

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ตามข้อเสนอแนะสดง. และผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดปีงบประมาณ ๒๕๕๖ - ๒๕๖๑
ด้านวัสดุ ครุภัณฑ์ และสินทรัพย์

ข้อตรวจพบ / ข้อเสนอแนะ	ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
วัสดุคงเหลือ ๑. สิ้นปีงบประมาณสินทรัพย์วัสดุคงเหลือไม่มีการปรับปรุงบัญชี <u>ข้อเสนอแนะ</u> ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๕ เรื่องแนวปฏิบัติทางบัญชีสิ้นปีงบประมาณและผู้บังคับบัญชาต้องกำกับดูแลและตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิดสม่ำเสมอ	หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๕ ข้อ ๒.๑ ค่าวัสดุ/วัสดุคงคลัง การปรับปรุงรายการบัญชีนี้ขึ้นอยู่กับการบันทึกที่รับรู้เมื่อซื้อวัสดุ โดยหน่วยงานภาครัฐมีการบันทึกที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ให้ถูกต้องดังนี้ (๑) กรณีรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกที่รับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีวัสดุ ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JM ดังนี้ เดบิต วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) เครดิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) และเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JM ดังนี้ เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) (๒) กรณีรับรู้เมื่อซื้อเป็นสินทรัพย์ หน่วยงานภาครัฐได้มีการบันทึกที่รับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นสินทรัพย์ในชื่อบัญชีวัสดุคงคลัง ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JM หรือ บข ๐๑ ประเภท เอกสาร JM ดังนี้ เดบิต ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต วัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕)
โทษทางวินัย หากไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ หมวด ๒ ความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง ส่วนที่ ๗ ความผิดอื่น ข้อ ๕๑ เจ้าหน้าที่ผู้ใดมีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือเอกสารเพื่อประกอบการบันทึกบัญชี ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายหรือระเบียบที่ใช้บังคับกับหน่วยรับตรวจโดยมิชอบ เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ ต้องรับโทษปรับทางปกครองชั้นที่ ๓	

ข้อตรวจพบ / ข้อเสนอแนะ	ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
๒. ไม่ได้ปรับปรุงลดยอดวัสดุคงคลังใช้ไปในระบบ GFMS ทำให้เกิดผลต่างระหว่างรายงานงบทดลองของกรมการขนส่งทางบกและระบบ GFMS ข้อเสนอแนะ ๑. ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีดังกล่าว เพื่อแก้ไขปรับปรุงข้อมูลบัญชีให้ถูกต้อง ๒. สำหรับรายการที่ไม่สามารถปรับปรุงเองในระบบได้ให้ประสานกับหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป	๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓ /ว ๒๖๐ ลงวันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๕๑ ข้อ ๑ การปรับปรุงจากสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย หากหน่วยงานบันทึกวัสดุคงคลังเป็นสินทรัพย์ทุกครั้ง ที่ซื้อ หรือบันทึกวัสดุคงคลังจากการรับบริจาค หรือรับโอน วัสดุคงคลังจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะมีบัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕ เท่ากับยอดที่ซื้อทั้งปี ยอดรับบริจาคทั้งปี และยอดรับโอนทั้งปี ส่วนบัญชีค่าวัสดุ รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ ไม่มียอดทางบัญชี หากวัสดุคงคลังดังกล่าวได้มีการเบิกใช้ไประหว่างงวดของรอบระยะเวลาบัญชี บัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ออก รายงาน จึงต้องได้รับการปรับปรุงลดยอดวัสดุคงคลังให้เหลือเท่ากับมูลค่าวัสดุคงคลังที่ตรวจนับได้จริงตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งการปรับปรุงดังกล่าว ระบบ GFMS กำหนดให้ต้องปรับปรุงรายละเอียดตามรหัสหมวดพัสดุ โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JM หรือแบบฟอร์ม บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JM บันทึกคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต บัญชีค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) เครดิต บัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) ทั้งนี้ เนื่องจากบัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) เป็นบัญชีที่มีรายละเอียดหมวดพัสดุรายตัว ในการปรับปรุงต้องปรับปรุงแต่ละหมวดพัสดุในแต่ละคู่บัญชี การปรับปรุงกรณีนี้ หน่วยงานต้องระบุรหัสหมวดพัสดุทั้งตอนซื้อ/รับบริจาค/รับโอนและตอนปรับปรุงรายการบัญชี
๓. การควบคุมภายในเกี่ยวกับการควบคุมพัสดุ การเบิกจ่ายเงินการบันทึกรายการบัญชียังมีข้อคลาดเคลื่อนที่ส่งผลกระทบให้รายงานการเงินไม่ถูกต้อง ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้ขนส่งจังหวัดกำกับดูแลให้ผู้ได้รับมอบหมายในการควบคุมการปฏิบัติงานดังกล่าวถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๑๓ การบริหารพัสดุ มาตรา ๑๑๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมและดูแลพัสดุที่อยู่ในความครอบครองให้มีการใช้และการบริหารพัสดุที่เหมาะสมคุ้มค่าและเกิดประโยชน์ต่อหน่วยงานของรัฐมากที่สุด มาตรา ๑๑๓ การดำเนินการตามมาตรา๑๑๒ซึ่งรวมถึงการเก็บการบันทึกการเบิกจ่ายการยืมการตรวจสอบการบำรุงรักษาและการจำหน่ายพัสดุให้เป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๕ การจ่ายพัสดุให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่

