



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักตรวจสอบภายใน (ฝ่ายตรวจสอบธุรกิจ) โทร. 504

ที่ ทส 1402.1/ 17

วันที่ 16 มกราคม 2560

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
เรียน ผู้อำนวยการ

ส.ตส. ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักตรวจสอบภายใน สำหรับสิ้นปี
สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2559 การสอบทานได้ปฏิบัติตามขั้นตอนและระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผล
การสอบทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายใน
มีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายบุญส่ง แสงวัฒนะรัตน์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

- กตช

- นาย [unclear] [unclear]

- นางสาว [unclear] [unclear] / [unclear] [unclear]

- [unclear] [unclear] [unclear] [unclear]

16 ม.ค. 2560
(นายพิชัย รุจิโรจน์สุวรรณ)
รองผู้อำนวยการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักตรวจสอบภายใน สำหรับ
สิ้นปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2559 การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและระมัดระวังอย่าง
รอบคอบ ผลการสอบทานพบว่าผลการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบ
การควบคุมภายใน มีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็
ตามมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

① สำนักอุตสาหกรรมไม้

1. ด้านการจัดการด้านอุตสาหกรรมไม้

ในการผลิต - จำหน่าย ปี 2558 ถึง ปี 2559 (ไตรมาสที่ 1) ซึ่งมีการดำเนินงานที่ต่ำกว่า
เป้าหมาย เห็นควรให้เร่งรัดผลการผลิต - จำหน่าย ให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด หากพบปัญหา/
อุปสรรค ให้วิเคราะห์หาสาเหตุและปรับปรุงแผนการดำเนินการในทุกไตรมาส เพื่อให้ผลการดำเนินงาน
ในด้านต่างๆ ของ ส.อก. เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้

2. ด้านการควบคุมภายใน

มีแผนบริหารความเสี่ยง 1 เรื่อง คือ แผนเพิ่มผลผลิตไม้สักแปรรูป ทั้งนี้ มีการกำหนด
กิจกรรมรวม 8 กิจกรรม ดังนี้

2.1 ในกิจกรรมการจัดการความเสี่ยง 1) ศึกษาวิเคราะห์และจัดหาแผนการแปรรูปไม้สัก
ก่อนๆ, 2) จัดหาบุคลากร/ผู้ปฏิบัติงานด้านการแปรรูปไม้ให้มีเพียงพอ, และ 3) จัดอบรมผู้เกี่ยวข้องในการ
ผลิตไม้แปรรูปฯ ทั้ง 3 กิจกรรมมีการดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว แต่เป็นกิจกรรมที่จะต้องทำความเข้าใจ
รวมถึงการฝึกฝนเพิ่มทักษะในงานแปรรูปไม้ เห็นควรให้ดำเนินการต่อเนื่อง

2.2 ในกิจกรรมที่ 4) เรื่องการปรับปรุงเครื่องจักรที่มีอยู่เดิมฯ เห็นควรให้บุคลากรที่มี
ความรู้ความสามารถ รวมถึงความชำนาญในการใช้งานเครื่องจักรให้เป็นผู้ดูแล ตรวจสอบ ตรวจเช็ค
ซ่อมแซมเบื้องต้น เพื่อให้อุปกรณ์มีความพร้อมในการใช้งานอยู่เสมอ รวมถึงถ่ายทอดองค์ความรู้ให้กับ
บุคลากรต่อไป เพื่อทดแทนคนที่เกษียณอายุ และงานที่จะขยายเพิ่มขึ้น

2.3 ในกิจกรรมที่ 5) เร่งรัด และควบคุมดูแลการแปรรูปไม้ฯ, 6) ตรวจสอบผลการผลิต
เปรียบเทียบกับเป้าหมายทุกเดือน, 7) ดำเนินการจำหน่ายเพื่อให้ได้ตามเป้าหมายฯ และ 8) การติดตาม
ประเมินผลการผลิตและจำหน่าย ทั้ง 4 กิจกรรมที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ โดยมีการระบุสาเหตุที่ทำให้
ความเสี่ยงไม่ลดลง เนื่องจากพบว่ายังมีไม้แปรรูปบางส่วนไม่ตรงตามตลาดต้องการ รวมถึงในส่วน
ของวัตถุดิบที่ได้รับ เห็นควรให้ ส.อก. หรือ อ.อ.ป. ในการให้สำนักผลิตจัดส่งวัตถุดิบที่มีคุณภาพและ
ตรงกับไม้ที่จะแปรรูป เพื่อให้ตรงตามความต้องการของตลาด ทั้งนี้เพื่อเร่งรัดแปรรูปไม้ให้ได้ตาม
เป้าหมาย เพิ่มช่องทางการตลาดด้วย โดยจัดทำแผนเพื่อให้วัตถุดิบมีความสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ทั้งใน
ด้านคุณภาพ และปริมาณ เพื่อรักษาลูกค้าเก่า รวมถึงสร้างความมั่นใจให้กับลูกค้ารายใหม่อีกด้วย

3. ด้านบัญชีการเงิน

3.1 ส่วนอุตสาหกรรมไม้บางโพ ในการเบิกจ่ายค่าซ่อมแซม-ทรัพย์สิน ในครั้งต่อไปเห็นควรให้เคร่งครัดในการระบุรายละเอียดทรัพย์สินที่ต้องการซ่อมให้ชัดเจนในการขออนุมัติซ่อม พร้อมแนบทะเบียนทรัพย์สินประกอบในใบสำคัญคู่จ่าย

3.2 ส่วนอุตสาหกรรมไม้อยุธยา ได้จ่ายเงินยืมโดยตรงให้นายวิโรจน์ วัฒนโกสภณ เป็นเงินสด ยอด 26,510.- บาท เห็นควรให้ส่วนอุตสาหกรรมไม้อยุธยา โอนเงินเข้าบัญชีของผู้เบิกโดยตรง และปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด ตามบันทึก ที่ ทส 1401/2081 ลว. 19 มิ.ย.51 เรื่อง กำหนดแนวทางปฏิบัติในการจ่ายเงินให้แก่พนักงาน อ.อ.ป. กรณีวงเงินตั้งแต่ 10,000.- บาทขึ้นไป ซึ่งได้กำหนดแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

ก. ให้ใช้วิธีโอนเงินค่าใช้จ่ายทุกประเภทของพนักงานที่มีวงเงินตั้งแต่ 10,000.- บาทขึ้นไป เข้าบัญชีเงินฝากของผู้เบิกโดยตรง

ข. ให้ใช้สำเนาใบรับฝากเงินและใบเสร็จรับเงิน (DEPOSIT SLIP & RECEIPT SLIP) แนบใบสำคัญคู่จ่าย โดยสำเนาใบรับฝากเงินดังกล่าวต้องมีรายการที่เครื่องคอมพิวเตอร์ของธนาคารบันทึกไว้ ประกอบด้วย วันที่ดำเนินการ เลขที่บัญชี ชื่อของผู้เบิก และจำนวนเงินที่หน่วยงานโอนให้ ทั้งนี้ผู้เบิกไม่ต้องลงลายมือชื่อผู้รับเงินในใบสำคัญคู่จ่ายแต่อย่างใด

4. ด้านรายงานทางการเงิน

4.1 เงินประกัน (รับ) เห็นควรให้ ส.อก. มีหนังสือแจ้งให้นายสุเนติ คงเทพ มาชำระเงินค่าขึ้นส่วนบ้านปลูกไม้สักและรับมอบไม้ ภายในเวลาที่ ส.อก.กำหนด หากผิคนัดชำระเงินให้ทำการรับเงินมัดจำ (รับ) จำนวน 186,915.89 บาท

