

ประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
<b>เรื่องที่ ๑ : การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</b>	
<p>๑.๑ การควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน พบว่า</p> <p>๑.๑.๑ ไม่ได้แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ควบคุมพัสดุ และสั่งจ่ายพัสดุ</p> <p>๑.๑.๒ ไม่ปรากฏหลักฐานโครงการ หรือการตรวจสอบงบประมาณก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๑.๑.๓ ขาดระบบการควบคุมการจัดเก็บใบสำคัญคู่จ่าย ไม่พบเอกสารใบสำคัญจ่ายใบเสร็จรับเงิน/บิลเงินสดให้ตรวจสอบ</p>	<p>๑. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่๓๗๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓</p> <p>๒. ระบบการควบคุมภายในที่ดีในการจัดเก็บเอกสารหลักฐาน</p> <p>๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๙ ข้อ ๔๔ ข้อ ๔๕ ข้อ ๔๖ ข้อ ๕๑ และข้อ ๗๒</p>
<p>๑.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ยังไม่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๑.๒.๑ ไม่ปรากฏว่าหัวหน้าหน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมา คณะหนึ่ง หรือจะให้เจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอของพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างแต่อย่างใด</p>	<p>ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑</p>
<p>๑.๒.๒ การรายงานขอจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบ ข้อ ๒๒ ยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง และไม่เหมาะสมเพียงพอ ดังนี้</p> <p>๑) จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างไม่ครบ ๘ ข้อ</p> <p>๒) ไม่ระบุเหตุผลความจำเป็นในการขอซื้อขอจ้าง หรือระบุเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อหรือจ้างไม่เพียงพอและเหมาะสม</p> <p>๓) ไม่ระบุขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ</p> <p>๔) ไม่ระบุแหล่งที่มาของราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๕) ไม่ปรากฏหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ</p> <p>๖) รายงานขอซื้อขอจ้าง ไม่ปรากฏการลงนามของเจ้าหน้าที่พัสดุ หรือไม่ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ (พัสดุ)</p> <p>๑.๒.๓ มิได้จัดทำใบสั่งจ้างกรณีจ้างเหมาบริการ</p> <p>๑.๒.๔ การลงนามการจัดซื้อจัดจ้างใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง มีใช้หัวหน้าเจ้าหน้าที่</p> <p>๑.๒.๕ การพิจารณารับราคาโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ไม่ปรากฏการลงนามเจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการเจรจาตกลงราคา ปรากฏผู้ดำเนินการเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่</p>	<p>๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔</p> <p>๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ ข้อ ๒๔ และข้อ ๗๙</p>
<p>๑.๒.๖ ไม่ปรากฏหลักฐานการจัดทำประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ หรือกรณีจัดซื้อจัดจ้างที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องดำเนินการในระบบ e-GP ไม่ปรากฏการจัดทำประกาศผลผู้ชนะเป็นรายไตรมาสภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส</p>	<p>๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๒</p> <p>๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒</p>

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
<p>๑.๒.๗ การลงนามการจ้างเหมาบริการ ไม่สอดคล้องกับการได้รับจัดสรรงบประมาณ</p>	<p>๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑ และ ข้อ ๑๒</p> <p>๒. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๔๖ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐</p>