ข้อตรวจพบ / ข้อเสนอแนะ	ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
	เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ ผู้จ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย และเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานด้วย ข้อ ๒๐๖ หน่วยงานของรัฐใดมีความจำเป็นจะกำหนดวิธีการเบิกจ่ายพัสดุเป็นอย่างอื่นให้อยู่ในดุลพินิจของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐนั้นโดยให้รายงานคณะกรรมการวินิจฉัยและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบด้วย
๔. การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบตามลำดับขั้น แต่ไม่ได้จัดส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ข้อเสนอแนะ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่ เพียงวันสิ้นงวดนั้น ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรก ของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พักดูคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชี หรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุดเสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ๑ ชุด และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด พร้อมทั้งส่งสำเนารายงาน ไปยังหน่วยงานต้นสังกัด (ถ้ามี) ๑ ชุด ด้วย
โทษทางวินัย หากไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ หมวด ๒ ความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง ส่วนที่ ๗ ความผิดอื่น ข้อ ๕๑ เจ้าหน้าที่ผู้ใดมีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือเอกสารเพื่อประกอบการบันทึกบัญชี ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายหรือระเบียบที่ใช้บังคับกับหน่วยรับตรวจโดยมิชอบ เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ ต้องรับโทษ	

ข้อตรวจพบ / ข้อเสนอแนะ	ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
ปรับทางปกครองชั้นที่ ๓	
สินทรัพย์	
๑. บัญชีสินทรัพย์ ยอดคงเหลือตามระบบบัญชี GFMIS ไม่ตรงกันกับระบบบัญชี และไม่ตรงกันกับรายละเอียดประกอบทรัพย์สิน ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างดังกล่าวแล้วปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตรงกัน สำหรับรายการที่ไม่สามารถปรับปรุงเองในระบบได้ให้ประสานกับหน่วยงานต้นสังกัดเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป แล้วแจ้งผลการดำเนินการให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดทราบด้วย	หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๑๒ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๕ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ด้วยส่วนราชการหลายแห่งประสบปัญหาที่มีบัญชีพักสินทรัพย์คงค้างของปีเก่า และยังไม่ได้ล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว มีการสำรวจพบสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้บันทึกยอดมาเข้าระบบ GFMIS ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ มีสินทรัพย์ที่จัดซื้อหรือจัดหามาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จนถึงก่อนปีปัจจุบัน แต่ได้บันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายไปแล้ว และไม่ได้บันทึกรับรู้สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จนถึงก่อนปีปัจจุบัน ทำให้มูลค่าของสินทรัพย์คลาดเคลื่อนซึ่งส่งผลให้ไม่มีการประเมินมูลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เหล่านั้น กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีสินทรัพย์ที่เกิดจากสาเหตุดังกล่าวข้างต้นเป็นไปแนวทางเดียวกันและข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วนสมบูรณ์ จึงได้กำหนดแนวทางการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMIS แบ่งเป็น ๔ กรณี ดังนี้ ๑. การล้างบัญชีพักสินทรัพย์คงค้างของปีเก่า ๒. การบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบ ๓. การบันทึกสินทรัพย์ที่จัดซื้อหรือจัดหามาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จนถึงก่อนปีปัจจุบัน แต่ได้บันทึกรับรู้เมื่อจัดซื้อหรือจัดหาเป็นค่าใช้จ่ายไปแล้ว ๔. การบันทึกสินทรัพย์รับบริจาคตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จนถึงก่อนปีปัจจุบัน
โทษทางวินัย หากไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ หมวด ๒ ความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง ส่วนที่ ๗ ความผิดอื่น ข้อ ๕๑ เจ้าหน้าที่ผู้ใดมีหน้าที่จัดทำบัญชีหรือเอกสารเพื่อประกอบการบันทึกบัญชี ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายหรือระเบียบที่ใช้บังคับกับหน่วยรับตรวจโดยมิชอบ เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ ต้องรับโทษปรับทางปกครองชั้นที่ ๓	