4.2 ลูกหนี้อื่น ๆ ได้ประสานกับ ส.กม.แล้ว แจ้งว่าเรื่องนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาเสนอขออนุมัติตัดหนี้สูญ เห็นควรให้ ส.อก. ติดตามผลจาก ส.กม. ต่อไป

5. ด้านการบริหารจัดการทรัพย์สิน

5.1 เห็นควรให้ ส.อก. จัดตั้งคณะกรรมการสำรวจทรัพย์สินฯ และจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ของส่วนอุตสาหกรรมไม้วังน้อย ให้เสร็จสิ้น

5.2 ในการโอนย้ายทรัพย์สินระหว่างหน่วยงานนั้น จะในการปฏิบัติที่ถูกต้องจำเป็นต้องมีการอนุมัติจาก อ.อ.ป. ก่อน และแจ้งให้ ส.บง. ทราบ เห็นควรแจ้งให้หน่วยงานทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน

5.3 การที่หน่วยงานต้องการใช้ผลิตภัณฑ์เฟอร์นิเจอร์จากส่วนอุตสาหกรรมไม้บางโพ ไปใช้งานยังหน่วยงานนั้น จะต้องมีการขออนุมัติจาก อ.อ.ป. ก่อน เห็นควรแจ้งให้หน่วยงานทราบและถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน

5.4 ทรัพย์สินรายการตู้ไม้สักสวนป่ากระเจกบานเลื่อน ที่นำมาใช้งาน ณ ห้องผู้อำนวยการเป็นเวลานานแล้วนั้น เห็นควรให้มีการทำบันทึกรับมอบ - ส่งมอบ และโอนทรัพย์สินให้ถูกต้องต่อไป

6. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

6.1 ให้พนักงานผู้มีหน้าที่บันทึกข้อมูลในระบบ e-GP ดำเนินการตามบันทึกสำนักผู้อำนวยการ ส่วนที่ 1 ที่ ทส 1401/2975 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2555 บันทึกข้อมูลการดำเนินงานจ้างเหมาชุดลูกเล่น ถมลูกกรัง หินคลุก พร้อมบดอัดพื้นที่และเทพื้นคอนกรีตพื้นที่ติดตั้งเครื่องเลื่อยแปรรูป สัญญาที่ ส.กม.33/2558 ลงวันที่ 28 สิงหาคม พ.ศ. 2558 ขั้นตอนที่ 11 จัดทำร่างสัญญา, ขั้นตอนที่ 12 ตรวจสอบหลักประกันสัญญาและจัดทำสัญญา, ขั้นตอนที่ 13 ข้อมูลสาระสำคัญในสัญญา และ ขั้นตอนที่ 14 บริหารสัญญา ในระบบ e - Government Procurement : e-GP ให้ครบถ้วน

6.2 ให้ผู้รับจ้างนำหนังสือค้ำประกันฉบับใหม่ที่มีเงื่อนไขสอดคล้องกับบทบัญญัติใหม่ของกฎหมายตามแบบที่ กวพ. กำหนด ตามบันทึกสารบรรณกลาง อ.อ.ป. ส่วนที่ 1 ที่ ทส 1401/ว153 ลงวันที่ 15 มกราคม 2559 มาแทนหนังสือค้ำประกันสัญญา ที่ ส.กม.33/2558 ลงวันที่ 28 สิงหาคม พ.ศ. 2558 และสัญญาที่ ส.กม. 7/2559 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559

6.3 ในการจัดซื้อจัดจ้างทุกกรณี ให้ผู้มีหน้าที่ดำเนินการจัดซื้อหรือจัดจ้างจัดทำรายงานเสนอผู้อำนวยการหรือหัวหน้าหน่วยงาน ให้มีรายการตามข้อบังคับ อ.อ.ป. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2548 ข้อ 22 ประกอบการพิจารณาด้วย

๑) สถาบันคชบาลแห่งชาติ ในพระอุปถัมภ์ฯ

1. ด้านธุรกิจบริการท่องเที่ยว

1.1 เห็นควรให้ ส.คช. พิจารณาเพิ่มกลยุทธ์ด้านการตลาด หรือสร้างเครือข่ายทางการตลาด เพื่อให้ลูกค้าที่เข้ามาในแต่ละเดือนสม่ำเสมอ

1.2 สำหรับกรณีกระแสสังคมในการอนุรักษ์ช้าง ว่าการนำมาแสดงเป็นการทารุณกรรม สัตว์นั้น เห็นควรสืบหาข้อมูลอ้างอิง ในด้านวิถีชีวิตช้าง การที่จะฝึกช้าง รวมทั้งข้อมูลทางวิชาการ เพื่อชี้แจงต่อประเด็นดังกล่าวในหลายๆ ทาง เช่น เว็บไซต์ สื่อรายการ สำนักข่าว เป็นต้น

2. ด้านงบประมาณ

จากการสอบทานผลการเบิกจ่ายปี 2559 (ต.ค. 58 - ม.ค. 59) พบว่า งบเงินอุดหนุน (กิจกรรมที่ 2 คุ้มครองและอนุรักษ์ช้างไทย) และงบลงทุน (ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง) ส.คช. มีการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายในส่วนของแผนการเบิกจ่าย โดยมีการเบิกจ่ายได้ร้อยละ 74.32 และร้อยละ 45.97 ตามลำดับ เห็นควรให้เร่งรัดฯ ให้เป็นไปตามแผนที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ และดำเนินการเบิกจ่ายให้เสร็จสิ้นในปีงบประมาณ ประจำปี 2559 (ก.ย. 59) ต่อไป

3. ด้านการควบคุมภายใน

เห็นควรให้ ส.คช. ดำเนินการตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ถึงแม้ว่า การบริหารความเสี่ยงตามแผนการป้องกันอันตรายจากช้างให้กับนักท่องเที่ยว ปี 2558 ทำให้ ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับยอมรับได้ก็ตาม เพื่อป้องกันไม่ให้นักท่องเที่ยวเกิดอุบัติเหตุจากการกระทำของ ช้างอีกต่อไป

4. ด้านรายงานทางการเงิน

4.1 ผลการดำเนินงานขาดทุนเนื่องจากการดำเนินงานของ ส.คช. มีวัตถุประสงค์เพื่อ การอนุรักษ์และบริหารช้างและการส่งเสริมการเรียนรู้เรื่องช้างเป็นหลัก โดยดำเนินงานจะไม่มุ่งเน้น รูปแบบเพื่อหวังผลกำไร แต่จะมุ่งเน้นกิจกรรมสาธารณประโยชน์ เพื่อตอบแทนสังคม แต่ก็สามารถ ดำเนินการได้ดีจนผลการดำเนินงานขาดทุนต่ำกว่าเป้าหมายที่ตั้งไว้ แต่อย่างไรก็ดีควรมีการสื่อสาร/ทำ ความเข้าใจให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบสาเหตุของการตั้งเป้าหมายการดำเนินงานขาดทุนและผลการ ดำเนินงานที่ขาดทุนดังกล่าวด้วย

4.2 เงินประกัน(รับ) เห็นควรให้ ส.คช. ระบุวันเริ่มสัญญาและระบุวันครบสัญญาให้ครบถ้วน

4.3 ลูกหนี้อื่นๆ

1) นางชลาไล เจริญชัย เห็นควรให้ ส.คช. บันทึกข้อมูลการดำเนินการให้เป็น ปัจจุบัน ซึ่งเรื่องนี้จากการตรวจสอบ ส.คช. ได้ส่งเรื่องให้ ส.กม. ดำเนินการแล้ว และคดีถึงที่สุดแล้ว ตั้งแต่ ปี 2555 โดยศาลจังหวัดสว้างแดนดินพิพากษาให้จำเลยชำระเงิน จำนวน 27,492 บาท พร้อม ดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของต้นเงิน 26,200.- บาท นับถัดจากวันฟ้อง (ฟ้องวันที่ 14 ก.ย. 2555) เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเงินเสร็จสิ้นแก่โจทก์กับให้จำเลยใช้ค่าฤชาธรรมเนียมแทนโจทก์ เมื่อลูกหนี้ยังไม่ ได้ชำระหนี้ตามคำพิพากษา ส.คช. จึงต้องมีการสืบหาหลักทรัพย์ของลูกหนี้เพื่อมาชำระหนี้ หากมี ปัญหาในการดำเนินการให้หรือ ส.กม. ในการติดตามการชำระหนี้ด้วย