<p>๑.๒.๘ คณะกรรมการตรวจรับตรวจรับงาน กรณีจ้างเหมาบริการ เป็นรายเดือนไม่สอดคล้องกับรายละเอียดขอบเขตงานและเงื่อนไขของการจ้าง ณ วันสิ้นเดือน</p>	<p>ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ได้บัญญัติเรื่องระยะเวลาไว้ในมาตรา ๑๙๓/๘</p>
<p>๑.๒.๙ การกำหนดวันครบกำหนดส่งมอบงานและค่าปรับในใบสั่งซื้อสั่งจ้างไม่สอดคล้องกับระเบียบ</p> <p>๑.๒.๑๐ มิได้ระบุสถานที่ส่งมอบ</p> <p>๑.๒.๑๑ ผู้ขาย/ผู้รับใบสั่งซื้อ ไม่ลงนาม วัน เดือน ปี</p> <p>๑.๒.๑๒ ไม่ปรากฏหลักฐานการรายงานผลการตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้าง ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ</p> <p>๑.๒.๑๓ ไม่ติดอากรแสตมป์ ในใบสั่งจ้างและ/ติดไม่ถูกต้อง</p> <p>๑.๒.๑๔ ไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์</p>	<p>๑. พระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๔๘๑ หมวด ๖</p> <p>๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒ และข้อ ๑๗๕ (๔)</p>
<p>๑.๒.๑๕ มิได้มีการจัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณารายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและจัดเก็บไว้อย่างเป็นระบบ</p>	<p>๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๒</p> <p>๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การจัดทำบันทึก รายงานผลการพิจารณา ข้อ ๑๖</p>
<p>๑.๓ มิได้ประทับตรารับเอกสารแจ้งชำระหนี้ ค่าสาธารณูปโภค เพื่อควบคุมระยะเวลาการจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารให้กับเจ้าหนี้ ภายใน ๑๕ วันตั้งแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้</p>	<p>หนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร ๐๗๒๘/๑๓๐๔๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ มาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ</p>
<p>๑.๔ การเข้าใช้บริการอินเทอร์เน็ต มิได้ดำเนินการเข้าใช้ให้เป็นไปตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>๑. หนังสือคณะกรรมการพิจารณาวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๒๖๐ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๑</p> <p>๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๒๑.๓/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๑</p>
<p>๑.๕ การระบุบัญชีแยกประเภทไม่สอดคล้องตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐</p>	<p>หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)</p>
<p>๑.๖ การเบิกจ่ายเงินล่าช้า</p>	<p>ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>ส่วนที่ ๕ วิธีการเบิกเงินของส่วนราชการ ข้อ ๒๘</p>

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
<b>เรื่องที่ ๒ : การบริหารสินทรัพย์</b>	
<p>๒.๑ การควบคุมภายในเกี่ยวกับสินทรัพย์และวัสดุของหน่วยงาน พบว่า มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่และมอบหมายให้ดูแล รับผิดชอบ แต่ไม่เป็นปัจจุบัน รวมทั้งไม่ได้แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ ส่วนการจัดเก็บ ควบคุม ดูแลพัสดุของหน่วยงานอยู่ในระดับที่ดี และเก็บไว้ในที่ปลอดภัยมีการล็อกตู้/โรงเก็บครุภัณฑ์</p>	<p>๑. ระบบการควบคุมภายในที่ดีในการจัดเก็บเอกสารหลักฐานต้องจัดเก็บ ๒. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ ๓๗๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓</p>
