน จังหวัดชัยนาท เป็นการเบิกจ่ายงบประมาณไม่สอดคล้องกับแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงิน ซึ่งกำหนดให้ถัวจ่ายกันได้ภายในอัตราค่างานต่อหน่วยที่ได้รับการจัดสรร (งบประมาณกิโลเมตรละ ๒๐,๐๐๐ บาท)

๒.๒ งบหลักฐานการจ่ายเลขที่ ๑๕๕๓/๓๖๐๐๐๒๔๑๖๕ เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการที่จังหวัดสงขลา โดยเบิกค่าพาหนะรับจ้างไป-กลับ ระหว่างสถานีขนส่งหมอชิต กับ สถานีกลางกรุงเทพอภิวัฒน์ รวมเป็นเงิน ๑๗๐ บาท เป็นการเบิกค่าพาหนะรับจ้างไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๒ ซึ่งกำหนดให้เบิกค่าพาหนะรับจ้าง ดังนี้

สำเนาถูกต้อง

๐๘๖
๖ ส.๖๖๕

(นางมารีษา เอี่ยมพ่วง)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

(๑) การเดินทางไปกลับระหว่างสถานที่อยู่ ที่พัก หรือสถานที่ปฏิบัติราชการกับสถานียานพาหนะประจำทาง หรือกับสถานที่จัดพาหนะที่ต้องใช้ในการเดินทางไปยังสถานที่ปฏิบัติราชการ

(๒) การเดินทางไปกลับระหว่างสถานที่อยู่ ที่พัก กับสถานที่ปฏิบัติราชการภายในเขตจังหวัดเดียวกันวันละไม่เกินสองเที่ยว

(๓) การเดินทางไปราชการในเขตกรุงเทพมหานคร

โดยสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) ได้ดำเนินการนำเงิน จำนวน ๑๗๐ บาท ส่งคลังเป็นเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

๓. แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ระบุระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการเดินทางไปราชการไม่ชัดเจน ทำให้ไม่สามารถคำนวณเบี้ยเลี้ยงเดินทางได้อย่างถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องปฏิบัติงานและเบิกจ่ายงบประมาณให้สอดคล้องตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินที่กรมป่าไม้กำหนดโดยเคร่งครัด

๒. ขอให้ตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกค่าพาหนะรับจ้าง ให้เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยเคร่งครัด

๓. แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ให้ระบุระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการเดินทางไปราชการให้ชัดเจน เพื่อให้สามารถคำนวณจำนวนวันและชั่วโมงสำหรับคำนวณสิทธิในการเบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางได้อย่างถูกต้อง เนื่องจากตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๑๖ กำหนดว่า เวลาเดินทางไปราชการในกรณีที่มีการพักแรมให้นับยี่สิบสี่ชั่วโมงเป็นหนึ่งวัน ถ้าไม่ถึงยี่สิบสี่ชั่วโมงหรือเกินยี่สิบสี่ชั่วโมงและส่วนที่ไม่ถึงหรือเกินยี่สิบสี่ชั่วโมงนั้นนับได้เกินสิบสองชั่วโมง ให้ถือเป็นหนึ่งวัน

๓. การจัดซื้อจัดจ้าง

๑. การจัดซื้อวัสดุบางรายการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุไม่ชัดเจน หรือระบุหน่วยนับไม่ชัดเจน เช่น

- ปากกา ไม่ระบุสี ขนาด และระบุหน่วยนับเป็นกล่องหรือกระปุก
- ถังน้ำ ไม่ระบุขนาดบรรจุ
- เครื่องเย็บกระดาษ ลวดเย็บกระดาษ น้ำยาล้างห้องน้ำ น้ำยาถูพื้น ไม่ระบุขนาด

๒. การเช่าอาคารเพื่อใช้เป็นสถานที่ทำการของศูนย์ป่าไม้อ่างทอง มิได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙๔

๓. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งตนเองเป็นผู้ตรวจรับพัสดุ/กรรมการตรวจรับพัสดุ ดังนี้

- สถานีวนวัฒนวิจัยพระฉาย จ้างดำเนินการสร้างแปลงสาธิตการจัดการสวนผลิตเมล็ดไม้ และปรับปรุงสายพันธุ์ไม้มีค่า จำนวน ๑๐ ไร่ ข้อตกลงจ้างเลขที่ ๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๓๔,๕๐๐ บาท หัวหน้าสถานีวนวัฒนวิจัยพระฉายเป็นผู้ตรวจรับพัสดุ

- สถานีวนวัฒนวิจัยพุแค ซื้อวัสดุสำนักงาน ใบสั่งซื้อเลขที่ ๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๑๘,๒๐๐ บาท หัวหน้าสถานีวนวัฒนวิจัยพุแคเป็นผู้ตรวจรับพัสดุ

- ศูนย์ป่าไม้หนนทบุรี ซื้อวัสดุสำนักงาน ใบสั่งซื้อเลขที่ ๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๑๕,๐๐๐ บาท ผู้อำนวยการศูนย์ป่าไม้หนนทบุรีเป็นผู้ตรวจรับพัสดุ

สำเนาถูกต้อง

นาง
รชช

(นางมาริษา เอี่ยมพ่วง)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

- สถานีเพาะชำกล้าไม้จังหวัดสิงห์บุรี จ้างเพาะชำกล้าไม้ทั่วไป ข้อตกลงเลขที่ ๕/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๑๙๑,๕๐๐ บาท หัวหน้าสถานีเพาะชำกล้าไม้จังหวัดสิงห์บุรีเป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ

- สถานีเพาะชำกล้าไม้จังหวัดนนทบุรี จ้างเพาะชำกล้าไม้ขนาดใหญ่ ข้อตกลงเลขที่ ๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๑๑๘,๑๐๐ บาท หัวหน้าสถานีเพาะชำกล้าไม้จังหวัดนนทบุรีเป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ

- โครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดลพบุรี จ้างเพาะชำหญ้าแฝก ข้อตกลงเลขที่ ๑๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๑๙๒,๐๐๐ บาท หัวหน้าโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดลพบุรีเป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ

- โครงการอนุรักษ์และฟื้นฟูป่าเขาซับแก่งไก่อ้นเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดลพบุรี จ้างเพาะชำหญ้าแฝก ข้อตกลงเลขที่ ๑๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๑๙๒,๐๐๐ บาท หัวหน้าโครงการอนุรักษ์และฟื้นฟูป่าเขาซับแก่งไก่อ้นเนื่องมาจากพระราชดำริเป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ

๔. ศูนย์เพาะชำกล้าไม้กรุงเทพฯ จ้างก่อสร้างเรือนเพาะชำกล้าไม้แบบถอดประกอบ ขนาด ๒๐*๒๐ เมตร ข้อตกลงเลขที่ ๑๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๒๑๕,๐๐๐ บาท ไม่ดำเนินการจัดจ้างในลักษณะงานก่อสร้าง โดยไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ไม่มีบันทึกผู้ควบคุมงาน ไม่จัดทำสัญญาจ้างก่อสร้าง และกำหนดรับประกันความชำรุดบกพร่องระยะเวลา ๑ ปี

๕. การประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์จัดซื้อรถบรรทุก (ดีเซล) ขนาด ๖ ตัน ๖ ล้อ ปริมาตรกระบะบรรทุกไม่ต่ำกว่า ๖,๐๐๐ ซีซี หรือ กำลังเครื่องยนต์สูงสุดไม่ต่ำกว่า ๑๗๐ กิโลวัตต์ แบบบรรทุกน้ำ ตามสัญญาเลขที่ ๑๖๑๘.๑๐๓/๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๒,๑๕๐,๐๐๐ บาท มีผู้ยื่นเสนอเพียงรายเดียว โดยคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์มิได้เสนอยกเลิกการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ และไม่แสดงเหตุผลที่จะดำเนินการต่อ

