



บันทึกข้อความ

สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดเชียงใหม่
รับที่ ๑๒๕
วันที่ ๒๕ พ.ค. ๒๕๕๙
เวลา ๑๓.๒๐ น

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๒๖๒๙-๙๐๔๔

โทร. ๐-๒๖๒๙-๙๐๔๔ เบอร์ภายใน ๑๓๕ e-mail : miaomaoac.go.th

ที่ กษ.๐๒๑๖/- วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๙

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบเบื้องต้น เรื่อง การเงิน การบัญชีในระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐ
แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

เรียน เกษตรและสหกรณ์จังหวัดระยอง

ตามที่คณะผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้เข้าตรวจสอบการเงิน การบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ระหว่างวันที่ ๒๓-๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๙ นั้น

คณะผู้ตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบเบื้องต้น เสร็จเรียบร้อยแล้ว ปรากฏประเด็น ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ ตามรายละเอียดที่แนบ ทั้งนี้ ได้แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทราบในเบื้องต้นไว้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะข้างต้น และขอได้โปรดให้ ข้อมูลแสดงความคิดเห็นต่อข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ ตามรายละเอียดแนบ และส่งกลับให้ สำนักงานตรวจสอบภายใน สป.กษ. ทราบ ภายในวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๕๙ ด้วยจักขอบคุณมาก

นางสาว อ. ชันธิรักษ์

(นางสาว อ. ชันธิรักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

-นาย/นาง อ. ชันธิรักษ์
และ ส.อ. ชันธิรักษ์

☒	ฝ่ายบริหารทั่วไป
☐	กลุ่มช่วยเหลือเกษตรกร
☐	กลุ่มยุทธศาสตร์
☐	กลุ่มสารสนเทศ

เรียน เกษตรและสหกรณ์จังหวัดระยอง

นางสาว อ. ชันธิรักษ์

(นางสาว อ. ชันธิรักษ์)

วิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ศึกษาราชการแทน
เกษตรและสหกรณ์จังหวัดระยอง

เพื่อ โปรดทราบและพิจารณาดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ขอ: โปรดส่งผลการดำเนินการ พร้อมข้อเสนอแนะ

กลับให้

-นางสาว อ. ชันธิรักษ์ / นาง อ. ชันธิรักษ์
(ขอรับ ๒๖ พ.ค. ๒๕๕๙)

(นางสาว อ. ชันธิรักษ์)

ท.ก.ว
๒๖/๕/๕๙

นางสาว
๒๖ พ.ค. ๕๙

นางสาว
๒๕ พ.ค. ๕๙

ตารางสรุปข้อตรวจพบ / ข้อสังเกต จากการตรวจสอบการเงิน การบัญชีในระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)
สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดระยอง
ระหว่างวันที่ ๒๓-๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๙

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ		คำอธิบายเพิ่มเติม
			เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย	
๑	ระบบการควบคุมภายในด้านการพัสดุ				
	คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ด้านการพัสดุยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบที่กำหนด หลักเกณฑ์ ๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ได้กำหนด นิยามของ “เจ้าหน้าที่พัสดุ” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ซึ่งดำรงตำแหน่งที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการพัสดุ หรือผู้ได้รับแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้มีเจ้าหน้าที่ หรือปฏิบัติงานเกี่ยวกับการพัสดุตามระเบียบ ๒. หนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร (กพร) ๑๓๐๕ / ๖๒๕๕๐ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๔๒ วรรคท้าย กำหนด “ให้ส่วนราชการได้มีการจัดหาและควบคุมพัสดุในหน่วยงานระดับต่ำกว่ากรม ให้หน่วยงานดังกล่าวพิจารณาว่ามีหัวหน้าหน่วยพัสดุในตำแหน่งหรือไม่ ถ้าไม่มีหัวหน้าหน่วยพัสดุในตำแหน่งก็ต้องแต่งตั้งข้าราชการผู้หนึ่งผู้ใด เป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เพื่อเป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ ตามระเบียบฯ พัลดู ข้อ ๑๕๓ วรรคสามกำหนด ต่อไป” สิ่งที่เป็นอย่าง สำนักงานฯ มีคำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๔๖๔๘/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุพบว่า มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ แต่ยังไม่มีการแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ ทำหน้าที่เป็นผู้ควบคุมและสั่งจ่ายพัสดุ ซึ่งปัจจุบันหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้ลงนามสั่งจ่ายพัสดุ สาเหตุ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน	เห็นควรให้เกษตรและสหกรณ์จังหวัดพบวนและปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ให้ถูกต้องตามระเบียบกำหนด ทั้งนี้ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุกับหัวหน้าหน่วยพัสดุไม่ควรเป็นบุคคลเดียวกัน เพื่อสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดี ✓ - ผิดข้อ ๑๕๓ พัลดู ๖๒๕๕๐ - ๑๖. - ๑๕๓ พัลดู ๖๒๕๕๐ = ข้อ ๑๕๓ พัลดู ๖๒๕๕๐ - ข้อ ๑๕๓ พัลดู ๖๒๕๕๐ = ผิดข้อ ๑๕๓ พัลดู ๖๒๕๕๐			