2) น.ส.ปทุมณา จันทรสข เห็นควรให้ ส.คช. ติดตามการชำระหนี้ให้เสร็จสิ้นต่อไป

4.4 เจ้าหนี้เห็นควรให้ ส.คช. กำหนดหลักเกณฑ์ในการรับเงินจากบุคคลภายนอก โดยควรต้องมีรายละเอียดให้ทราบว่าใครเป็นผู้โอนเงิน (ในกรณีไม่ทราบว่าผู้โอนเป็นใครให้สอบถาม จากธนาคารที่มีการโอนเงินผ่าน)โอนมาเป็นค่าอะไร กำหนดวันเวลาการดำเนินการหรือใช้บริการใน เรื่องที่โอนเงิน และหากไม่มาใช้บริการตามกำหนด ส.คช. จะดำเนินการอย่างไรกับเงินที่รับโอนไว้

4.5 เงินมัดจำรับ เห็นควรให้ ส.คช. ประสานกับลูกค้าว่ายังมีความประสงค์ที่จะใช้บริการ โปรแกรมฝึกควาญช้างหรือไม่ โดยให้ระบุกำหนด วัน เวลาที่จะเข้าใช้บริการที่แน่นอนและกำหนด หลักเกณฑ์ในกรณีที่ลูกค้าไม่มาใช้บริการภายในระยะเวลาเท่าใด จึงจะริบเงินมัดจำและในการริบเงินมัดจำ จากลูกค้าในคราวต่อไป ให้แจ้งให้ลูกค้าทราบหลักเกณฑ์ฯ ทุกรายด้วย

5. ด้านการบริหารจัดการทรัพย์สิน

5.1 เครื่องชั่งน้ำหนักชั่ง รหัส 15301-608/2 เห็นควรให้ ส.คช. ประสานกับ ส.บง. ในการกำหนดรหัสทรัพย์สินให้ตรงกับชนิด เครื่องชั่งน้ำหนัก (ใหญ่) รหัสทรัพย์สิน 508 และบันทึกบัญชี ปรับปรุงประเภทเครื่องมือ เป็นประเภทเครื่องใช้สำนักงาน และแก้ไขทะเบียนรายละเอียดทรัพย์สินให้ ถูกต้องตรงตามประเภททรัพย์สินต่อไป

5.2 เครื่องชั่งน้ำหนักแบบรถบรรทุก รหัส 15203-641/17 เห็นควรให้ ส.คช. กำหนด รหัสทรัพย์สินเป็น 508 ชนิดเครื่องชั่งน้ำหนัก (ใหญ่) และบันทึกบัญชีปรับปรุงประเภทเครื่องมือ เป็น ประเภทเครื่องใช้ประจำสำนักงานและแก้ไขทะเบียนทรัพย์สิน ให้ถูกต้องตรงตามประเภททรัพย์สินต่อไป

5.3 ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะรายงานผลการตรวจสอบฯ ปี 2557 เห็น ควรให้ส่วนการเรียนรู้และประชาสัมพันธ์, ส่วนพัฒนาการท่องเที่ยวและการตลาด ดำเนินการจัดทำ บันทึกรับมอบ-ส่งมอบ ไว้เป็นหลักฐานให้เรียบร้อยและโอนทรัพย์สินให้ถูกต้อง

5.4 เห็นควรให้ ส.คช. ดำเนินการจัดทำบันทึก รับมอบ-ส่งมอบ ไว้เป็นหลักฐานให้ เรียบร้อยและโอนทรัพย์สินให้หน่วยงานที่รับมอบให้แล้วเสร็จ

5.5 ในประเด็นทรัพย์สินประกอบเป็นชุด เห็นควรให้ ส.คช. กำหนดรหัสทรัพย์สินเป็น 15203-469/3 (1-22) ตามจำนวนทรัพย์สินที่มีอยู่จริง เพื่อเป็นการระบุรายละเอียดทรัพย์สินให้ชัดเจน มากขึ้น ทั้งนี้หากทรัพย์สินนั้นใช้פקพา หรือไม่สะดวกในการติดรหัสทรัพย์สิน อาจระบุรายละเอียด เพิ่มเติม เช่น หมายเลขประจำเครื่อง (Serial Number) ไว้ในทะเบียนทรัพย์สินด้วย จากประเด็นดังกล่าว นี้ เห็นควรให้ ส.บง. ร่วมพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

5.6 เห็นควรให้ ส.บง. ประสานกับ ส.คช. ดำเนินการกำหนดรหัสหน่วยงาน เพื่อใช้จัดทำ ทะเบียนทรัพย์สินของส่วนการเรียนรู้และประชาสัมพันธ์ ให้ถูกต้องต่อไป

6. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

6.1 อ.อ.ป. ได้มีบันทึก ด่วนที่สุด ที่ ทส 1401/ว 153 ลงวันที่ 15 มกราคม 2559 เรื่อง ตัวอย่างหนังสือคำประกันและแนวทางปฏิบัติตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายแพ่ง และพาณิชย์ (ฉบับที่ 21) พ.ศ. 2558 และการใช้หนังสือคำประกันอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารภายใน ประเทศมาใช้วางเป็นหลักประกันสัญญา ให้ทุกสำนักทราบและถือปฏิบัติ เห็นควรให้ ส.คช. ดำเนินการ ตามสัญญาจ้าง ที่ ส.คช. 38/58 และ 39/58 ข้อ 3. วรรคสามกำหนดว่า “หากมี พ.ร.บ.แก้ไขเพิ่มเติม ประมวลกฎหมายแพ่งฯ ฉบับใหม่ที่แก้ไขเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับเรื่องคำประกันมีผลใช้บังคับ ผู้รับจ้าง จะต้องนำสัญญาคำประกันฉบับใหม่ที่มีเงื่อนไขสอดคล้องกับบทบัญญัติใหม่ของกฎหมายตามแบบที่ คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ (กวพ.) กำหนดมาวางเป็นหลักประกันแทนฉบับเดิมภายใน 15 วัน

นับแต่วันที่ได้รับแจ้งเป็นหนังสือจากผู้ว่าจ้าง” โดยแจ้งให้ผู้รับจ้างนำหนังสือคำประกันสัญญาตามแบบที่ กวพ.กำหนดฉบับใหม่มาวางเป็นหลักประกันแทนฉบับเดิมภายใน 15 วัน และให้ ส.คช. พิจารณาหลักประกันสัญญาจ้างฉบับอื่นที่ดำเนินการมาก่อนบันทึก อ.อ.ป. ดังกล่าวด้วย

6.2 สัญญาจ้างจะครบกำหนดวันที่ 7 มีนาคม 2559 ขอให้ ส.คช. เร่งรัดผู้รับจ้างดำเนินงานให้แล้วเสร็จภายในกำหนดอายุสัญญา

๓ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคเหนือบน

1. ด้านการท่องเที่ยว

1.1 สวนป่าดอยบ่อหลวง จ.เชียงใหม่ มีทำเลอยู่ใกล้แหล่งท่องเที่ยวหลายแห่ง อาทิ อุทยานแห่งชาติดอยบ่อหลวง, น้ำพุร้อนสาละวิน เป็นต้น อีกทั้งยังมีบ้านพักพร้อมรองรับนักท่องเที่ยวได้จำนวนมาก เห็นควรให้สวนป่าดอยบ่อหลวง พัฒนาธุรกิจการท่องเที่ยวอย่างครบวงจร เช่น จัดอบรมสัมมนาทางธรรมชาติ กิจกรรมแบบแพ็คเกจ (Package Tour) เป็นต้น เพื่อสร้างรายได้การท่องเที่ยวให้กับ อ.อ.ป.