๖. การจ้างก่อสร้างอาคารสำนักงานชั่วคราวและสิ่งประกอบ กิจกรรมโครงการฟื้นฟูสภาพป่าตามพระราชบัญญัติป่าไม้ พุทธศักราช ๒๔๘๔ (ป่าเขาทับควาย) จังหวัดลพบุรี สัญญาเลขที่ ทส ๑๖๑๘.๑๐๓/๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๗๓๐,๗๙๖ บาท ระยะเวลาส่งมอบ ๑๒๐ วัน ไม่จัดทำแผนการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศ แผนการใช้เหล็กที่ผลิตในประเทศ และไม่จัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศ

๗. ไม่รายงานผลการตรวจรับพัสดุให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ ดังนี้

- หน่วยฟื้นฟูสภาพป่าตาม พ.ร.บ.ป่าไม้พุทธศักราช ๒๔๘๔ ป่าเขาพระยาเดินธงที่ ๑ จังหวัดลพบุรี จ้างปฏิบัติงานบำรุงป่า กิจกรรมบำรุงป่าปีที่ ๗-๑๐ จำนวน ๕๐๐ ไร่ ข้อตกลงเลขที่ ๑๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๒๖๖,๕๐๐ บาท (การตรวจรับพัสดุงวดที่ ๓ จำนวนเงิน ๖๖,๖๒๕ บาท)

- หน่วยฟื้นฟูสภาพป่าตาม พ.ร.บ.ป่าไม้พุทธศักราช ๒๔๘๔ ป่าเขาพระยาเดินธงที่ ๓ จังหวัดลพบุรี จ้างปฏิบัติงานบำรุงป่า กิจกรรมบำรุงป่าปีที่ ๗-๑๐ จำนวน ๑๕๐ ไร่ ข้อตกลงเลขที่ ๒๐/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๗๙,๙๕๐ บาท (การตรวจรับพัสดุงวดที่ ๒ จำนวนเงิน ๓๑,๙๘๐ บาท)

- หน่วยฟื้นฟูสภาพป่าตาม พ.ร.บ.ป่าไม้พุทธศักราช ๒๔๘๔ ป่าเขาพระยาเดินธงที่ ๓ จังหวัดลพบุรี จ้างปฏิบัติงานบำรุงป่า กิจกรรมบำรุงป่าปีที่ ๗-๑๐ จำนวน ๒๐๐ ไร่ ข้อตกลงเลขที่ ๒๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๑๐๖,๖๐๐ บาท (การตรวจรับพัสดุงวดที่ ๒ จำนวนเงิน ๔๒,๖๔๐ บาท)

๘. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุโดยไม่กำหนดระยะเวลาในการพิจารณา

สำเนาถูกต้อง

๕ มิ.๖๖

(นางมริษา เอี่ยมพ่วง)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

๙. ไม่จัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณา รายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง เมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

๑๐. การจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องดำเนินการในระบบ e-GP ไม่ใช่เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบ e-GP เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

๑๑. การประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ จ้างก่อสร้างอาคารสำนักงานชั่วคราวและสิ่งประกอบกิจกรรมโครงการฟื้นฟูสภาพป่าตามพระราชบัญญัติป่าไม้ พุทธศักราช ๒๕๔๔ (ป่าเขาทับควาย) จังหวัดลพบุรี ผู้ยื่นข้อเสนอรายที่คัดเลือกไว้ไม่ยอมเข้าทำสัญญาภายในระยะเวลาที่กำหนด (ห้างหุ้นส่วนจำกัด กู๊ดส์ คอนสตรัคชั่น (๑๙๘๒)) โดยสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) ยังมิได้ดำเนินการพิจารณาเรื่องการทำงาน