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ		คำอธิบายเพิ่มเติม
			เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย	
	ผลกระทบ ผู้ส่งจ่ายพัสดุ/เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานโดยไม่มีอำนาจหน้าที่ตามที่ระเบียบกำหนด				
๒	การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีในระบบ GFMS				
	๒.๑ การบันทึกบัญชีแยกประเภทบางรายการไม่เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานกำหนดหลักเกณฑ์ ๑. หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว๑๔๑ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่องผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) อธิบายความหมายของบัญชี บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ (๕๑๐๒๐๑๑๔๙) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรมบุคลากรของหน่วยงานซึ่งเป็นการฝึกอบรมในประเทศ เช่น ค่าลงทะเบียน ค่าเดินทาง ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ค่าอาหาร เป็นต้น ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง บัญชีค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๖) หมายถึง ค่าโทรภาพหรือโทรสาร ค่าเทเลกซ์ ค่าวิทยุติดตามตัว ค่าวิทยุสื่อสาร ค่าสื่อสารผ่านดาวเทียม ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้ระบบอินเทอร์เนต และค่าสื่อสารอื่นๆ บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก (๕๑๐๔๐๑๐๑๑๒) หมายถึง ค่าจ้างเหมาบริการที่จ่ายให้หน่วยงานภายนอก เพื่อให้ทำการอย่างหนึ่งอย่างใดให้แก่หน่วยงาน ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของผู้รับจ้าง เช่น ค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาด ค่าจ้างรักษาความปลอดภัย เป็นต้น บัญชีค่าประชาสัมพันธ์ (๕๑๐๔๐๓๐๒๑๙) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเผยแพร่ โฆษณา ประชาสัมพันธ์ของหน่วยงาน ไม่ว่าจะเป็นการให้ความรู้ ข้อมูลหรือข่าวสาร โดยวิธีใด เช่น ค่าบริการสื่อโฆษณา ค่าจัดพิมพ์เอกสารแผ่นพับ เป็นต้น	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงรายการบัญชีที่ตรงจพบดังกล่าว ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอเกษตรและสหกรณ์จังหวัด เพื่ออนุมัติก่อนบันทึกรายการปรับปรุงในระบบ GFMS ต่อไป ๒. เกษตรและสหกรณ์จังหวัด ควรมอบหมายให้ผู้สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่บันทึกข้อมูลในระบบ GFMS และกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีความรอบคอบในการบันทึกข้อมูลบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้องเป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐาน ๒๕๕๑	✓		