ข้อตรวจพบ / ข้อเสนอแนะ	ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
๒. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและไม่ได้ตรวจสอบว่าทรัพย์สินที่มีอยู่จริง มียอดตรงกับบัญชีที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และบัญชีครุภัณฑ์ต่าง ๆ ในระบบ GFMS หรือไม่ ๓. บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (รายการยกยอดเข้าสู่ระบบGFMS ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๗) บางรายการไม่มีรายละเอียดForm Aให้ตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ ๑. เห็นควรสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง โดยปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๒๓.๓ /ว ๒๖๓ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๕๑ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับระบบทรัพย์สินถาวรในระบบ GFMS ๒. เห็นควรสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินเป็นปัจจุบันและบันทึกปรับปรุงบัญชีถูกต้องตามข้อเท็จจริงให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบครุภัณฑ์คงเหลือรายตัวกับยอดคงเหลือ ตามบทดลองให้จัดทำรายละเอียดครุภัณฑ์แต่ละประเภทตามบทดลอง พร้อมใส่รหัสครุภัณฑ์ วันเดือนปีที่ได้มาพร้อมมูลค่าที่ได้มา หากพบว่าการบันทึกบัญชีผิดพลาดไม่ครบถ้วน ให้ทำการปรับปรุงและส่งหลักฐานการปรับปรุงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยเร็ว	๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับมอบพัสดุแล้วให้ดำเนินการดังต่อไปนี้ (๑) ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ แล้วแต่กรณีแยกเป็นชนิด และแสดงรายการ ตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนด โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการด้วย สำหรับพัสดุประเภทอาหารสด จะลงรายการอาหารสดทุกชนิดในบัญชีเดียวกันก็ได้ (๒) เก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย และให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชีหรือทะเบียน ๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๓ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๕๑ ตอนที่ ๓ การแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบสินทรัพย์ถาวร แบ่งเป็น ๓ กรณี ดังนี้ ๑. การแก้ไขข้อผิดพลาดของสินทรัพย์ยกยอด ๒. การแก้ไขข้อผิดพลาดเกี่ยวกับข้อมูลหลักสินทรัพย์ ๓. การแก้ไขข้อผิดพลาดของสินทรัพย์เบิกผิดหมวดกรณีบันทึกศูนย์ต้นทุน หมวดสินทรัพย์
การเบิก-จ่ายพัสดุ	
๑. การจัดทำใบเบิกวัสดุไม่มีผู้มีอำนาจสั่งจ่ายพัสดุ ข้อเสนอแนะ กำชับหัวหน้าหน่วยงานกำกับดูแลการจัดทำใบเบิกและส่งจ่ายพัสดุให้ถูกต้อง	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๕ การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้สั่งจ่ายพัสดุ ผู้จ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) แล้วลงบัญชี หรือ

ข้อตรวจพบ / ข้อเสนอแนะ	ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
	ทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย และเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานด้วย แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานขนส่งจังหวัด : การเบิกจ่ายพัสดุทุกรายการได้รับอนุมัติจากหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุหรือผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้จ่ายพัสดุ
๒. ไม่มีใบเบิกพัสดุให้ตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ ให้ตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีไม่มีใบเบิกใบเสร็จรับเงินให้ตรวจสอบการบันทึกการรับ-จ่ายในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินรายการใช้ใบเสร็จรับเงินของสำนักงานขนส่งจังหวัดฝ่าย/งานต่างๆและสำนักงานขนส่งสาขาที่ไม่ถูกต้องตรงกันและดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องให้สามารถสอบย้อนความถูกต้องได้และหากพบว่ามีใบเสร็จรับเงินสูญหายให้ดำเนินการตามควรแก่กรณี	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๕ การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้สั่งจ่ายพัสดุ ผู้จ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) แล้วลงบัญชี หรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย และเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานด้วย
๓.การรับจ่ายแผ่นป้ายทะเบียนรถ ๓.๑ จัดทำทะเบียนคุมรับ จ่ายแผ่นป้ายตามแบบที่กรมการขนส่งทางบกกำหนด ๓.๒ ป้ายทะเบียนรถที่ได้รับการจดทะเบียนแล้วแต่ยังไม่มีผู้มารับป้ายทะเบียน กรณีการแจ้งย้ายรถออกไปใช้งานจังหวัดอื่น, แจ้งการไม่ใช้รถตลอดไป, เปลี่ยนหมายเลขทะเบียนเป็นหมายเลขอื่น, รถไม่ได้ชำระภาษีเกิน ๓ ปี ทำให้เป็นรถระงับทะเบียน, แจ้งขอซื้อแผ่นป้ายใหม่เนื่องจากแผ่นเดิมสูญหาย แต่ไม่มารับ กรณีที่มีแผ่นป้ายที่จดทะเบียนแล้วแต่ค้างการจ่ายให้เจ้าของรถ ทำให้เป็นภาระในการเก็บรักษาแผ่นป้ายทะเบียน โดยสำนักงานขนส่งจังหวัดไม่มีการดำเนินการแจ้งให้เจ้าของรถมารับแผ่นป้ายทะเบียนหรือไม่ดำเนินการกับแผ่นป้ายที่ระงับทะเบียนแล้วแต่อย่างใด ข้อเสนอแนะ ๑. ป้ายทะเบียนที่เจ้าของรถไม่มารับ ในกรณีที่มีการแจ้งย้ายรถออก แจ้งไม่ใช้รถตลอดไป เปลี่ยนหมายเลขทะเบียนเป็นหมายเลขอื่น หรือรถไม่ได้ชำระภาษีเกิน ๓ ปี ซึ่งมีผลทำให้ป้ายทะเบียนรถระงับ ควรสั่งการให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบสำรวจ และรายงานผู้บังคับบัญชา	