<p>๒.๒ การควบคุมและดูแลพัสดุในหน่วยงาน พบว่า</p> <p>๑) บัญชีคุมวัสดุ พบว่า มีการจัดทำบัญชีคุมวัสดุแต่ไม่ได้จัดทำเป็นปัจจุบัน และรายละเอียดไม่ครบถ้วน การรับวัสดุมีการบันทึกแต่ไม่ได้แนบหลักฐานการรับเข้าบัญชี การจ่ายวัสดุมีการบันทึกไม่ครบถ้วน และไม่มีวัสดุคงเหลือ และการสุ่มตรวจพัสดุมีความคลาดเคลื่อนไม่ตรงกับทะเบียนคุม</p> <p>๒) การจัดทำใบเบิก มีการจัดเก็บอย่างเป็นระบบ แต่ยังไม่เป็นปัจจุบันและรายละเอียดไม่ครบถ้วน</p> <p>๓) การอนุมัติเบิกจ่ายพัสดุ ผู้อนุมัติเบิกจ่ายไม่ได้ระบุว่าเป็นผู้ที่ทำหน้าที่หัวหน้าหน่วยพัสดุ ไม่ปรากฏว่าหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นผู้อนุมัติเบิกจ่ายตามคำสั่งที่ได้รับแต่งตั้ง</p> <p>๔) การควบคุมสินทรัพย์ในหน่วยงานอยู่ในระดับที่ยังไม่เพียงพอ โดยมีการจัดทำทะเบียนคุม แต่ไม่ได้ปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน และมีได้มีการพ่น/เขียนรหัสครุภัณฑ์ในบางรายการ รวมทั้ง ข้อมูลครุภัณฑ์ในระบบทะเบียนสินทรัพย์กรมส่งเสริมการเกษตร ไม่ตรงกับทะเบียนสินทรัพย์ในระบบ GFMS ใบเบิกวัสดุ มีการจัดเก็บไว้อย่างเป็นระบบ แต่ไม่ได้ระบุเลขที่ใบเบิก และไม่ปรากฏว่าบันทึกในบัญชีคุมวัสดุ หน้าใด/แผ่นใด รวมทั้งไม่ได้จัดทำเป็นปัจจุบัน</p> <p>๕) การควบคุมสินทรัพย์ในหน่วยงานอยู่ในระดับที่ยังไม่เพียงพอ โดยมีการจัดทำทะเบียนคุม และมีส่วนที่พ่น/เขียนไม่ตรงกับทะเบียนสินทรัพย์ในบางรายการ รวมทั้งข้อมูลครุภัณฑ์ในระบบทะเบียนสินทรัพย์กรมส่งเสริมการเกษตรไม่ตรงกับทะเบียนสินทรัพย์ในระบบ GFMS ไม่ปรากฏเลขรหัสสินทรัพย์ในระบบทะเบียนสินทรัพย์ รวมทั้งไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๖) ใบยืมพัสดุ/ครุภัณฑ์ มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน พบว่า ไม่ปรากฏว่าได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานผู้ให้ยืม ไม่พ่น/เขียนรหัสครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนทุกรายการ</p> <p>๗) มูลค่าสินทรัพย์ที่ได้รับมาไม่ตรงกับข้อมูลทรัพย์สินในระบบ GFMS และไม่พบครุภัณฑ์ในขณะเข้าตรวจสอบ</p>	<p>๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๑๓ การบริหารพัสดุ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ ข้อ ๒๐๔ และข้อ ๒๐๕</p>
<p>๒.๓ การควบคุม การใช้ และการเก็บรักษาธรรมาคารของหน่วยงาน พบว่า</p> <p>๑) การจัดทำทะเบียนธรรมาคาร (แบบ ๒) รวมทั้งมีสมุดคู่มือจดทะเบียนรถและมีการต่อทะเบียนประจำปีแต่ไม่ครบถ้วนทุกคัน</p> <p>๒) ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางก่อนการใช้รถราชการ (แบบ ๓) มีการจัดทำแยกเป็นรายเดือน ใบขออนุญาตใช้รถจัดส่วนกลางบางฉบับ รายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น เลขไมล์ ระยะทางรวม จำนวน</p>	<p>ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๗ และข้อ ๒๐๘</p>

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
<p>ผู้ร่วมเดินทาง เป็นต้น มิได้เสนอต่อผู้มีอำนาจไม่ได้จัดเก็บเป็นแฟ้มแยกเป็นรายคัน และจัดเก็บไม่เป็นระบบและมิได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางก่อนการใช้รถราชการให้เป็นปัจจุบันให้ครบถ้วนทุกคัน</p> <p>๓) การบันทึกการใช้รถราชการ (แบบ ๔) รายละเอียดการบันทึกไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เช่น เวลา เลขทะเบียนรถ เลขไมล์ ระยะทางรวม เป็นต้น และมีได้จัดทำบันทึกการใช้รถราชการทุกครั้งที่ออกใช้งานให้เป็นปัจจุบัน และเลขไมล์ไม่ตรงกับการใช้งานจริง ไม่ได้จัดเก็บเป็นแฟ้มแยกเป็นรายคัน และจัดเก็บไม่เป็นระบบ</p> <p>๔) การจัดทำสมุดประวัติการซ่อมบำรุงรักษารถราชการ ตามแบบรายละเอียด/ประวัติการซ่อมรถราชการเป็นรายคัน ทุกคัน (แบบ ๖) ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พบว่า มีการจัดทำสมุดประวัติการซ่อมบำรุงรักษารถราชการ ไม่ได้จัดเก็บเป็นแฟ้มแยกเป็นรายคัน และจัดเก็บไม่เป็นระบบไม่ได้แนบเอกสารการซ่อมบำรุงรักษารถราชการเป็นรายคันทุกคัน (แบบ ๖) ที่มีการซ่อมแซม ไม่มีการบันทึกการซ่อมบำรุงรักษารถราชการในระบบทะเบียนสินทรัพย์ของกรม และมีรายละเอียดไม่ครบถ้วนในประเด็นวันตรวจรับการซ่อม (แบบ ๖) ไม่ได้แนบเอกสารการซ่อมบำรุงรักษารถราชการ มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน รวมทั้งไม่บันทึกระยะเวลาที่เข้าซ่อม และไม่ระบุเลขทะเบียนในใบแจ้งหนี้</p>	