1.2 ออ.ป.เขตเชียงใหม่ ควรนำวิธีการบริหารจัดการด้านการท่องเที่ยวในรูปแบบการจัดทำโปรแกรมการท่องเที่ยวนำเสนอให้กับลูกค้า/นักท่องเที่ยว (แบบโปรแกรมมาเที่ยวครั้งเดียว-เที่ยวหลายแห่ง) และควรมีการนำวิธีการจ่ายค่าตอบแทนการตลาดให้กับผู้ประกอบการ มัคคุเทศก์อิสระ หรือบุคคลที่นำกลุ่มนักท่องเที่ยวมาเที่ยวชมหรือพักแรม ในสถานที่ท่องเที่ยวของ ออ.ป.เขตเชียงใหม่

2. ด้านรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบ อ.อ.ป. ได้ให้ข้อคิดเห็นในการประชุม ครั้งที่ 9/2559 เมื่อวันที่ 19 ต.ค.59 ให้ อ.อ.ป. นำเสนอตัวอย่างปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นในเรื่องความล่าช้าในการขอใบอนุญาตทำไม้สวนป่าอย่างชัดเจนและตรงประเด็นต่อที่ประชุมคณะกรรมการฯ ของ อ.อ.ป. และ อ.อ.ป. สั่งการให้ ส.วส. ดำเนินการนำข้อคิดเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบฯ เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการฯ ของ อ.อ.ป. ด้วย เห็นควรให้ ออ.ป.เหนือบน ติดตามผลจาก ส.วส. ต่อไป

3. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

3.1 ในการซ่อมรถแทรกเตอร์ดินตะขาบ D 60 E-8 ทน.4-32 โดยวิธีพิเศษของ ออ.ป.เหนือบน ไม่ได้บันทึกในระบบ e-GP ของกรมบัญชีกลาง ดังนั้น ในการจัดซื้อจัดจ้างตามข้อบังคับ อ.อ.ป. ว่าด้วยการพัสดุ 2548 และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ 2535 ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการอิเล็กทรอนิกส์ ให้ ออ.ป.เหนือบน บันทึกข้อมูลในระบบ e-GP ของกรมบัญชีกลางให้ครบถ้วนถูกต้อง ยกเว้น การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลงราคา ให้เป็นไปตามบันทึกสั่งการรองผู้อำนวยการ (นายพิพัฒน์ ชนินทุยทรวงศ์) ปฏิบัติการแทนผู้อำนวยการ ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2555 ทำขับบันทึกสำนักอำนวยการ ด่วนที่สุด ที่ ทส 1401/2975 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2555

3.2 ให้ ออ.ป. ...

3.2 ให้ ออป.เหนือบน แจ้งคู่สัญญาให้นำหนังสือคำประกันฉบับที่มีเงื่อนไขตามแบบที่ กวพ. กำหนดใหม่มาวางเป็นหลักประกันแทน ฉบับเดิมภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งเป็นหนังสือ จาก อ.อ.ป. เพื่อให้เป็นไปตามบันทึกผลการรองผู้อำนวยการ (นางพรเพ็ญ วรวิลาวัณย์) รักษาการแทน ผู้อำนวยการองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ลงวันที่ 14 มกราคม 2559 ทำยบันทึก ส.อ. ลงวันที่ 14 มกราคม 2559 เรื่อง ตัวอย่างหนังสือคำประกันและแนวทางปฏิบัติตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ฉบับที่ 21) พ.ศ. 2558 และการใช้หนังสือคำประกันอิเล็กทรอนิกส์ ของธนาคารภายในประเทศมาใช้วางเป็นหลักประกันสัญญา ดังนี้

1) หลักประกันสัญญาจ้างเจาะป่อบาดาลย เลขที่ 14/58 ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2558 หนังสือคำประกันของธนาคารออมสิน เลขที่ 3512-0034/2558 ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2558

2) หลักประกันสัญญาก่อสร้างอาคารห้องประชุม เลขที่ 11/2558 ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2558 หนังสือคำประกันของธนาคารกสิกรไทย เลขที่ 58-42-6627-5 ลงวันที่ 14 ตุลาคม 2558

3) การส่งประกาศและเอกสารประกวดราคาด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อตรวจสอบ ให้ ออป.เหนือบน จัดส่งประกาศประกวดราคาด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ในเว็บไซต์ของหน่วยงาน และเว็บไซต์ ของกรมบัญชีกลาง 2555 ในวันที่หน่วยงานได้ ดำเนินการ ให้เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ส่วนที่ 300 ที่ กค (กวพอ.) 0421.3/ว 419 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2555 ซึ่งได้แจ้งเวียน ตามบันทึก ส.อ. ที่ ทส 1401/3800 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2555

๑ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

1. ด้านรายงานทางการเงิน

1.1 ประเภทลูกหนี้การค้า-เอกชน เห็นควรให้ ออป.ตะวันออกเฉียงเหนือ ประสานกับ ส.กม. เพื่อติดตามความคืบหน้า และให้ ส.กม. รายงานให้ ส.ตส. ทราบต่อไป

1.2 ประเภทลูกหนี้ (อื่นๆ) ส.ตส. เห็นว่าตามบันทึกแจ้งการเสียชีวิตของ น.ส.กษมา นิमित ระบุว่าเสียชีวิตในเวลาประมาณ 23.50 น. ของวันที่ 21 ต.ค. 56 จึงต้องคิดเงินฯ ให้ น.ส.กษมา นิमित 21 วัน มิใช่ 20 วัน ซึ่งได้ประสานกับ ส.บง. แล้ว ส.บง. เห็นด้วยกับ ส.ตส. จึงเห็นควรโอนล้าง บัญชีลูกหนี้ (อื่นๆ)-น.ส.กษมา นิमित ดังนี้ Dr. ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด จำนวน 956.36 บาท, Cr. ลูกหนี้ (อื่นๆ)-น.ส.กษมา นิमित จำนวน 956.36 บาท

2. ด้านการจัดซื้อ

2.1 ให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือเวียนของคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ กรมบัญชีกลาง บันทึกส่วนที่ 300 ที่ กค (กวพอ) 0421.3/419 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2555 เรื่อง การซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการส่งประกาศ และเอกสารประกวดราคา ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อการตรวจสอบ

2.2 การจัดซื้อ ...