ข้อตรวจพบ / ข้อเสนอแนะ	ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และดำเนินการตามแบบแผนการปฏิบัติของทางราชการต่อไป ๒. ป้ายทะเบียนที่เจ้าของไม่มารับ ในกรณีอื่นๆ ที่ทะเบียนยังไม่ระงับ ให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมพร้อมแจ้งให้เจ้าของรถมารับป้ายทะเบียนโดยเร็ว เพื่อให้เป็นภาระในการจัดเก็บรักษา ๓.๓ รายงานการรับ-จ่ายแผ่นป้ายทะเบียนรถ กรณีมีแผ่นป้ายทะเบียนจากการประมูลไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบงบทดลอง เนื่องจากผู้ชนะการประมูลได้ชำระค่าประมูลครบถ้วนแล้ว แต่ยังไม่ดำเนินการจดทะเบียน/ยังไม่มีรถที่จะดำเนินการจดทะเบียน/ยังไม่มีการออกหนังสือสำคัญแสดงสิทธิและการใช้สิทธิในหมายเลขทะเบียนที่ได้จากการประมูล ตามประกาศกรมการขนส่งทางบก ทั้งการจัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บ การดูแลรักษา ยังไม่ได้จำแนกให้ชัดเจนระหว่างป้ายทะเบียนประมูลที่ชำระราคาครบถ้วนกับป้ายทะเบียนประมูลที่ชำระราคาไม่ครบถ้วน ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมรายละเอียดแผ่นป้ายทะเบียนประมูลที่ชำระราคาครบถ้วนแล้ว แยกจากแผ่นป้ายทะเบียนประมูลที่ชำระราคาไม่ครบถ้วน เพื่อความสะดวกในการจัดเก็บ และการส่งมอบให้เจ้าของรถ กรณีมีการจดทะเบียนแผ่นป้ายประมูลต่อไป	ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ๑. ประกาศกรมการขนส่งทางบก เรื่องกำหนดหลักเกณฑ์วิธีการระยะเวลาและเงื่อนไขการประมูลหมายเลขทะเบียนซึ่งเป็นที่ต้องการหรือเป็นที่นิยมของประชาชนสำหรับรถยนต์นั่งส่วนบุคคลไม่เกินเจ็ดคน พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๒๑ ผู้ชนะการประมูลที่ชำระราคาประมูลหมายเลขทะเบียนครบถ้วนแล้วกรมการขนส่งทางบกหรือสำนักงานขนส่งจังหวัดที่จัดการประมูลหมายเลขทะเบียนจะออกหนังสือสำคัญแสดงสิทธิและการใช้สิทธิในหมายเลขทะเบียนที่ได้จากการประมูลสิทธิดังกล่าวสามารถจำหน่ายจ่ายโอนต่อไปได้ ๒.ประกาศของกรมการขนส่งทางบก เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์วิธีการระยะเวลาและเงื่อนไขการประมูลหมายเลขทะเบียนซึ่งเป็นที่ต้องการหรือเป็นที่นิยมของประชาชนที่นำออกประมูลใหม่ พ.ศ. ๒๕๕๗ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๕๗ ข้อ ๒๐ ผู้ชนะการประมูลที่ชำระราคาประมูลหมายเลขทะเบียนครบถ้วนแล้วกรมการขนส่งทางบกหรือสำนักงานขนส่งจังหวัดที่จัดการประมูลหมายเลขทะเบียนจะออกหนังสือสำคัญแสดงสิทธิและการใช้สิทธิในหมายเลขทะเบียนที่ได้จากการประมูลสิทธิดังกล่าวสามารถจำหน่ายจ่ายโอนต่อไปได้
โทษทางวินัย หากไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ หมวด ๒ ความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง ส่วนที่ ๖ ความผิดเกี่ยวกับการพัสดุ ข้อ ๔๗ เจ้าหน้าที่ผู้ใดมีหน้าที่ในการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ปฏิบัติหรือปฏิบัติหน้าที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมายหรือระเบียบที่ใช้บังคับกับหน่วยรับตรวจ เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ ต้องรับโทษปรับทางปกครอง ขั้นที่ ๒ ผู้บังคับบัญชาผู้ใดมีหน้าที่แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปีตามกฎหมายหรือระเบียบที่ใช้บังคับกับหน่วย	