<p>๒.๔ การสำรวจและการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง พบว่า มีการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้</p> <p>๑) ไม่มีข้อมูลสำหรับเปรียบเทียบเกณฑ์สิ้นเปลืองปีก่อนเพื่อใช้ในการวิเคราะห์ความสมเหตุสมผลและประเมินประสิทธิภาพ/การชำรุดบกพร่องในการใช้งาน</p> <p>๒) ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนดและรายละเอียดในการดำเนินการไม่ครบถ้วน เช่น ผู้ส่งจ่ายน้ำมันและผู้ตรวจรับไม่ได้ลงชื่อกำกับในการตรวจรับและส่งมอบใบบันทึกการขาย (sales slip) เป็นต้น</p> <p>๓) มีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนด แต่ไม่ปรากฏผู้มีอำนาจส่งจ่ายน้ำมัน และรายละเอียดการรับมอบน้ำมันไม่ครบถ้วน</p> <p>๔) การจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด</p> <p>๕) ไม่มีการรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานทราบทุก ๓ เดือน</p> <p>๖) มีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ แต่ไม่ได้รายงานกรมส่งเสริมการเกษตร</p>	<p>๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑๒ มาตรา ๑๑๓</p> <p>๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ข้อ ๒๑๕ ข้อ ๒๑๖ ข้อ ๒๑๘ และข้อ ๒๑๙</p>
<p>๒.๕ การตรวจและการรายงานพัสดุประจำปี พบว่า</p> <p>๑) รายงานให้กรมส่งเสริมการเกษตรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบล่าช้ากว่าที่กำหนด</p> <p>๒) รายงานตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ตรงตามสภาพครุภัณฑ์จริง</p> <p>๓) ยังไม่ได้ดำเนินการซ่อมแซมครุภัณฑ์ที่ชำรุดเนื่องจากการใช้งานควรซ่อมและยังมีได้ดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ที่มีสภาพชำรุด</p>	<p>๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐ และข้อ ๒๐</p> <p>๒. ระเบียบกรมส่งเสริมการเกษตรว่าด้วย การใช้การควบคุม การเก็บรักษารถราชการ และการเบิกจ่ายเชื้อเพลิงของยานพาหนะ พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๗ และข้อ ๙</p>

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
เนื่องจากครุภัณฑ์มีสภาพชำรุดซ่อมไม่ได้ และครุภัณฑ์มีสภาพดีแต่หมดความจำเป็น	
<p>๒.๖ ข้อตรวจพบอื่น ๆ /ข้อสังเกต</p> <p>๑) การใช้และควบคุมการใช้รถราชการ พบว่า รถราชการที่มีสภาพชำรุด ซึ่งพิจารณาได้ว่าเกิดจากการใช้งานและการดูแลรักษาที่ยังขาดความรอบคอบและระมัดระวังที่เพียงพอ และทำให้เกิดความเสียหายแก่ทรัพย์สินของทางราชการ</p> <p>๒) รถราชการของหน่วยงานมีสภาพชำรุด ไม่สามารถเดินเครื่องได้/มีควันดำอันเนื่องมาจากมีอายุใช้งานมานาน แบตเตอรี่เสื่อม ทำให้ไม่สามารถใช้งานได้ตามปกติ หรือไม่มีประสิทธิภาพในการนำไปใช้งาน หากไม่คุ้มค่าในการซ่อมแซมควรดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินการจำหน่ายพัสดุของกรมส่งเสริมการเกษตรต่อไป</p>	
<b>เรื่องที่ ๓ : การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</b>	
<p>๑. หนังสือหรือคำสั่งอนุมัติให้เดินทางไปราชการ ไม่สอดคล้องกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น</p> <p>๑.๑ ไม่ได้ระบุค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p> <p>๑.๒ ชื่อ “แบบอนุมัติให้เดินทางไปราชการ” และผู้มีอำนาจ “อนุมัติ”</p> <p>๑.๓ ไม่ลงวันที่ที่หัวหน้าส่วนราชการอนุมัติให้เดินทาง</p> <p>๑.๔ การขออนุมัติเดินทางไปราชการไม่ตรงกับการเดินทางจริง</p>	<p>๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการอนุมัติให้เดินทางไปราชการ และการจัดการประชุมของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๔ ข้อ ๖</p> <p>๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๕</p> <p>๓. คู่มือค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ กองคลัง กรมส่งเสริมการเกษตร เดือนสิงหาคม ๒๕๖๑ หัวข้อการเดินทางไปราชการชั่วคราว</p>