2.2 การจัดซื้อจัดจ้างซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่ 1,000,000.- บาท ขึ้นไปให้ปฏิบัติตามข้อบังคับ อ.อ.ป ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2548 ข้อ 60 ซึ่งกำหนดให้ส่งสำเนาสัญญาหรือข้อตกลงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมสรรพากรภายใน 30 วัน นับแต่วันทำสัญญา

๕ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคกลาง

1. ด้านการผลิตและการจำหน่ายน้ำยางพารา

1.1 ขาดแคลนแรงงานในการกรีดยางพารา เนื่องจากราคาน้ำยางพาราที่ตกต่ำ ทำให้แรงงานหนีไปทำอาชีพอื่นที่ได้รับค่าตอบแทนมากกว่า เห็นควรให้สวนป่าเพิ่มจำนวนต้นกรีดยางของแต่ละคน เบอร์กรีดยางในการกรีดยาง เพื่อให้แรงงานมีรายได้ที่เพิ่มขึ้น หรือสลับแบ่งผลประโยชน์จากเดิม อ.อ.ป. กำหนดให้คนกรีดยางละ 35 อาจเพิ่มจากเดิม ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับราคายางพาราด้วย ให้ ออ.ป.กลาง ศึกษาเรื่องนี้ เพื่อเสนอให้ อ.อ.ป. พิจารณาต่อไป

1.2 การขอขึ้นทะเบียนเกษตรกรชาวสวนยาง เนื่องจากสวนป่าต่างๆ ของ อ.อ.ป. ในภูมิภาคไม่สามารถขึ้นทะเบียนได้ ด้วยเหตุผลในการขอรับขึ้นทะเบียนเกษตรกรชาวสวนยางในนาม อ.อ.ป. สามารถขึ้นทะเบียนได้เพียงครั้งเดียว สำหรับที่ผ่านมามีสวนป่าทาง ออ.ป.ได้ ได้ทำการขอขึ้นทะเบียนเกษตรกรชาวสวนยางในนาม อ.อ.ป. ไปแล้ว เห็นควรให้ ออ.ป.กลาง ติดตามและเร่งรัดหาแนวทางการแก้ไขปัญหาเรื่องนี้ต่อไป

2. ด้านการปลูกสร้างสวนป่า

2.1 กรณีในทางปฏิบัติที่เป็นปัญหาและอุปสรรคในการยื่นคำขอการปลูกสร้างสวนป่า ตามมาตรา 20 ของ พ.ร.บ. ป่าสงวนแห่งชาติ 2507 ที่สวนป่าลาดกระบัง ได้ดำเนินการตามระเบียบหลักเกณฑ์ วิธีการและขั้นตอนที่กำหนด ในการดำเนินงานปรากฏว่าแม้เรื่องได้ผ่านการพิจารณาของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง- ช้องในระดับจังหวัดเป็นที่เรียบร้อยแล้ว แต่ปัจจุบันเรื่องนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของกรมป่าไม้ ซึ่งมีความล่าช้า อันส่งผลกระทบต่อการทำงานต่างๆตามแผนการบริหารจัดการสวนป่าฯ เห็นควร ออ.ป.กลาง สรุปเรื่องราวเสนอ อ.อ.ป. เพื่อหาแนวทางแก้ไขปัญหานี้ต่อไป

2.2 สวนป่าหลายแห่งขาดแคลนพนักงานและผู้ปฏิบัติงานในบางตำแหน่ง เนื่องจากมีพนักงานที่ลาออก หรือเกษียณอายุราชการ และไม่มีการจ้างมาทดแทน รวมถึงนโยบายของ อ.อ.ป. ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานของสวนป่าในอนาคต ที่ขาดผู้มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านการปลูกสร้างสวนป่า เห็นควรให้ ออ.ป.กลาง พิจารณาถึงความจำเป็นและเสนอขอ อ.อ.ป. เพื่อจ้างคนเพิ่ม

2.3 ให้ทุกสวนป่าของ ออ.ป.กลาง ได้เตรียมความพร้อมในการที่จะต้องปฏิบัติตาม พ.ร.บ. สวนป่า (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2558 โดยเฉพาะในมาตรา 6 “ ให้ผู้ทำสวนป่าจัดทำบัญชีแสดงชนิดและจำนวนไม้ที่จะตัดหรือขยายเพิ่มก็ได้ ทำการปลูกและบำรุงรักษาตามระเบียบที่อธิบดีกำหนด”

3. ด้านบัญชี ...

3. ด้านบัญชีการเงิน

ตามผลการสอบทานใบสำคัญคู่รับ-จ่าย เห็นควรให้ ออป.กลาง เรียกเก็บเงินจากพนักงานผู้เบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ตาม ส.22 เป็นเงิน 60.- บาท (หกสิบบาทถ้วน) คืนให้ อ.อ.ป. และดำเนินการที่เกี่ยวข้องด้านบัญชีให้ถูกต้องต่อไป และพนักงานผู้ปฏิบัติควรมีความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้มากขึ้น

4. ด้านรายงานทางการเงิน

4.1 ได้ประสานกับ ส.กม. แล้ว แจ้งว่า เรื่องนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาเสนอขออนุมัติ ตัดหนี้สูญ เห็นควรให้ ออป.เขตบ้านโป่ง ติดตามผลจาก ส.กม. ต่อไป

4.2 ได้ประสานกับ ส.กม. แล้ว แจ้งว่าเรื่องนี้อยู่ระหว่างสืบหาหลักทรัพย์ เห็นควรให้ ออป.เขตบ้านโป่ง ติดตามผลจาก ส.กม. ต่อไป

4.3 ได้ประสานกับ ส.กม. แล้ว แจ้งว่าเรื่องนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครอง สูงสุด เห็นควรให้ ออป.เขตบ้านโป่ง ติดตามผลจาก ส.กม. ต่อไป

5. ด้านการบริหารจัดการทรัพย์สิน

5.1 เห็นควรให้ ออป.กลาง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง กรณีทรัพย์สินชำรุดเสื่อมคุณภาพหรือสูญหาย หรือไม่จำเป็นต้องใช้ และดำเนินการทางตามระเบียบพัสดุฯ ต่อไป

5.2 เห็นควรให้ ออป.กลาง ดำเนินการทำบันทึกรับมอบ-ส่งมอบ และโอนย้ายทรัพย์สินให้ ออป.เขตบ้านโป่ง เพื่อทำการสำรวจโดยคณะกรรมการฯ ของออป.เขตบ้านโป่งเป็นผู้สำรวจฯ จะเป็นการควบคุมภายในที่เหมาะสม

⑥ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคใต้

1. ด้านการปลูกสร้างสวนป่า

1.1 สวนป่ากาญจนดิษฐ์

ในการจัดทำบันทึกข้อตกลงที่สวนป่าทำกับราษฎรที่เข้ามาร่วมปลูกพืชในระบบวนเกษตร ขอให้สวนป่าดำเนินการจัดทำแผนผัง การเข้ามาปลูกพืชให้ชัดเจน โดยกำหนดให้ปลูกพืชเกษตรให้ห่างจากไม้สวนป่าและไม้เศรษฐกิจ (ยางพารา) ที่ระยะห่างอย่างน้อย 1 เมตร เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการเบียดบังแสง อันมีผลต่อการเจริญเติบโตของไม้ที่สวนป่าปลูก โดยให้มีการเซ็นชื่อรับทราบ และถือเป็นส่วนหนึ่งของบันทึกข้อตกลง

1.2 สวนป่าท่าชนะ

ในการตรวจพื้นที่การดูแลบำรุงรักษาแปลงเก่ายางพารา แปลงปลูกปี 2557 ต้นไม้ที่ปลูก พบว่ามีลักษณะของใบและลำต้นไหม้ เนื่องจากสภาพอากาศที่แล้งเป็นเวลานาน เห็นควรให้สวนป่าเร่งรัดการบำรุง ใส่ปุ๋ย ต้นยางพารา โดยเร่งด่วน เมื่อมีฝนตกในต้นฤดู

1.3 สวนป่า ...