ข้อตรวจพบ / ข้อเสนอแนะ	ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
รับตรวจ ไม่แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปี เห็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ ต้องรับโทษทางปกครองชั้นที่ ๓ ข้อ ๔๘ เจ้าหน้าที่ผู้ใดมีหน้าที่ตามกฎหมายหรือระเบียบว่าด้วยยานพาหนะของหน่วยรับตรวจที่ใช้บังคับกับหน่วยรับตรวจปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายหรือระเบียบดังกล่าวโดยมิชอบ เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ ต้องรับโทษปรับทางปกครองชั้นที่ ๒	
การจัดซื้อจัดจ้าง	
๑. การจัดจ้างทำสื่อรณรงค์ประชาสัมพันธ์เข้าลักษณะการแบ่งซื้อแบ่งจ้างให้อยู่ในวิธิตกลงราคา อีกทั้งไม่หักค่าปรับกรณีส่งของล่าช้ากว่ากำหนด ต้องเรียกเงินคืน ข้อเสนอแนะ ๑. ในการจัดหาพัสดุกรณีแบ่งซื้อแบ่งจ้างเห็นควรให้มีการดำเนินการตกแต่งเงื่อนไขโดยทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรหรือดำเนินการตามอำนาจหน้าที่แล้วแต่เห็นสมควร ๒. กรณีมีการรับคืนเงินที่ได้จ่ายไปแล้ว ให้นำส่งคืนคลังภายใน ๑๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้รับคืน โดยให้หน่วยรับตรวจเรียกเงินจากผู้มีสิทธิรับเงิน และดำเนินการนำเงินส่งเบิกเงินส่งคืนคลังระบุประเภทเอกสารนำส่ง “รายได้แผ่นดิน” หรือ “เบิกเงินส่งคืน” ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ให้นำส่งเงินตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐ การแบ่งซื้อหรือแบ่งจ้างโดยลดวงเงินที่จะซื้อหรือจ้างในครั้งเดียวกันเพื่อให้วิธีการซื้อหรือจ้างหรืออำนาจในการสั่งซื้อสั่งจ้างเปลี่ยนแปลงไป จะกระทำได้ กรณีใดจะเป็นการแบ่งซื้อหรือแบ่งจ้างให้พิจารณาถึงวัตถุประสงค์ในการซื้อหรือจ้างครั้งนั้น และความคุ้มค่าของทางราชการเป็นสำคัญ ๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ๓. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๘ การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง ข้อ ๙๕ “เงินที่เบิกจากคลัง ถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมด ให้ส่วนราชการผู้เบิกนำส่งคืนคลังภายในสิบห้าวันทำการ นับจากวันรับเงินจากคลัง” ในกรณีที่ส่วนราชการมีการรับคืนเงินที่ได้จ่ายไปแล้ว ให้นำส่งคืนคลังภายในสิบห้าวันทำการ นับจากวันที่ได้รับคืน ข้อ ๙๖ “การนำเงินส่งคลังถ้าส่งก่อนสิ้นปีงบประมาณหรือก่อนสิ้นระยะเวลาเบิกเงินที่กักไว้เบิกเหลือในปีให้ส่วนราชการนำส่งเป็นเงินเบิกเงินส่งคืน แต่ถ้านำส่งภายหลังกำหนดดังกล่าวให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน”
โทษทางวินัย หากไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ หมวด ๒ ความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง ส่วนที่ ๖ ความผิดเกี่ยวกับการพัสดุ	