<p>๒. การขออนุญาตใช้พาหนะในการเดินทางไปราชการ ไม่สอดคล้องกับระเบียบ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง ดังนี้</p> <p>๒.๑ การอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่สอดคล้องกับระเบียบที่กำหนด ดังนี้</p> <p>๒.๑.๑ แบบฟอร์ม มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน</p> <p>๒.๑.๒ ผู้มีอำนาจ “อนุมัติ” ที่ถูกต้องต้องเป็น “อนุญาต”</p> <p>๒.๑.๓ ไม่ปรากฏเวลาการใช้รถยนต์ราชการ</p> <p>๒.๑.๔ ไม่ปรากฏชื่อ-สกุล ของพนักงานขับรถ/คนขับรถ</p> <p>๒.๑.๕ ไม่ปรากฏการลงนามผ่านหัวหน้าหน่วยงาน ก่อนหัวหน้าส่วนราชการลงนามอนุญาตใช้รถยนต์ราชการ</p> <p>๒.๒ อำนาจการอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) ไม่เป็นไปตามคำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตรมอบอำนาจ</p> <p>๒.๓ อำนาจการอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) มิได้ประทับตรา “ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร” ซึ่งไม่เป็นตามคำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตรมอบอำนาจ</p> <p>๒.๔ ไม่ปรากฏวันที่ที่หัวหน้าส่วนราชการอนุญาตใช้รถยนต์ราชการ</p> <p>๒.๕ การอนุญาตใช้รถยนต์ราชการไม่ตรงกับการเดินทางจริง</p>	<p>๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ หมวด ๓ การใช้ ข้อ ๑๓ วรรคสี่</p> <p>๒. แนวทางการตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินของกรมส่งเสริมการเกษตร เดือนกันยายน ๒๕๖๓ หัวข้อแนวทางการตรวจสอบ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ ๓๗๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓</p> <p>๔. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ ๓๗๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓</p>

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
<p>๓. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่สอดคล้องเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้</p> <p>๓.๑ วันที่ในหลักฐานการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่ถูกต้องตรงกัน</p> <p>๓.๒ ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘)</p> <p>๓.๒.๑ แบบฟอร์มไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ได้แก่ ไม่พิมพ์แบบฟอร์มหน้า-หลังไว้ในฉบับเดียวกัน จัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการรายบุคคลเป็นหมู่คณะ</p> <p>๓.๒.๒ มีได้ระบุตำแหน่งของผู้ร่วมเดินทางไปราชการด้วย</p> <p>๓.๒.๓ ไม่ปรากฏการนับเวลาในการเดินทางไปราชการ เป็นวัน ชั่วโมง นาที</p> <p>๓.๒.๔ ระบุค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ในช่องรายการ “ค่าใช้จ่ายอื่น”</p> <p>๓.๒.๕ ไม่ปรากฏวันที่ตรวจสอบหลักฐานและวันที่อนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p> <p>๓.๒.๖ ไม่ปรากฏการแสดงรายละเอียดของวันเวลาในการเดินทางไปราชการแต่ละวัน/ช่วงเวลา</p> <p>๓.๓ หน่วยงานเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกับระยะเวลารวมในการเดินทางไปราชการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘ พ.ศ. ๒๕๕๓) มาตรา ๑๓, ๑๕ และ ๑๖</p> <p>๒. แนวทางการตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินของกรมส่งเสริมการเกษตร เดือนกันยายน ๒๕๖๓ หัวข้อแนวทางการตรวจสอบ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว ๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕</p> <p>๔. คู่มือค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับปรับปรุง) กองคลัง กรมส่งเสริมการเกษตร เดือนสิงหาคม ๒๕๖๑</p>