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ	คำอธิบายเพิ่มเติม
	สิ่งที่พบอยู่ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ บันทึกการการบัญชีแยกประเภทไว้ไม่ถูกต้อง ตามความหมายของผังบัญชีมาตรฐานกำหนด ดังนี้ ๑. รายการค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ค่าพาหนะ กรณีเข้าร่วมการฝึกอบรมหรือการจัดงาน ต้องบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศ (๕๑๐๒๐๑๑๙๙) แต่เจ้าหน้าที่บันทึกไว้ในบัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ-ในประเทศ ได้แก่ ขบ เลขที่ ๓๖๐๐๐๑๔๑๘๒ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ เป็นเงิน ๔๘๐ บาท , ขบ เลขที่ ๓๖๐๐๐๒๒๔๙ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๙ เป็นเงิน ๑,๔๗๐ บาท และ ขบ เลขที่ ๓๖๐๐๐๒๒๔๙๐๘ ลงวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๙ เป็นเงิน ๘๕๕ บาท ๒. รายการค่าบริการอินเทอร์เน็ต ต้องบันทึกบัญชีค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (๕๑๐๔๐๒๐๑๐๒) แต่เจ้าหน้าที่บันทึกไว้ในบัญชีค่าโทรศัพท์ ได้แก่ ขบ เลขที่ ๓๑๐๐๐๑๖๒๙๓ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๘ เป็นเงิน ๑,๕๐๐ บาท , ขบ เลขที่ ๓๑๐๐๐๒๐๕๑๘ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๙ เป็นเงิน ๑,๕๐๐ บาท และ ขบ เลขที่ ๓๑๐๐๐๒๒๔๒๒ ลงวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๙ เป็นเงิน ๑,๕๐๐ บาท ๓. รายการค่าจ้างพิมพ์แผนแม่บทการพัฒนาศูนย์บริการพลวกแดงตามพระราชดำริ รายการผลิตสื่อการประชาสัมพันธ์แผ่นพับ รายการผลิตแผนพัฒนาอาชีพเกษตรกรรมตามความต้องการของชุมชน รายการจ้างพิมพ์เอกสารประชาสัมพันธ์โครงการคลินิกเกษตรฯ รายการค่าทำแผ่นป้ายประชาสัมพันธ์รายการการผลิตสื่อการประชาสัมพันธ์ Roll up ต้องบันทึกบัญชีค่าประชาสัมพันธ์ (๕๑๐๔๐๓๐๒๑๙) แต่เจ้าหน้าที่บันทึกไว้ในบัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก ได้แก่ ขบ เลขที่ ๓๑๐๐๐๑๖๒๙๓ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ เป็นเงิน ๓๐,๐๐๐ บาท , ขบ เลขที่ ๓๑๐๐๐๑๖๒๙๓๖ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๘		เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย	

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ		คำอธิบายเพิ่มเติม
			เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย	
	เป็นเงิน ๓๕,๐๐๐ บาท , ขบ เลขที่ ๓๐๐๐๐๑๒๒๕๕ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ เป็นเงิน ๑๒,๒๑๑ .๓๘ บาท , ขบ ๓๒๐๐๐๐๓๙๔ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ เป็นเงิน ๒,๑๔๐ บาท , ขบ เลขที่ ๓๒๐๐๐๐๓๖๗๐ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๕๙ เป็นเงิน ๒,๖๗๕ บาท และ ขบ เลขที่ ๓๐๐๐๐๒๒๔๓๘ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๕๙ เป็นเงิน ๙,๕๐๐ บาท สาเหตุ เจ้าหน้าที่เข้าใจวิธีปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไม่ชัดเจน ผลกระทบ รายการบัญชีที่แสดงในงบดุลยังไม่ถูกต้องตามรายการที่เกิดขึ้นจริง				
	๒.๒ การขอเบิกเงินรายการค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ ไม่ได้ทำการเบิกจ่ายตรงให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง หลักเกณฑ์ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๕ กำหนด “การขอเบิกเงินขอส่วนราชการ สำหรับค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ให้กรมบัญชีกลางจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง” สิ่งที่เป็นอยู่ พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ให้กับเจ้าหน้าที่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง แต่ขอเบิกเงินโดยผ่านส่วนราชการ และเขียนเช็คส่งจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง สาเหตุ เจ้าหน้าที่เข้าใจแนวทางปฏิบัติคลาดเคลื่อน ผลกระทบ อาจส่งผลให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ได้รับเงินจากส่วนราชการล่าช้า	เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสาธารณูปโภคให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง ตามที่ระเบียบกำหนด	✓		

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ		คำอธิบายเพิ่มเติม
			เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย	
๓	เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน บางรายการยังไม่ครบถ้วนถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ๓.๑ การเบิกค่าพาหนะเดินทางให้กับผู้เข้ารับการอบรมไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด 				