ข้อตรวจพบ / ข้อเสนอแนะ	ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
ข้อ ๓๗ เจ้าหน้าที่ผู้ใดมีหน้าที่ดำเนินการจัดซื้อหรือจัดจ้างปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายหรือระเบียบที่ใช้บังคับ กับหน่วยรับตรวจโดยมิชอบ แบ่งแยกวงเงินจัดซื้อหรือจัดจ้าง เพื่อให้อำนาจสั่งซื้อสั่งจ้างหรือวิธีการสั่งซื้อสั่งจ้างเปลี่ยนแปลงไปจากที่กำหนดไว้ในกฎหมายหรือระเบียบดังกล่าวเป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ ต้องรับโทษปรับทางปกครองชั้นที่ ๔	
๒. หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดทำรายการงานการขอซื้อขอจ้าง แต่มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่ควรดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ ในการซื้อหรือจ้างแต่ละวิธี นอกจากการซื้อที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตามข้อ ๒๓ และข้อ ๗๙ วรรคสอง ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อขอความเห็นชอบ โดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ตามรายการดังต่อไปนี้ (๑) เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อหรือจ้าง (๒) ขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือแบบรูปรายการ งานก่อสร้างที่จะซื้อหรือจ้างแล้วแต่กรณี (๓) ราคากลางของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง (๔) วงเงินที่จะซื้อหรือจ้าง โดยให้ระบุเงินงบประมาณ ถ้าไม่มีวงเงินดังกล่าวให้ระบุเงิน ที่ประมาณว่าจะซื้อหรือจ้างในครั้งนั้น (๕) กำหนดเวลาที่ต้องการใช้พัสดุนั้นหรือให้งานนั้นแล้วเสร็จ (๖) วิธีที่จะซื้อหรือจ้างและเหตุผลที่ต้องซื้อหรือจ้างโดยวิธีนั้น (๗) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ (๘) ข้อเสนออื่น ๆ เช่น การขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ ที่จำเป็นในการซื้อ หรือจ้าง การออกประกาศและเอกสารเชิญชวน และหนังสือเชิญชวน การซื้อหรือจ้างกรณีจำเป็นเร่งด่วนอันเนื่องมาจากเกิดเหตุการณ์ที่ไม่อาจคาดหมายได้ ตามมาตรา ๕๖ วรรคหนึ่ง (๑) (ค) หรือกรณีมีความจำเป็นต้องใช้พัสดุนั้นโดยฉุกเฉิน มาตรา ๕๖ วรรคหนึ่ง (๒) (ง) หรือกรณีการซื้อหรือจ้างที่มีวงเงินเล็กน้อยตามที่กำหนดในกฎกระทรวงที่ออกตามความในมาตรา ๙๖ วรรคสอง ซึ่งไม่อาจทำรายงานตามปกติได้ เจ้าหน้าที่หรือผู้ที่รับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานนั้น จะทำรายงานตามวรรคหนึ่ง เฉพาะรายการที่เห็นว่าจำเป็นก็ได้

ข้อตรวจพบ / ข้อเสนอแนะ	ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
โทษทางวินัย หากไม่ปฏิบัติตาม ตามพระราชบัญญัติวินัยการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๓ วินัยการเงินการคลัง ส่วนที่ ๓ การจัด ให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินและการบริหารทรัพย์สินของรัฐ ข้อ ๔๘ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของหน่วยงานของรัฐต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ หรือตามระเบียบของหน่วยงานของรัฐโดยเคร่งครัด โดยต้องดำเนินการด้วยความสุจริต คุ่มค่า โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และตรวจสอบได้	
คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ	
๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุลำดับเดียวจำนวน ๑๙ คนแล้วระบุว่าให้เลขาธิการเป็นผู้ตรวจรับพัสดุได้ตามความเหมาะสมเป็นการไม่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ <u>ข้อเสนอแนะ</u> ควรสั่งการให้เจ้าหน้าที่พัสดุผู้ที่เกี่ยวข้องและขนส่งจังหวัดถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ และข้อ ๒๖ โดยเคร่งครัดต่อไป	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ ในการดำเนินการซื้อหรือจ้างแต่ละครั้งให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้างขึ้นเพื่อปฏิบัติการตามระเบียบนี้ พร้อมกับกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการแล้วแต่กรณี คือ (๑) คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (๒) คณะกรรมการพิจารณาผลการสอบราคา (๓) คณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีคัดเลือก (๔) คณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง (๕) คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ให้คณะกรรมการซื้อหรือจ้างแต่ละคณะ รายงานผลการพิจารณาต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ถ้ามีเหตุที่ทำให้การรายงานล่าช้า ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณา ขยายเวลาให้ตามความจำเป็น ข้อ ๒๖ คณะกรรมการซื้อหรือจ้างตามข้อ ๒๕ แต่ละคณะประกอบด้วย ประธานกรรมการ ๑ คน และกรรมการอย่างน้อย ๒ คน ซึ่งแต่งตั้งจากข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ พนักงานมหาวิทยาลัย พนักงานของรัฐ หรือพนักงานของหน่วยงานของรัฐที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยให้คำนึงถึงลักษณะหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นสำคัญ ในกรณีจำเป็นหรือเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ จะแต่งตั้งบุคคลอื่นร่วมเป็นกรรมการด้วยก็ได้ แต่จำนวนกรรมการที่เป็นบุคคลอื่นนั้นจะต้องไม่มากกว่าจำนวนกรรมการตามวรรคหนึ่ง ในการซื้อหรือจ้างครั้งเดียวกัน ห้ามแต่งตั้งผู้ที่เป็นกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ กรรมการพิจารณาผลการสอบราคา หรือกรรมการซื้อหรือ