<p>๔. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>๔.๑ ใบเสร็จรับเงิน/บิลเงินสดแสดงรายการไม่ครบถ้วน เช่น หมายเลขทะเบียนรถยนต์ราชการ แสดงตัวเลขและตัวอักษรไม่ตรงกัน ไม่ระบุชื่อ-สกุล ของผู้เข้าพัก และไม่ระบุคืนที่เข้าพัก ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐาน</p>	<p>๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๖</p> <p>๒. แนวทางการตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินของกรมส่งเสริมการเกษตร เดือนกันยายน ๒๕๖๓</p>
<p>๕. เอกสารหลักฐานทางการเงินในระบบ GFMS มิได้ประทับตรา “ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร”</p>	<p>๑. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ ๓๗๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓</p> <p>๒. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ ๓๗๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓</p>
<p><b>เรื่องที่ ๔ : การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการจัดงาน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</b></p>	
<p>๑. โครงการที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ มีรายละเอียดไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ได้แก่</p> <p>๑.๑ รายการค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมไม่ตรงตามระเบียบ ไม่ระบุจำนวนหน่วย/อัตราต่อหน่วย เป้าหมายไม่ครบถ้วน สถานที่ดำเนินการไม่ชัดเจนว่าเป็นของทางราชการหรือเอกชน เป็นต้น</p> <p>๑.๒ อำนวยการในการอนุมัติโครงการ มิได้ประทับตรา “ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร”</p> <p>๑.๓ เอกสารโครงการในส่วนของงบประมาณมิได้ระบุ “ค่าใช้จ่ายทุกรายการถ้วนจ่ายกันได้”</p>	<p>๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๘, ข้อ ๑๐</p> <p>๒. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ ๓๗๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓</p> <p>๓. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ ๓๗๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓</p>

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
๒. การเบิกจ่ายเงินและเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ไม่ถูกต้องตามระเบียบ ได้แก่	
๒.๑ การคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงเกินกว่าสิทธิ์	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๘
๒.๒ การกำหนดตารางการฝึกอบรมไม่ชัดเจนมีผลต่อการคำนวณการเบิกจ่ายค่าวิทยากร	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๔
๒.๓ การจัดที่พักให้แก่ผู้เข้ารับการฝึกอบรม/สัมมนา มิได้จัดรวมกันตั้งแต่สองคนขึ้นไป (ประเภท ข และการฝึกอบรมบุคคลภายนอก)	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๖
๒.๔ การจ่ายเงินค่าพาหนะของวิทยากร หน่วยงานไม่ใช่แบบใบสำคัญรับเงินสำหรับวิทยากร	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๔
๒.๕ การเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงลักษณะครึ่งวัน	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๘
๓. ผู้มีสิทธิเบิกค่าที่พักเบิกเงินไม่ตรงตามสิทธิ	หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว ๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๔๕ เรื่อง แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๔. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานของหน่วยงานในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมยังไม่เพียงพอ ดังนี้	