1.3 สวนป่าทุ่งตะโก

1) เห็นควรให้สวนป่าเร่งรัดการเตรียมพื้นที่แปลงพัฒนาปลูกใหม่ พื้นที่ 101 ไร่ การจัดทำกล้าไม้ยางพาราและวางแผนในการรับราษฎรรอบสวนป่าที่จะเข้าร่วมปลูกพืชเกษตรระหว่างแถวต้นไม้ ในระบบวนเกษตร และให้มีการประชุมชี้แจงเกี่ยวกับระยะห่างในการปลูกพืชเกษตรและชนิดปลูกให้มีระยะห่างอย่างน้อย 1 เมตร โดยให้มีการรับทราบข้อตกลงไว้ในแผนผังการปลูก ทั้งนี้ เพื่อให้การปลูกสร้างสวนป่ามีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

2) ปัญหาการขาดแคลนแรงงานในการกรีดยาง (สวนป่ามีเบอร์กรีดยางทั้งหมด 98 เบอร์กรีดยาง มีคนงาน 30 เบอร์กรีดยาง และทำยางด้วย 19 เบอร์กรีดยาง มีเบอร์กรีดยางว่าง 49 เบอร์กรีดยาง) มีผลทำให้การผลิตน้ำยางพาราต่ำกว่าเป้าหมาย ส่งผลให้รายได้ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เห็นควรให้สวนป่าวิเคราะห์ประเด็นปัญหา พร้อมทั้งแนวทางแก้ไข รายงานต่อ ออป.เขตสุราษฎร์ธานี เพื่อหาแนวทางการแก้ไขร่วมกัน ต่อไป

2. ด้านการบริหารจัดการงบประมาณ

ในการดำเนินงานโครงการฯ เห็นควรให้สวนป่าหลังสวนจัดกิจกรรม การอบรมการดำเนินการด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ และจัดทำรายงานสรุปผลให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการฯ

3. ด้านบัญชีการเงิน

3.1 จากประเด็นตรวจพบว่า ระบบบัญชีการเงิน (Genues) จำเป็นต้องใช้แผ่นดิสก์ในการใช้งาน ซึ่งปัจจุบันจัดหาได้ยากนั้น ในประเด็นนี้ ส.ตส. มีความเห็นว่าปัญหาในลักษณะนี้ไม่ได้เกิดแต่เฉพาะที่ ออป.ได้ หน่วยงานเดียว หากแต่เป็นปัญหาที่พบในทุกหน่วยงาน ซึ่งหากระบบบัญชีการเงินที่ อ.อ.ป. ดำเนินการพัฒนาอยู่สำเร็จจนสามารถใช้งานได้นั้น จะสามารถแก้ไขปัญหานี้ได้ จึงเห็นควรแจ้งให้ ส.บง. ทราบ และเร่งรัดดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

3.2 งานสวนป่ากาญจนดิษฐ์, งานสวนป่าท่าชนะ และงานสวนป่าหลังสวน เห็นควรให้งานสวนป่า ดำเนินการเกี่ยวกับการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินสดฯ ตามบันทึก สารบรรณกลาง ที่ ทส 1401/ว 503 ลงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2558 เรื่อง การชักซ้อมความเข้าใจในการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินสดและตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน

4. ด้านรายงานทางการเงิน

4.1 ออป.เขตสุราษฎร์ธานี

1) ลูกหนี้การค้า - เอกชน ได้ประสานกับ ส.กม. แล้ว แจ้งว่าเรื่องนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาเสนออนุมัติขอตัดหนี้สูญ เห็นควรให้ ออป.เขตสุราษฎร์ธานี ติดตามผลจาก ส.กม. ต่อไป

2) ลูกหนี้ ...

2) ลูกหนี้อื่นๆ เห็นควรให้ ออ.ป.เขตสุราษฎร์ธานี ติดตามผลจาก ส.กม. ต่อไป และให้ ส.กม. รายงานความคืบหน้าให้ ส.ตส. ทราบต่อไปด้วย

3) เจ้าหนี้การค้าเอกชน - ในประเทศ เห็นควรให้ ออ.ป.เขตสุราษฎร์ธานี ติดต่อเจ้าหนี้ ร้าน ส.สุรศักดิ์การโยธา ให้มารับเงินคืนต่อไป

4) เจ้าหนี้อื่นๆ เห็นควรให้ ออ.ป.เขตสุราษฎร์ธานี ติดต่อนายสมปอง ศรีหรั่ง ให้มารับเงินคืนต่อไป

4.2 ออ.ป.เขตหาดใหญ่

1) ลูกหนี้การค้า - เอกชน เห็นควรให้ ออ.ป.เขตหาดใหญ่ ติดตามผลจาก ส.กม. ต่อไป และให้ ส.กม. รายงานความคืบหน้าให้ ส.ตส. ทราบต่อไปด้วย

2) ลูกหนี้อื่นๆ เห็นควรให้ ออ.ป.เขตหาดใหญ่ ติดตามผลจาก ส.กม. ต่อไปและให้ ส.กม. รายงานความคืบหน้าให้ ส.ตส. ทราบต่อไปด้วย

3) ชัดช่อง (ลูกหนี้) เห็นควรให้ ออ.ป.เขตหาดใหญ่ ติดตามผลจาก ส.กม. ต่อไป

4) เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เห็นควรให้ ออ.ป.เขตหาดใหญ่ ติดตามผลจาก ส.กม. ต่อไป

5. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

5.1 ในการจัดซื้อจัดจ้างให้งานสวนป่ากาญจนดิษฐ์, สวนป่าท่าชนะ และสวนป่าหลังสวน ดำเนินการตามบันทึกสารบรรณกลาง อ.อ.ป. ที่ ทส 1401/ว. 2987 ลงวันที่ 27 ตุลาคม 2557 ให้ถูกต้อง และทำใบ สั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือหนังสือแจ้งการตกลงว่าจ้างหรือตกลงซื้ออย่างใดอย่างหนึ่งตามข้อบังคับ องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ. 2548 ข้อ 52 ให้ครบถ้วน

5.2 สวนป่าทุ่งตะโก ทำใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง หรือหนังสือแจ้งการตกลงว่าจ้าง หรือตกลงซื้ออย่างใดอย่างหนึ่ง ตามข้อบังคับองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ. 2548 ข้อ 52 ให้ครบถ้วน

๔) สำนักวิจัยพัฒนาและสารสนเทศ

1. ด้านการควบคุมภายใน

ตามข้อสั่งการ เรื่อง การรับเงินค่าชดเชยปลูกป่า และเรื่อง รายงานความคืบหน้าการขอต่อใบอนุญาตเข้าทำการปลูกสร้างสวนป่า หรือปลูกไม้ยืนต้นภายในเขตป่าสงวนแห่งชาติ เห็นควรให้ ส.วส. ติดตามความคืบหน้าและรายงานให้ อ.อ.ป. ทราบต่อไป

2. ด้านการดำเนินงานระบบสารสนเทศของ อ.อ.ป.

2.1 ในเบื้องต้นเห็นควรให้ ส.วส. เสนอต่อคณะกรรมการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร อ.อ.ป. เพื่อพิจารณาทบทวนแผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศของ อ.อ.ป. เพื่อใช้ในปี 2560

ก่อนนำเสนอ ...