ข้อตรวจพบ / ข้อเสนอแนะ	ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
	จ้างโดยวิธีคัดเลือก เป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ คณะกรรมการซื้อหรือจ้างทุกคณะควรแต่งตั้งผู้ชำนาญการหรือผู้ทรงคุณวุฒิเกี่ยวกับงานซื้อ หรือจ้างนั้น ๆ เข้าร่วมเป็นกรรมการด้วย
ทะเบียนคุมพัสดุ	
๑. การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด ข้อเสนอแนะ ควรพัฒนาความรู้ความสามารถผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่พัสดุก่อนหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและกำกับหัวหน้าหน่วยงานกำกับดูแลให้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ ข้อ ๒.๒ วรรคท้ายข้อ ๒.๓ และข้อ ๒.๔ต่อไป	หนังสือสั่งการกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ ข้อ ๒.๒ วรรคสอง ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ที่ซื้อหรือได้มาก่อนปี พ.ศ. ๒๕๔๐ ไม่ต้องตีราคา แต่ต้องบันทึกควบคุมในทะเบียนคุมทรัพย์สินที่กำหนดทุกรายการ ข้อ ๒.๓ ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ใดที่ไม่สามารถตีราคาตามข้อ ๒.๒ ให้ส่วนราชการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาตามมูลค่ายุติธรรมและบันทึกควบคุมเช่นเดียวกับข้อ ๒.๒ ข้อ ๒.๔ ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่สูญหาย ให้ส่วนราชการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อพิจารณาเสนอความเห็นต่อหัวหน้าส่วนราชการเกี่ยวกับความรับผิดชอบหรือไม่ต้องรับผิดชอบทางละเมิดของผู้รับผิดชอบดูแลรักษาทรัพย์สิน แล้วจึงดำเนินการเรียกชดเชยหรือจำหน่ายทรัพย์สินออกจากทะเบียนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามควรแก่กรณีต่อไป
๒. ทะเบียนคุมแผ่นป้ายทะเบียน มีการจัดทำในลักษณะเดียวกับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ๓. ทดสอบตรวจความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ พบว่าการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ ยังไม่ถูกต้องครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน เช่น ไม่บันทึกรุ่น ยี่ห้อ รหัส S/N เป็นต้น บางรายการไม่พบตัวครุภัณฑ์หรือครุภัณฑ์บางรายการยังไม่ได้ลงทะเบียนคุมพัสดุ ข้อเสนอแนะ ๑. ควรวางระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีการสอบยันกันได้ มีการตรวจสอบเป็นระยะในช่วงที่เหมาะสม เพื่อลดความเสี่ยงที่จะทำให้ทางราชการได้รับความเสียหาย ๒. กรณีไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง หากพบว่าทำให้ราชการ	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับมอบพัสดุแล้วให้ดำเนินการ ดังต่อไปนี้ (๑) ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ แล้วแต่กรณี แยกเป็นชนิด และแสดงรายการตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนด โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการด้วย สำหรับพัสดุประเภทอาหารสด จะลงรายการอาหารสดทุกชนิดในบัญชีเดียวกันก็ได้ (๒) เก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย และให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชีหรือทะเบียน

ข้อตรวจพบ / ข้อเสนอแนะ	ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
เสียหายให้ดำเนินการทางละเมิดกับผู้ที่เกี่ยวข้อง ๓. ควรมอบหมายงานด้านพัสดุให้กับผู้ที่มีความรับผิดชอบ มีศักยภาพที่เพียงพอและคำนึงถึงปริมาณงานอย่างเหมาะสม รวมถึงสร้างแรงจูงใจแก่ผู้ปฏิบัติงาน และให้ความสำคัญกับงานงานพัสดุไม่น้อยกว่างานภารกิจหลักของหน่วยงาน ๔. ให้เจ้าหน้าที่เร่งดำเนินการกำหนดรหัสครุภัณฑ์ประจำตัวครุภัณฑ์ให้ตรงตามทะเบียนคุมครุภัณฑ์ เพื่อประโยชน์ในการควบคุมพัสดุและการตรวจสอบ	
โทษทางวินัย หากไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและ การคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ หมวด ๒ ความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง ส่วนที่ ๖ ความผิดเกี่ยวกับการพัสดุ ข้อ ๔๖ เจ้าหน้าที่ผู้ใดมีหน้าที่ในการเบิกจ่ายพัสดุ หรือจัดทำบัญชีหรือทะเบียนพัสดุไม่ปฏิบัติหรือปฏิบัติหน้าที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมายหรือระเบียบที่บังคับกับหน่วยรับตรวจ เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ ต้องรับโทษปรับทางปกครองชั้นที่ ๒	
การตรวจสอบพัสดุประจำปี	
๑. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุร่วมเป็นกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีเพียงผลการตรวจสอบรายการครุภัณฑ์แต่ไม่มีการตรวจสอบรายการวัสดุ ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรกำหนดหลักเกณฑ์ บทลงโทษและการบังคับใช้กับผู้เกี่ยวข้องที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ได้ตรวจสอบรายงานการตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์เฉพาะรายการที่เลือกทดสอบความมีอยู่จริง พบว่ารายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์คงเหลือประจำปีแสดงยอดคงเหลือของครุภัณฑ์ไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ข้อเสนอแนะ ขอให้ดำเนินการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ-ครุภัณฑ์คงเหลือประจำปีว่ารายการใดแสดงยอด	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ซึ่งมีใช้เป็นเจ้าหน้าที่ ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่ เพียงวันสิ้นงวดนั้น ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรก ของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พักคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุดเสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ๑ ชุด และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑

ข้อตรวจพบ / ข้อเสนอแนะ	ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
คงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนครุภัณฑ์ให้หาสาเหตุและแก้ไขให้ถูกต้องตรงกัน ๓. ไม่ได้จัดส่งรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ข้อเสนอแนะ ควรสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ โดยเคร่งครัด ๔. ไม่มีการแต่งตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริง กรณีมีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่มีความจำเป็นต้องใช้ในราชการ ข้อเสนอแนะ ควรสั่งการเจ้าหน้าที่พัสดุหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและผู้เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการบันทึกการรับ-จ่ายวัสดุครุภัณฑ์และยานพาหนะสำรวจสินทรัพย์และจัดทำทะเบียนคุมพัสดุทุกประเภทให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง (มิใช่แก้ไขเพียงรายการที่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุ่มตรวจเท่านั้น) และกรณีสินทรัพย์ที่ไม่พบตัวตนให้ส่วนราชการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อดำเนินการเรียกขดใช้หรือจำหน่ายออกจากบัญชีตามควรแก่กรณีต่อไป ๕. คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ได้รายงานว่ามีพัสดุรายการใดชำรุด เสื่อมคุณภาพหรือสูญไป เพราะเหตุใดหรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป ข้อเสนอแนะ ๑. ควรดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็นในการใช้โดยเร็วเพื่อมิให้เป็นภาระในการจัดเก็บ ๒. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติรายงานให้ครอบคลุมถึงความครบถ้วนถูกต้องตรงตามทะเบียนหรือไม่มีพัสดุรายการใดชำรุดเสื่อมคุณภาพหรือสูญไปเพราะเหตุใดหรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไปสำหรับ	ชุด พร้อมทั้งส่งสำเนารายงาน ไปยังหน่วยงานต้นสังกัด (ถ้ามี) ๑ ชุด ด้วย ข้อ ๒๑๔ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง โดยให้นำความในข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ มาใช้บังคับ โดยอนุโลม เว้นแต่กรณีที่ได้เห็นได้อย่างชัดเจนว่า เป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติ หรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่า จะต้องหาตัวผู้รับผิดชอบให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการ ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการหรือของหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป

ข้อตรวจพบ / ข้อเสนอแนะ	ระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินจากรายงานในลักษณะการสรุปข้อมูลโดยไม่จำเป็นต้องบอกรายละเอียดถึงรายการเบิกใช้รายครั้งเพื่อให้เป็นข้อมูลเชิงบริหารที่ผ่านการวิเคราะห์แล้วสำหรับการประกอบการพิจารณาของผู้บริหารต่อไป ๓. ควรส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้รับการพัฒนาความรู้ทักษะอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น	
ไม่ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ หมวด ๒ ความผิดวินัยทางงบประมาณและการคลัง ส่วนที่ ๖ ความผิดเกี่ยวกับการพัสดุ ข้อ ๔๗ เจ้าหน้าที่ผู้ใดมีหน้าที่ในการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ปฏิบัติหรือปฏิบัติหน้าที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมายหรือระเบียบที่ใช้บังคับกับหน่วยรับตรวจ เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ ต้องรับโทษปรับทางปกครอง ขั้นที่ ๒ ผู้บังคับบัญชาผู้ใดมีหน้าที่แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปีตามกฎหมายหรือระเบียบที่ใช้บังคับกับหน่วยรับตรวจ ไม่แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ ต้องรับโทษทางปกครองขั้นที่ ๓ ข้อ ๔๘ เจ้าหน้าที่ผู้ใดมีหน้าที่ตามกฎหมายหรือระเบียบว่าด้วยยานพาหนะของหน่วยรับตรวจที่ใช้บังคับกับหน่วยรับตรวจ ปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายหรือระเบียบดังกล่าวโดยมิชอบ เป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่รัฐ ต้องรับโทษปรับทางปกครองขั้นที่ ๒	