๔.๑ หลักฐานการจ่ายไม่ตรงกับรายการส่งใช้เงินยืม ไม่ปรากฏลายมือชื่อผู้มีอำนาจอนุมัติให้จ่าย เบิกจ่ายไม่ตรงกับวันที่อนุมัติเดินทางไป	ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๐ ข้อ ๓๕ ข้อ ๓๖ ข้อ ๓๗
๔.๒ ไม่ได้แนบสัญญาจ้างเหมาบริการกับชุดใบสำคัญเบิกจ่ายเงินเดินทางไปราชการของพนักงานจ้างเหมาบริการของเอกสารขอเบิกเงินทุกฉบับ	๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๐ ๒. แนวทางการตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินของกรมส่งเสริมการเกษตร เดือนกันยายน ๒๕๖๓
๔.๓ หนังสือหรือคำสั่งอนุมัติให้เดินทางไปราชการ และการขออนุญาตใช้พาหนะไม่สอดคล้องกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการอนุมัติให้เดินทางไปราชการ และการจัดการประชุมของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๔ ข้อ ๖ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๕

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
	<p>๓. แนวทางการตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินของกรมส่งเสริมการเกษตร เดือนกันยายน ๒๕๖๓ หัวข้อแนวทางการตรวจสอบ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๔. คู่มือค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับปรับปรุง) กองคลัง กรมส่งเสริมการเกษตร เดือนสิงหาคม ๒๕๖๑</p>
<p>๕. หลักฐานการจ่ายค่าอาหารกลางวัน อาหารว่างและเครื่องดื่ม จัดทำเป็นใบสำคัญรับเงินแทนใบเสร็จรับเงิน</p>	<p>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๖ - ๔๘</p>
<p>๖. การบันทึกในใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ไม่ถูกต้อง ได้แก่</p>	
<p>๖.๑ แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ส่วนที่ ๑ มิได้พิมพ์แบบฟอร์มหน้าหลังไว้ในฉบับเดียวกัน ระยะเวลาในการเดินทาง มิได้แสดงรายการนับเป็นวัน/ชั่วโมง/นาที ระบุค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ในช่องรายการ “ค่าใช้จ่ายอื่น”</p> <p>๖.๒ แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ส่วนที่ ๒ ช่องหมายเหตุ บางฉบับไม่ระบุระยะเวลาเดินทางไป-กลับ และการหักมื้ออาหาร ผู้จัดทำและขอรับเงินตามแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการมิใช่ผู้ยืมเงินราชการ มิได้ระบุสถานที่ออกเดินทางจากบ้านพักหรือสำนักงาน และกลับถึงบ้านพักหรือสำนักงาน</p>	<p>หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว ๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕ เรื่อง แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p>
<p>๗. การยืมเงินราชการเพื่อการอบรมและจัดงาน ยังมีระบบควบคุมภายในไม่เพียงพอ และปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ ได้แก่</p>	
<p>๗.๑ สัญญาการยืมเงิน รายละเอียดไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เช่น หน่วยงานระบุยื่นต่อ “อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร” (ที่ถูกต้อง คือ ยื่นต่อหัวหน้าหน่วยงาน) ไม่ปรากฏลายมือชื่อผู้อนุมัติ วันที่อนุมัติ เลขที่สัญญา วันครบสัญญา ไม่ได้บันทึกการรับคืนด้านหลังสัญญา อำนาจการยืมเงินไม่ถูกต้อง คำนวณวันครบสัญญาไม่ถูกต้อง เงื่อนไขการส่งใช้ใบสำคัญไม่ถูกต้อง</p>	<p>๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๕ - ๖๑</p> <p>๒. คู่มือเงินยืมราชการ กองคลัง กรมส่งเสริมการเกษตร เดือนกันยายน ๒๕๕๙</p>
<p>๗.๒ การลงนามในการตรวจสอบสัญญาการยืมเงินก่อนอนุมัติ ไม่ถูกต้อง (ลงนามโดยผู้ที่ได้รับมอบหมายงานด้านการเงินของหน่วยงาน)</p>	<p>ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๐</p>
<p>๗.๓ เจ้าหน้าที่ผู้รับคืน เมื่อมีเงินเหลือจ่ายไม่ได้มอบใบเสร็จรับเงินและใบรับใบสำคัญไว้ให้กับผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน</p>	<p>ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๖</p>