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ	คำอธิบายเพิ่มเติม
	ราชการตามปกติ จนกลับถึงสถานที่อยู่หรือสถานที่ปฏิบัติงานที่ปฏิบัติราชการตามปกติแล้วแต่กรณี โดยให้วัน ๒๔ ชั่วโมงเป็นหนึ่งวัน ถ้าไม่ถึง ๒๔ ชั่วโมง หรือเกิน ๒๔ ชั่วโมง และส่วนที่ไม่ถึง ๒๔ ชั่วโมง หรือเกิน ๒๔ ชั่วโมงนั้น ให้นับว่า ๑๒ ชั่วโมง ให้ถือเป็นหนึ่งวัน แล้วนำจำนวนวันทั้งหมดมาคูณกับอัตราเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ในกรณีนี้ผู้จัดการฝึกอบรมจัดอาหารบางมื้อในระหว่างการฝึกอบรม ให้หักเบี้ยเลี้ยงเดินทางที่คำนวณได้ในอัตรามื้อละ ๑ ใน ๓ ของอัตราเบี้ยเลี้ยงเดินทางต่อวัน” สิ่งที่เป็นอย่างนี้ พบว่า ๑. ตามเอกสาร ขบ เลขที่ ๓๖๐๐๑๔๑๘๒ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ เจ้าหน้าที่เดินทางไปเข้าร่วมการสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพื่อรับฟังความคิดเห็นต่อ “ร่างพระราชบัญญัติป่าลุ่มน้ำมัน และน้ำมันปาล์ม พ.ศ. ...” จำนวนเวลาเบิกจ่ายเบี้ยเลี้ยงเดินทางได้ ๑ วัน เป็นเงิน ๒๔๐ บาท แต่ผู้จัดการสัมมนาฯ จัดอาหารกลางวัน ๑ มื้อ ในระหว่างการประชุมมาๆ ดังนั้น ต้องเรียกคืนเงินเบี้ยเลี้ยงเดินทางที่คำนวณได้ ๑ มื้อ เป็นเงิน ๘๐ บาท ๒. ตามเอกสาร ขบ เลขที่ ๓๖๐๐๒๒๔๓๙ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๙ เจ้าหน้าที่เดินทางไปเป็นวิทยากรบรรยายฝึกอบรมโครงการอบรมเพื่อเพิ่มผลผลิตภาพการผลิตการเกษตรที่ได้รับผลกระทบจากภัยแล้ง ปี ๒๕๕๘/๒๕๕๙ และจากปัญหาราคาสินค้าเกษตร ในลักษณะค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ซึ่งตามเงื่อนไขที่ไปราชการนั้นเป็นการไปอบรม ดังนั้น จึงต้องเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ และเมื่อคำนวณเวลาเพื่อเบิกจ่ายเบี้ยเลี้ยงเดินทางในวันที่ ๒๔-๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ และวันที่ ๗, ๘ มีนาคม ๒๕๕๙ พบว่า เวลาไปกลับสำนักงานแต่ละวัน ไม่ถึง ๑๒ ชั่วโมง จึงไม่สามารถเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้ ดังนั้น ต้องเรียกคืนเงินค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางจากเจ้าหน้าที่ รวมเป็นเงิน ๔๘๐ บาท		ไม่เห็นด้วย	

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ		คำอธิบายเพิ่มเติม
			เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย	
	สาเหตุ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเข้าใจระเบียบคลาดเคลื่อนว่าต้องเบิกในลักษณะค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ผลกระทบ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด				
	๓.๓ หลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบกำหนดหลักเกณฑ์ ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ ข้อ ๑๕ ให้ข้าราชการผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านยื่นแบบ ๖๐๐๕ ฉบับใหม่ ในกรณี (๑) โอนย้ายโดยเปลี่ยนสังกัดหรือเปลี่ยนสำนักเบิกเงินเดือน (๒) ได้รับคำสั่งให้เดินทางไปประจำสำนักงานในต่างท้องที่ โดยไม่เปลี่ยนสำนักเบิกเงินเดือน (๓) เปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าบ้าน สัญญาเช่าซื้อบ้าน หรือสัญญาเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้าน ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๓ กำหนดให้ข้าราชการผู้ใช้สิทธิจัดส่งรายงานข้อมูลของข้าราชการในการขอรับค่าเช่าบ้านพร้อมการยื่นแบบ ๖๐๐๕ และให้ผู้มีอำนาจรับรองการมีสิทธิ มีอำนาจพิจารณารับรายงานข้อมูลข้าราชการในการขอรับค่าเช่าบ้านที่ยื่น โดยให้แจ้งรายละเอียดประกอบอย่างน้อย ได้แก่ (๑) ข้อมูลประวัติการรับราชการตั้งแต่เริ่มรับราชการและการโอน ย้าย ในกรณีเป็นการย้ายให้ชี้แจงข้อมูลว่าเกิดจากคำร้องของตนเองหรือไม่ (๒) ข้อมูลการมีเคหสถานของข้าราชการและคู่สมรสทุกแห่งในท้องที่ที่รับราชการ (๓) ข้อมูลด้านอาชีพและสถานที่ทำงานของคู่สมรสของข้าราชการ และให้แจ้งว่าหน่วยงานแห่งนี้ได้ให้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน หรือจัดบ้านพักให้กับ	เห็นควรให้ข้าราชการผู้มีสิทธิเบิกเงินค่าเช่าบ้าน ดำเนินการดังนี้ ๑. จัดทำเอกสารหลักฐานให้ครบถ้วน รวมทั้งให้ผู้มีอำนาจอนุมัติและรับรองสิทธิการเบิกค่าเช่าบ้าน ๒. รายงานข้อมูลในการขอรับค่าเช่าบ้านให้ผู้มีอำนาจรับรอง โดยชี้แจงรายละเอียดประกอบตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนด ทั้งนี้ ให้สำนักงานฯ ระงับการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านให้แก่ข้าราชการผู้มีสิทธิ จนกว่าจะได้รับหลักฐานครบถ้วน ถูกต้อง และได้อนุมัติจากผู้มีอำนาจตามระเบียบกำหนด	✓ ✓		

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ		คำอธิบายเพิ่มเติม
			เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย	
	คู่สมรสในท้องที่ที่รับราชการของข้าราชการหรือไม่ (๔) ข้อมูลการมีเคหสถานของบิดา มารดา ของคู่สมรสและของข้าราชการ รวมทั้งบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะทุกแห่งในท้องที่ที่รับราชการ (๕) ข้อมูลสถานะการมีชีวิตอยู่ของบิดา มารดา ของคู่สมรสและของข้าราชการ หากในภายหลังมีการมีบุตรคนดังกล่าวเสียชีวิตหรือสาบสูญ ให้แจ้งรายละเอียด วัน เดือน ปี ที่เสียชีวิตหรือสาบสูญ สิ่งที่เบี่ยงอยู่ ๑. กรณีเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าบ้าน ไม่พบการยื่นแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) และแบบรายงานการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้านที่มีการรับรองจากคณะกรรมการ ของข้าราชการ จำนวน ๑ ราย ที่ใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน ๒. ข้าราชการผู้ใช้สิทธิไม่ได้แจ้งรายละเอียดประกอบ ให้ผู้มีอำนาจรับรองการมีสิทธิ พิจารณาประกอบการขอรับค่าเช่าบ้าน จำนวน ๒ ราย สาเหตุ เจ้าหน้าที่ไม่ทราบแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกำหนด ผลกระทบ ผู้พิจารณาอนุมัติข้อมูลประกอบการอนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านไม่ครบถ้วน และอาจทำให้มีการเบิกจ่ายซ้ำของคู่สมรสที่เป็นข้าราชการ และมีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน				
	๓.๔ การดำเนินการจัดหาพัสดุของส่วนราชการ โดยวิธีตกลงราคา ยังไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด หลักเกณฑ์ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗ กำหนดว่า ก่อนดำเนินการซื้อหรือจ้างทุกวิธี นอกจากการซื้อที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้างตามข้อ ๒๘ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานเสนอหัวหน้าส่วนราชการตามรายการ(๑) - (๗)	เห็นควรให้เกษตรและสหกรณ์จังหวัด กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและทบทวนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบพัสดุฯ กำหนด	✓		

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของ หน่วยตรวจสอบ		คำอธิบายเพิ่มเติม
			เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย	
	ข้อ ๓๔ การซื้อหรือจ้างโดยวิธีตกลงราคา ให้เจ้าหน้าที่ที่สุดติดต่อกลกราคากับผู้ขายหรือผู้รับจ้างโดยตรง แล้วให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่ที่สุดจัดซื้อหรือจ้างได้ภายในวงเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการตามข้อ ๒๙ สิ่งที่พบอยู่ ๑. รายงานขอซื้อจ้างในการจัดทำไม่ได้ระบุราคามาตรฐาน หรือราคากลางของส่วนราชการ หรือราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งหลังสุด ภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ ๒. ไม่ระบุรายละเอียดของพัสดุที่ซื้อหรือจ้าง แต่ใช้รายละเอียดตามใบเสนอราคา ๓. ผู้สั่งซื้อ/ส่งจ้าง ในการจัดหาพัสดุโดยวิธีตกลงราคา ไม่ใช่หัวหน้าเจ้าหน้าที่ที่สุดตามที่ได้รับแต่งตั้ง แต่เป็นเกษตรและสหกรณ์จังหวัดปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นผู้ลงนาม สาเหตุ เจ้าหน้าที่พัสดุบรรจุเข้ารับราชการใหม่ จึงยังมีความเข้าใจในระเบียบไม่เพียงพอ ผลกระทบ อาจมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกระดับ ในการสั่งซื้อจ้างที่ไม่สอดคล้องกับระเบียบกำหนด				
	๓.๕ การดำเนินการจัดจ้างเอกชนดำเนินงานของสำนักงาน ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์ ๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	ในคราวต่อไป เห็นควรให้เกษตรและสหกรณ์จังหวัด กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย และหนังสือสั่งการกำหนด	✓		