ก่อนนำเสนอให้ อ.อ.ป. พิจารณาจัดสรรงบประมาณการจัดจ้างที่ปรึกษาในการจัดทำแผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศของ อ.อ.ป. ปี 2561-2564 ต่อไป

2.2 จากการที่ อ.อ.ป. ไม่ได้มีการจัดสรรงบประมาณในด้านการบำรุงและดูแลรักษาระบบเครือข่ายและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ต่าง ๆ ในลักษณะของการจัดจ้างไว้ (Maintenance Agreement) ซึ่งจำเป็นต้องใช้ความเชี่ยวชาญเฉพาะ การซ่อมแซมและการบำรุงรักษาระบบเป็นครั้งจึงมีค่าใช้จ่ายที่สูง เห็นควรให้ ส.ว.ส. เสนอเรื่องนี้ให้คณะกรรมการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร อ.อ.ป. เพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

2.3 เห็นควรให้มีการจัดฝึกอบรมหรือประชาสัมพันธ์การใช้งานคอมพิวเตอร์ในการปฏิบัติงาน ให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน อ.อ.ป. เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจ จิตสำนึก และตระหนักถึงการกระทำ ความผิดทางคอมพิวเตอร์ที่อาจรู้เท่าไม่ถึงการณ์

๘) สำนักนวัตกรรมไม้เศรษฐกิจ

ด้านการบริหารจัดการทรัพย์สิน

เห็นควรให้ ส.ศ. ประสานกับ ส.บ.ง. ในการแก้ไขทรัพย์สินรายการ เครื่องหาพิกัดดาวเทียม (GPS) รหัส 09000-1450/06-07 จำนวน 2 เครื่อง ที่ใช้ทรัพย์สินหมวด 1450 เป็นชนิดเครื่องคอมพิวเตอร์ ที่ถูกต้องอยู่ในหมวด 1350 ชนิด สํารวจ และเรียงลำดับของรายการทรัพย์สินให้ถูกต้องต่อไป

๙) สำนักกฎหมาย

ด้านทรัพย์สิน

1. เห็นควรให้ ส.ก.ม. ดำเนินการเพิ่มรายละเอียดทรัพย์สินมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ประเภทเครื่องใช้สำนักงาน งบอุดหนุนรัฐบาล จำนวน 3 รายการที่รับโอนจาก ส.ศ. และติดทรัพย์สินบนตัวทรัพย์สินให้ครบถ้วน ถูกต้อง ลบเลือนหรือหลุดร่อนได้ยาก

2. เห็นควรให้ ส.ก.ม. ดำเนินการเกี่ยวกับทรัพย์สินชำรุด/เสื่อมสภาพฯ ตามข้อบังคับว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2548 ข้อที่ 79-83 ให้ถูกต้องต่อไป

๑๐) สำนักกิจกรรมสัมพันธ์

1. ด้านงบประมาณ (เงินอุดหนุนรัฐบาล และงบลงทุนอนุมัติรายปี)

1.1 เห็นควรมีการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ (เงินอุดหนุนรัฐบาล) ในไตรมาสที่ 3 (เม.ย. - มิ.ย. 58) ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพื่อให้ทราบว่าเงินงบประมาณคงเหลือหรือไม่ประการใด หากมีงบเหลือ ส.ก.ส. สามารถดำเนินการปรับโอนเงินงบประมาณในหมวดที่เหลือไปใช้ในหมวดอื่น เพื่อใช้งบประมาณให้เกิดประโยชน์แก่ อ.อ.ป. ได้อย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

1.2 เห็นควรให้ ส.กส. มีการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผน
ทั้งงบประมาณ (เงินอุดหนุนรัฐบาล) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และงบลงทุนอนุมัติรายปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

2. ด้านทรัพย์สิน

เห็นควรให้ ส.กส. แก้ไขการดำเนินการด้านทรัพย์สินให้ถูกต้องตามรายละเอียดผล
การสอบทาน

๑) สำนักอำนวยการ

ด้านงบประมาณ (งบลงทุนอนุมัติรายปี)

เห็นควรให้ ส.อ. มีการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนงานฯ สำหรับงบ
ลงทุนอนุมัติรายปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

๒) สำนักนโยบายแผนและงบประมาณ

ด้านการดำเนินการระบบสารสนเทศ

จากการสอบทานระบบสารสนเทศทั้ง 3 ระบบ ยังต้องมีการบำรุงรักษา พัฒนา ทดสอบ
และปรับปรุงในบางส่วนเพิ่มเติม โดย ส.นพ. ประสานไปยังนักศึกษาเพื่อทำการดังกล่าว เห็นควรให้
ส.นพ. นำประเด็นนี้เสนอคณะกรรมการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร อ.อ.ป. เพื่อหารือว่า
การดำเนินการลักษณะนี้ถูกต้องเหมาะสมหรือไม่

๓) สำนักบัญชีและการเงิน

1. ความคืบหน้าการพัฒนาระบบบัญชีการเงิน

เห็นควรให้ ส.บง. เร่งรัดดำเนินการตามมติที่ประชุมในเรื่องโครงการพัฒนาระบบบัญชี
การเงิน ครั้งที่ 3/2559 เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2559 ต่อไป

2. รายงานทางการเงิน

2.1 ลูกหนี้อื่น-บจก.ชั้นคู่ต เห็นควรให้ ส.บง. ประสานกับ ส.กม. ต่อไป

2.2 ลูกหนี้อื่น-บจก.ออเรนจ์เกียร์ เห็นควรให้ ส.บง. ประสานกับ บจก. ออเรนจ์เกียร์
ให้เร่งมารับเงินค่าจ้างงวดที่ 4

2.3 ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง-นายสุรินทร์ ดาวสวระ เห็นควรให้ ส.บง. รอผลการ
ดำเนินการจาก ส.กม. ซึ่ง ส.กม. แจ้งว่าจะประสานกับ ส.ธต. ในการสืบหาหลักทรัพย์ของลูกหนี้รายนี้

2.4 ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง-นายวัฒนา กฤษฏาชาติ และบจก.ฐิติกาญจน์ค้าไม้
เห็นควรให้ ส.บง. ประสานกับ ส.กม.ต่อไป

2.5 เงินให้กู้ ...

2.5 เงินให้กู้ยืมปลูกสร้างบ้าน - ที่ดิน - นายโสภณ ทิพย์มนตรี เห็นควรให้ ส.บง. ประสานกับ ส.กม. ต่อไป

3. เงินยืมทดลอง

เห็นควรให้ ส.บง. เรงรัดให้ ส.ศ. ปฏิบัติตามคำสั่ง อ.อ.ป. ที่ 145/2555 ลงวันที่ 25 ต.ค. พ.ศ. 2555 เรื่อง การเบิกเงินยืมทดลองไปปฏิบัติงาน

4. การรับ - จ่ายเงิน

4.1 ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (58312) ซึ่งเป็นค่าบริการอินเตอร์เน็ตรายเดือนที่บางสำนักเช่าจ่ายอยู่ เห็นควรให้ อ.อ.ป. พิจารณาให้สำนักต่างๆ ที่ยังมีค่าใช้จ่ายรายเดือนยกเลิกการให้บริการ เนื่องจาก อ.อ.ป. มีให้บริการส่วนกลางมีค่าใช้จ่ายเดือนละ 181,000.- บาทอยู่แล้ว ทั้งนี้เพื่อสอดคล้องกับบันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานของ อ.อ.ป. หัวข้อ ร้อยละของค่าใช้จ่ายในการบริหารที่ลดลง

4.2 การเบิกจ่าย-รับเงินงบประมาณอุดหนุนรัฐบาลที่มีเอกสารประกอบใบสำคัญเป็นจำนวนมาก เห็นควรให้ ส.บง. พิจารณาแนวทางการบริหารจัดการที่ดี เกี่ยวกับเอกสารที่แนบประกอบใบสำคัญ การขออนุมัติเบิกเงินงบประมาณ เช่น อาจแยกเอกสารที่จำเป็นแนบเป็นเอกสารหลักในใบสำคัญกับเอกสารย่อยที่ใช้แนบประกอบใบสำคัญ ทั้งนี้เพื่อเป็นไปตามนโยบายประหยัดของ อ.อ.ป. ในสถานะที่ขาดสภาพคล่องทางการเงิน และไม่ต้องเสียค่าใช้จ่ายค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ที่ไม่ได้เบิกเงินจากงบประมาณ และเสียค่าใช้จ่ายในการดูแลเก็บรักษาและทำลายเอกสารในอนาคต