<p>๘. การจ่ายเงิน ยังมีรายละเอียดไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ได้แก่ การประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน ใบเสร็จรับเงินระบุรายการไม่ครบถ้วน</p>	<p>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๖</p>
<p>๙. การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เรื่องการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการจัดงาน ยังไม่สอดคล้องเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางและกรมส่งเสริมการเกษตรกำหนด ได้แก่</p>	



ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
๙.๑ การระบุบัญชีแยกประเภทไม่สอดคล้องตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐	หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
๙.๒ การบันทึกรายการขอเบิกเงินผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายให้แก่บุคคลภายในหน่วยงาน ในระบบ GFMIS เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเลือกประเภทเอกสาร ไม่สอดคล้องตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด	หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๒๑๓ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๔ เรื่องคู่มือการปฏิบัติงานระบบเบิกจ่ายเงินผ่าน GFMIS Web Online
๙.๓ หลักฐานทางการเงินในระบบ GFMIS มิได้ประทับตรา “ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร” ของเอกสารขอเบิกเงิน	๑. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ ๓๗๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓ ๒. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ ๓๗๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓
<b>เรื่องที่ ๕ : การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีคัดเลือก ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</b>	
๑. รายงานขอความเห็นชอบจ้างผลิตสื่อเอกสารเผยแพร่และแผ่นพับฯ ระบุข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อไม่เป็นปัจจุบัน	
๒. ร่างขอบเขตของงาน (Term of Reference) ๒.๑ ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ ๒.๒ การกำหนดระยะเวลาดำเนินการในขอบเขตของงาน (TOR) และในสัญญาจ้างฯ ไม่สอดคล้องตรงกัน ๒.๓ ขอบเขตของงาน (Term of Reference) ระบุคุณสมบัติผู้เสนอราคาไม่สอดคล้องสัมพันธ์กับวิธีการจัดจ้าง	ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑
๓. ไม่ปรากฏลายมือชื่อหัวหน้าเจ้าหน้าที่เพื่อผ่านการรับราคา	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๕ , ข้อ ๕๖
๔. ไม่ปรากฏการรายงานผลการตรวจรับให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐรับทราบผลการตรวจรับก่อนพิจารณาอนุมัติเบิกจ่าย	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕
๕. ข้อความในรายงานขออนุมัติรับราคาไม่สอดคล้องตามข้อเท็จจริง (ไม่ได้แก้ไขเอกสารไฟล์เดิม)	-
๖. ผู้ลงนามเพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบของหน่วยงานของรัฐ และรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ มิได้ประทับตรา “เจ้าหน้าที่”	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕
<b>ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ</b> เอกสาร/หลักฐานประกอบการพิจารณาสำหรับการตรวจรับของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุยังไม่เพียงพอ คือ หลักฐานการส่งมอบพัสดุให้กับหน่วยงานส่วนภูมิภาคไม่ได้แสดงจำนวนพัสดุที่จัดส่งให้แต่ละหน่วยงานที่ได้รับจัดสรร และไม่ปรากฏเอกสาร/หลักฐานการยืนยันความครบถ้วน/ถูกต้องของจำนวนพัสดุ รวมทั้งวันที่รับพัสดุของแต่ละหน่วยงาน เพื่อประกอบการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ	-