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ เห็นด้วย ไม่เห็นด้วย	คำอธิบายเพิ่มเติม
	ข้อ ๒๗ กำหนดว่า ก่อนดำเนินการซื้อหรือจ้างทุกวิธี นอกจากการซื้อที่ดินหรือสิ่งก่อสร้างตามข้อ ๒๘ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานเสนอหัวหน้าส่วนราชการตามรายการ (๑) - (๓) ข้อ ๒๘ กำหนดว่า เมื่อหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบตามรายงานที่เสนอตามข้อ ๒๗ หรือข้อ ๒๘ แล้ว ให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการตามวิธีการซื้อหรือการจ้างนั้นต่อไปได้ ข้อ ๓๘ การซื้อหรือจ้างโดยวิธีตกลงราคา ให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการตกลงราคากับผู้ขายหรือผู้รับจ้างโดยตรง แล้วให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุซื้อหรือจ้างได้ภายในวงเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการตามข้อ ๒๘ ๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ดังมาก ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว๖๗ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๕๓ เรื่อง การจ้างเอกชนดำเนินงาน ๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว๓๓๗ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง ข้อความเข้าใจเกี่ยวกับการจ้างเหมาเอกชนดำเนินงาน สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ ๑. การจัดทำรายงานขอจ้างมีการระบุชื่อบุคคลที่จะจ้างไว้ในรายงานของจ้าง ๒. เงื่อนไขการจ้างไม่ระบุจำนวนชิ้นงานที่จ้างให้ชัดเจน เช่น - ระบุจ้างเหมาตำแหน่งเจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลและอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย ช่วยปฏิบัติงานโครงการคลินิกเกษตรเคลื่อนที่ ช่วยปฏิบัติงานช่วยเหลือเกษตรกร - ระบุจ้างเหมาบริการตำแหน่งเจ้าหน้าที่วิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติงานโครงการพัฒนาการเกษตรตามแนวทฤษฎีใหม่โดยยึดปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง			

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ		คำอธิบายเพิ่มเติม
			เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย	
	สาเหตุ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน ว่าลักษณะการจ้างเหมาบริการจ้างพนักงานราชการ ผลกระทบ อาจทำให้หัวหน้าสำนักงาน มีข้อมูลประกอบการพิจารณาไม่เพียงพอในการอนุมัติจัดจ้าง และอาจทำให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุขาดข้อมูลที่จะทำการตรวจรับพัสดุ เนื่องจากรายละเอียดการจ้างระบุเนื้องานหรือชิ้นงานจ้างไม่ชัดเจน				
	๓.๖ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ยังไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์ หนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ที่ กค (กพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๔๖๒ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อให้ในการปฏิบัติตามภารกิจของหน่วยงาน สิ่งที่เป็นอยู่ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวนไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ ลิตร เพื่อใช้ในการบริหารงานของสำนักงานฯ จากผู้ขาย ยังไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน กรณีจัดซื้อจากสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่ให้เครดิตแก่ส่วนราชการ ดังนี้ ๑. เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้จัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ในวงเงินไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท และให้ถือว่ารายงานขอซื้อดังกล่าวเป็นรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับการจัดซื้อแต่ละครั้ง ตลอดระยะเวลาการจัดซื้อจนครบหรือใกล้จะครบ ๑๐,๐๐๐ บาท แต่จัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกครั้งที่มีการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง	เห็นควรให้เจ้าหน้าที่พัสดุศึกษาและทำความเข้าใจ เรื่องการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อใช้ในการติดต่อราชการในการบริหารงานตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ที่ กค (กพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๔๖๒ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๕	✓		

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความคิดเห็นของ หน่วยรับตรวจ		คำอธิบายเพิ่มเติม
			เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย	
	๒. พนักงานขับรถยนต์ไม่มีการเขียนข้อความ “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” พร้อมลงชื่อกำกับ ในบันทึกการขาย (Sales Slip) ที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกให้ ๓. ยังไม่มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง สาเหตุ เจ้าหน้าที่พัสดุบรรจุเข้ารับราชการใหม่ จึงยังมีความเข้าใจในระเบียบไม่เพียงพอ ผลกระทบ ขาดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดภาระงานและทำงานล่าช้า				