๑๕) องค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ภาคเหนือล่าง

1. ด้านการผลิต-จำหน่ายไม้สักสวนป่า

1.1 งานแปรรูปไม้และผลิตภัณฑ์ ส่วนอุตสาหกรรมไม้

1) จากการดำเนินงานในปัจจุบันการจำหน่ายมีการเพิ่มราคาจากตารางราคาไม้แปรรูปท้องถิ่น โรงเลื่อยร่องกว้างฯ มีจำนวนเพิ่ม 20 - 50% ซึ่งทำให้ลูกค้ามีความสงสัยว่าจะมีความไม่เป็นธรรมในการเพิ่มราคา จึงเห็นควรให้ ส.ธต. ในฐานะคณะทำงานกำหนดหลักเกณฑ์การจำหน่ายไม้แปรรูป กำหนดราคาฯ เป็นการเฉพาะของ ออป.เขตตาก

2) ในการสอบทานการนำไม้สักท่อนป่านอกโครงการ มีขนาดความโต 70-180 cm ความยาว 120-860 cm ซึ่งไม้สักท่อนฯ ที่วางหมอนอยู่บริเวณสำนักงาน ออป.เขตตาก มีลักษณะเป็นรูหนอน มีรอยแตกร้าวบริเวณหัว - ท้าย บางท่อนคดงอ กระพี้หนา มีตะปูฝังอยู่และเป็นไม้สักที่มีคุณภาพด้อยกว่าไม้สักป่าธรรมชาติ เห็นควรจัดกองประมวลจำหน่ายตามระเบียบหลักเกณฑ์ของ อ.อ.ป. ต่อไป

3) ในการดำเนินงานด้านการแปรรูปไม้ และผลิตภัณฑ์นั้น ควรมีการปฏิบัติให้เป็นไป

ตามระเบียบกฎหมาย หลักวิชาการ ต้องให้ความสำคัญกับการกำกับควบคุมการแปรรูปไม้ในทุกๆ ขั้นตอน ตั้งแต่การขนส่งไม้ท่อนเข้าโรงเลื่อยเอกชน การเลื่อยไม้ตามขนาดที่ต้องการ รวมถึงการขนส่งไม้แปรรูปถึง โรงค้าไม้ และต้องมีการนำเศษไม้, ปีกไม้, หัว-ปลายไม้ตัด ไปใช้ประโยชน์ให้คุ้มค่า ตลอดจนการนำเชื้อเลื่อย ออกจำหน่ายให้สมราคาครบถ้วน

1.2 สวนป่าปากปาด จ.อุตรดิตถ์

สวนป่าปากปาดเป็นสวนป่าโครงการ 4 (สวนป่าที่ปลูกตามเงื่อนไขสัมปทานป่าไม้ของ บริษัททำไม้จำกัด และผู้รับสัมปทานอื่นๆ)ที่ไม่สามารถขึ้นทะเบียนสวนป่าได้ ในการขออนุญาตทำไม้สัก สวนป่า ตาม พ.ร.บ.ป่าไม้ 2484 มาตรา 11 ซึ่งมีขั้นตอนการดำเนินการเริ่มตั้งแต่การยื่นเรื่องราวต่อ เจ้าหน้าที่ป่าไม้ ระดับอำเภอ และจังหวัด จนกระทั่งถึงกรมป่าไม้ รวมทั้งสวนป่าจะต้องประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจกับชุมชน และรวมถึงต้องติดต่อประสานงานทั้งระดับอำเภอและจังหวัด โดยมีขั้นตอนการ ดำเนินการหลายขั้นตอนซึ่งในแต่ละขั้นตอนต้องใช้ระยะเวลา และขึ้นอยู่กับความพร้อมของเจ้าหน้าที่ป่าไม้ ในการออกมาให้การดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนของการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ ดังนั้น เห็นควรให้งานสวนป่าจัดทำแผนการปฏิบัติงานด้านการขอรับใบอนุญาตทำไม้สักสวนป่าให้ชัดเจน โดยให้มีการกำหนดกรอบระยะเวลาการดำเนินการแล้วเสร็จในแต่ละขั้นตอน พร้อมทั้งมีการติดตามผล ความสำเร็จ อย่างต่อเนื่อง

2. ด้านการปลูกสร้างสวนป่า

สวนป่าปากปาด จ.อุตรดิตถ์ การดำเนินด้านการป้องกันการบุกรุกฯ เนื่องจากเป็นความ เสียหาย ระดับองค์กร เห็นควรให้สวนป่าประสานกับ ส.ว.ส. เพื่อให้ได้ความชัดเจนเกี่ยวกับแนวทางการ ดำเนินงานต่อไป

3. ด้านบัญชีการเงิน

3.1 งานสวนป่าปากปาด ออปล.เขตอุตรดิตถ์ และงานสวนป่าเขาคณา ออปล.เขตพิษณุโลก เห็นควรให้งานสวนป่าดำเนินการเกี่ยวกับการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินสดฯ ตามบันทึก สาร บรณกกลาง ที่ ทส 1401/ว 503 ลว. 19 กุมภาพันธ์ 2558 เรื่อง การชักซ้อมความเข้าใจในการแต่งตั้ง คณะกรรมการเก็บรักษาเงินสดและตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน

3.2 งานสวนป่าห้วยระบ้า ออปล.เขตตาก และงานสวนป่าเขาคณา ออปล.เขตพิษณุโลก ใน การจัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินคงเหลือประจำวัน เห็นควรพิจารณาให้งานบัญชีการเงิน ออปล.เขตตาก และ ออปล.เขตพิษณุโลก มาให้คำแนะนำในการจัดทำ เพื่อทำความเข้าใจและจัดทำได้อย่างถูกต้องต่อไป ทั้งนี้ให้เป็นไปตามบันทึก ที่ ทส 1403.04/1431 ลว. 28 ก.ค. 52 เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติ ทางด้านบัญชี และบันทึก ทส 1401/329 ลว. 4 ก.พ. 53 เรื่อง ขอรื้อแนวทางปฏิบัติทางด้านบัญชีการเงิน

3.3 งานสวนป่าห้วยระบำ ออ.ป.เขตตาก เห็นควรพิจารณาใช้ดุลยพินิจในการเบิกค่าใช้จ่ายตามความเหมาะสมเท่าที่จำเป็น เนื่องจาก อ.อ.ป. ขาดสภาพคล่อง และมีนโยบายให้ประหยัดค่าใช้จ่าย

4. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

4.1 เห็นควรจัดทำหนังสือหรือใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ตามแบบที่ อ.อ.ป. กำหนด ตามข้อบังคับ อ.อ.ป. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2548 ข้อ 52 ให้ครบถ้วน

4.2 ตามข้อเสนอนะของหน่วยรับตรวจ กรณีการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินต่ำขอให้ยกเลิก ไม่ต้องมีใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ตามข้อบังคับ อ.อ.ป. ข้อ 52 นั้น ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการของคณะทำงาน แก้ไขข้อบังคับ อ.อ.ป. ว่าด้วยการพัสดุ

5. ด้านรายงานทางการเงิน

5.1 ควรตั้งเป้าหมายรายได้ให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและนโยบาย อีกทั้งควรมีการทบทวนและปรับปรุงเป้าหมายให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในขณะนั้น

5.2 การทำไม้สักสวนป่าแปรรูป กรณีการจัดจ้างโรงเลื่อยเอกชนแปรรูปไม้สวนป่า และการจัดการผลผลิตไม้แปรรูป อ.อ.ป. ได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้แล้ว ในการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว หากมีปัญหาอุปสรรคในการควบคุมการดำเนินการให้รายงานให้ อ.อ.ป. ทราบ เพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไข

5.3 อ.อ.ป. ควรแปรรูปชนิดไม้และขนาด สำหรับขายให้กรมชลประทาน ตามความต้องการของกรมชลประทาน เพื่อลดการสั่งซื้อไม้แปรรูปจากเอกชน

ลงชื่อ (ผู้ตรวจสอบภายใน)

(นายบุญส่ง แสงวัฒนะรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

วันที่ 16 มกราคม 2560