ข้อเสนอแนะ

๑. การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ การระบุหน่วยนับ จะต้องมีความชัดเจน ไม่กำกวม ไม่กว้างเกินไป ซึ่งจะช่วยให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ (เจ้าหน้าที่/หัวหน้าเจ้าหน้าที่) จัดหาพัสดุได้ตรงตามวัตถุประสงค์ และเป็นประโยชน์ในการบริหารสัญญาหรือการตรวจรับพัสดุ

๒. การเช่าอสังหาริมทรัพย์ให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙๔ โดยก่อนดำเนินการเช่าให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ โดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ตามรายการดังต่อไปนี้

(๑) เหตุผลและความจำเป็นที่จะต้องเช่า

(๒) ราคาเช่าที่ผู้ให้เช่าเสนอ

(๓) รายละเอียดของอสังหาริมทรัพย์ที่จะเช่า เช่น สภาพของสถานที่บริเวณที่ต้องการใช้ พร้อมทั้งภาพถ่าย (ถ้ามี) และราคาเช่าครั้งหลังสุด เป็นต้น

(๔) อัตราค่าเช่าของอสังหาริมทรัพย์ซึ่งมีขนาดและสภาพใกล้เคียงกับที่จะเช่า (ถ้ามี)

๓. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐไม่ควรเป็นผู้ตรวจรับพัสดุหรือกรรมการตรวจรับพัสดุ เนื่องจากในการตรวจรับพัสดุ ต้องรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ต้องมีมติเป็นเอกฉันท์ หากเกิดกรณีที่กรรมการตรวจรับพัสดุบางคนไม่ยอมรับพัสดุ โดยความเห็นแย้งไว้ จะต้องเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๔) และข้อ ๑๗๕ (๗) อาจทำให้ไม่มีการถ่วงดุลอำนาจ

๔. การก่อสร้างเรือนเพาะชำกล้าไม้ซึ่งมีแบบรูปารายการงานก่อสร้าง ต้องดำเนินการในลักษณะงานก่อสร้างดังนี้

- แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ตามประกาศคณะกรรมการราคากลาง และขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- แต่งตั้งผู้ควบคุมงานและจัดทำรายงาน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๗-๑๗๘

- จัดทำสัญญาจ้างก่อสร้างซึ่งต้องกำหนดให้คู่สัญญารับประกันความชำรุดบกพร่องระยะเวลา ๒ ปี ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๒/ว ๑ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๓๗ เรื่อง มาตรการป้องกันหรือลดโอกาสในการสมยอมกันในการเสนอราคา

สำเนาถูกต้อง

๕ ม.ค. ๖๕

(นางมริษา เอี่ยมพ่วง)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

๕. กรณีที่มีผู้ยื่นข้อเสนอเพียงรายเดียวหรือมีผู้ยื่นข้อเสนอหลายรายแต่ถูกต้องตรงตามเงื่อนไขที่กำหนดในเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เพียงรายเดียว ให้คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่เพื่อยกเลิกการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ครั้งนั้น แต่ถ้าคณะกรรมการพิจารณาแล้วเห็นว่ามีเหตุผลสมควรที่จะดำเนินการต่อไปโดยไม่ต้องยกเลิกการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ให้คณะกรรมการดำเนินการตามข้อ ๕๗ หรือ ข้อ ๕๘ แล้วแต่กรณีโดยอนุโลมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕๖

๖. การจ้างก่อสร้างที่มีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท และมีระยะเวลาดำเนินการตามสัญญาเกิน ๖๐ วัน ให้จัดทำแผนการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของมูลค่าพัสดุที่จะใช้งานก่อสร้างทั้งหมดตามสัญญา (ภาคผนวก ๑), แผนการใช้เหล็กที่ผลิตในประเทศไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๐ ของปริมาณเหล็กที่ต้องใช้ทั้งหมดตามสัญญา (ภาคผนวก ๒) ภายใน ๖๐ วัน นับถัดจากวันที่ได้ลงนามสัญญา และให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุเป็นผู้จัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศ (ภาคผนวก ๓) เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อทราบพร้อมทั้งรายงานผลการตรวจรับงานงวดสุดท้าย ตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ส่วนที่ ๓๓๓ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓

๗. การตรวจรับพัสดุ ต้องรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๔)

๘. การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้างเพื่อปฏิบัติการตามระเบียบ ต้องกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการ เพื่อให้คณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่และรายงานผลการพิจารณาต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕

๙. เมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการ ให้จัดให้มีการบันทึกรายงานผลการพิจารณา รายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบตามรายการที่กำหนด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖

๑๐. ให้หน่วยงานของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบ e-GP เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙

๑๑. ให้พิจารณาว่ากรณีผู้ยื่นข้อเสนอที่ได้รับการคัดเลือกไม่มาทำสัญญาภายในเวลาที่กำหนด มีเหตุผลอันสมควรหรือไม่ หากไม่มีเหตุผลอันสมควร ให้ถือว่าผู้ยื่นข้อเสนอดังกล่าวกระทำการอันมีลักษณะเป็นการทิ้งงาน ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๐๙ (๑)

๔. การบริหารพัสดุ

๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของหน่วยงานเดียวกัน ได้แก่ ศูนย์ป่าไม้ปทุมธานี

๒. อาคารสำนักงานชั่วคราวและสิ่งประกอบ กิจกรรมโครงการฟื้นฟูสภาพป่าตามพระราชบัญญัติป่าไม้ พุทธศักราช ๒๔๘๔ (ป่าเขาทับควาย) จังหวัดลพบุรี, เรือนเพาะชำกล้าไม้แบบถอดประกอบ ขนาด ๒๐*๒๐ เมตร ยังไม่ขอขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุต่อสำนักงานธนารักษ์พื้นที่

สำเนาถูกต้อง

๐๓
ก.ม.ก.๖๘

(นางมาริษา เอี่ยมพ่วง)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

๓. รถบรรทุก (ดีเซล) ขนาด ๖ ตัน ๖ ล้อ ปริมาตรกระบอกลูกไม้ต่ำกว่า ๖,๐๐๐ ซีซี หรือ กำลังเครื่องยนต์สูงสุดไม่ต่ำกว่า ๑๗๐ กิโลวัตต์ แบบบรรทุกน้ำ ยังไม่ดำเนินการขออนุญาตเลขครุภัณฑ์

๔. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

๑. การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปี ต้องแต่งตั้งจากผู้ที่มีได้เป็นเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของหน่วยงานเดียวกัน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

๒. ให้ดำเนินการขอขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุต่อสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ ตามหนังสือกรมธนารักษ์ ที่ กค ๐๓๑๒/ว ๗๖ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๕๐ เรื่อง แบบสำรวจรายการส่ง-รับที่ราชพัสดุนั้น

๓. ให้ดำเนินการขออนุญาตเลขครุภัณฑ์ และเมื่อได้รับหมายเลขครุภัณฑ์แล้ว ให้ส่งกำกับที่ ตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อประโยชน์ในการควบคุม

๔. ครุภัณฑ์ทุกรายการให้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ (๑) โดยถือปฏิบัติตามหนังสือ คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ส่วนที่ ๓๓ ที่ กค (กพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ เพื่อให้มีฐานข้อมูลครุภัณฑ์ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นประโยชน์ ในการบริหารพัสดุ

ผู้ตรวจสอบ

..... สดา ไตรส

(นางสาวสดา ไตรส)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

..... พชรา ลิมปนาวัฒน์

(นางสาวพชรา ลิมปนาวัฒน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

..... พรพิมล จ้อยเล็ก

(นางสาวพรพิมล จ้อยเล็ก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ผู้สอบทาน

..... พรพิมล จ้อยเล็ก

(นางสาวพรพิมล จ้อยเล็ก)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

สำเนาถูกต้อง

๐๓๕ ๖๖๑๖๕

(นางมาริษา เอี่ยมพวง)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน