

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

สรุปข้อตรวจพบ ความเสี่ยงและการควบคุมที่สำคัญ โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริต/ความเสียหาย ครั้งที่ ๑/๒๕๖๐ (ตค.๕๙ - มค.๖๐)

- ข้อตรวจพบทั้งหมดเป็นรายการที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ตรวจพบและข้อเสนอแนะไว้ สรุปเป็นรายงานผลการตรวจสอบประจำปีและอธิบดีได้สั่งการให้ทุกหน่วยงาน ตรวจสอบสอบทานการปฏิบัติงานและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องมาหลายครั้งแล้ว แต่พบว่าหน่วยงานไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอจริงจึงเท่าที่ควร พบข้อผิดพลาดซ้ำเดิม

- ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย เจ้าหน้าที่ไม่ติดตาม และทำความเข้าใจในหลักเกณฑ์ให้ถูกต้อง ไม่แจ้งเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานทุกคนให้และถือปฏิบัติ การตรวจสอบความถูกต้องหรือครบถ้วนการของเอกสารหลักฐาน ว่าเป็นไปตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนดอย่างเคร่งครัดเท่าที่ควร ทำให้มีการเบิกเกินสิทธิ เบิกไม่เหมาะสม ผู้บริหารขาดความรู้ความเข้าใจ และไม่ได้กำกับดูแลให้เคร่งครัดเท่าที่ควร ทั้งๆที่เป็นความเสี่ยงสำคัญที่ต้องรับผิดชอบโดยตรง

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้รับรู้หรือตระหนักว่า กรณีให้มีการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับหรือ ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกจ่ายได้ ต้องรับผิดชอบละเมิด ระหว่าง เจ้าหน้าที่การเงิน/ผู้อนุมัติ ในอัตราส่วน ๖๐/๔๐

- สำนัก/กอง ส่วนใหญ่มีหน่วยงานย่อย ศูนย์/สถานี /ด่าน/หน่วยงานอื่นๆ ซึ่งเป็นผู้ปฏิบัติงานหลัก ในส่วนภูมิภาค แต่การวิเคราะห์ความเสี่ยง ไม่ได้นำความเสี่ยงสำคัญของหน่วยงานย่อยมาวิเคราะห์ ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้เข้าทำการตรวจสอบและให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะไว้ ทั้งด้านการเบิกจ่ายเงิน การรับและการนำเงินส่งคลัง การจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมดูแลสินทรัพย์ของทางราชการ ทั้งวัสดุครุภัณฑ์ พืชอาหาร สัตว์ ปศุสัตว์ วัคซีนยาและเวชภัณฑ์ ซึ่งยังพบการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ และขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี สุ่มเสี่ยงต่อการเกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการได้ แต่สำนัก/กอง ไม่ได้นำมาพิจารณาเพื่อกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงดังกล่าว

ด้านการควบคุมและเบิกจ่ายเงิน

- การควบคุมงบประมาณ ระบบการควบคุมการเบิกจ่ายเงินประมาณไม่รัดกุมเพียงพอ มีการเบิกค่าใช้จ่ายไม่ตรงหรือไม่สอดคล้องกับภารกิจ เกินกว่างบประมาณที่ได้รับโดยไม่ได้ขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงให้ถูกต้อง ตามรหัสการเบิกจ่ายงบประมาณในระบบ GFMS ของแต่ละกิจกรรม/โครงการ /กิจกรรมย่อย ที่กรมฯ กำหนด ให้ชัดเจน

- การใช้งานในระบบGFMS หน่วยงานไม่ได้มอบหมายสิทธิ และขอบเขต ในการเข้าใช้งานในระบบ ให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และไม่เปลี่ยนรหัสผ่าน(password)อย่างน้อยทุก ๓เดือน ตามกระทรวงการคลังกำหนดเป็นความเสี่ยงสำคัญที่อาจมีบุคคลอื่นเข้าไปใช้สิทธิ์แทน และหาตัวผู้รับผิดชอบไม่ได้ ซึ่งหน่วยงานต้องควบคุมกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสียหายหรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นแก่ส่วนราชการ

- ก่อนการเบิกจ่ายเงินไม่ได้ขออนุมัติจ่ายเงินจากผู้มีอำนาจตามที่ระเบียบกำหนด และการเบิกจ่ายเงินค่อนข้างล่าช้า ส่งผลให้เปอร์เซ็นต์การใช้จ่ายเงินค่อนข้างต่ำ เมื่อมีการส่งมอบพัสดุหรืองานจ้าง คณะกรรมการต้องตรวจรับต้องตรวจรับโดยเร็ว และต้องเบิกจ่ายเงินภายใน ๕ วันทำการ รวมทั้งกรณีการยืมเงิน

ราชการเพื่อปฏิบัติงานต่างๆต้องรีบส่งใช้เงินยืมทันทีเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ และโอนล้างลูกหนี้เงินยืมเป็นค่าใช้จ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวข้องเช่น เดินทางไปราชการ หรือค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม หรือ ในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง

- การส่งจ่ายเช็ค ขาด/เกิน บัญชี การควบคุมการจ่ายเช็คไม่รัดกุม การเขียนเช็คส่งจ่ายยังมีความเสี่ยงสำคัญที่อาจมีการเติมจำนวนเงินหรือเขียนชื่อบุคคลเพิ่มเติมได้ ซึ่งวิธีการเขียนเช็ค กำหนดให้ขีดฆ่า “หรือผู้ถือ” ออกโดยให้ขีดเส้นตรงหลังชื่อสกุล ชื่อบริษัทหรือ หจก.จนขีดคำว่า “หรือผู้ถือ” และหรือขีดคร่อมด้วยแล้วแต่กรณี การเขียนจำนวนเงินให้เขียนขีดเส้นหรือขีดเส้นหน้าจำนวนเงิน ทั้งตัวเลขและตัวอักษร และขีดคำว่า “บาท” โดยมีให้มีช่องว่างที่เขียนจำนวนเงินเติมได้

- มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ราคาสูงกว่างบประมาณที่ได้รับ โดยนำเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อครุภัณฑ์รายการอื่นมาสมทบจ่าย ซึ่งสามารถทำได้ ทำให้ต้องส่งเงินคืนเป็นจำนวนมาก

- มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่ราคาไม่เกินห้าพันบาท นำมาเบิกจ่ายเงินจากหมวดค่าวัสดุ ซึ่งหลักการจำแนกรายจ่ายตามงบประมาณในปีงบประมาณ๒๕๕๙ ต้องถือเป็นรายการครุภัณฑ์ต้องเบิกจากงบลงทุนนั้นๆไม่สามารถเบิกจ่ายจากค่าวัสดุได้

- มีการเบิกจ่ายเงินค่าประกันสังคมสมทบจ่ายให้กับพนักงานจ้างเหมาบริการบุคคลธรรมดา รายเดือน ของหน่วยงาน ซึ่งถือเป็นบุคคลภายนอกที่ไม่สามารถเบิกจ่ายค่าประกันสังคมในส่วนของนายจ้างได้

- มีการเบิกจ่ายเงินที่ระเบียบกำหนดให้เบิกจ่ายตรงให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เช่นค่าสาธารณูปโภครายการที่ไม่ต้องเก็บเงินอื่นสมทบจ่าย การจัดซื้อจัดจ้างที่วงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไป โดยมีการแยกใบสั่งซื้อสั่งจ้างให้วงเงินต่ำกว่าห้าพันบาท รวมทั้งการจ้างเหมาบริการโดยวิธีตกลงราคาของศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์ ซึ่งมีการจ้างเหมาบริการในทุกกระบวนการงานทุกขั้นตอนเป็นจำนวนมาก ครั้งละหลายหมื่นบาท แต่ไม่เข้าระบบ e-gp และจัดทำ po ในระบบ gfms เพื่อเบิกจ่ายเงินตรงให้ผู้มีสิทธิ แต่เบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานเพื่อจ่ายต่อ ถือเป็นความเสี่ยงสำคัญ

- ใบสำคัญคู่จ่าย ในการจัดซื้อจัดจ้างมีเพียงใบส่งของใช้เป็นหลักฐานการขอเบิกเงินเท่านั้น โดยไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุ ซึ่งไม่สามารถนำมาเบิกจ่ายได้

- ใบสำคัญที่เบิกจ่ายเงินแล้ว หน่วยงานไม่ได้เรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินเป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้ครบถ้วน หลักฐานการจ่ายเงินสูญหายมีการขอสำเนาใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินรับรองมาใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินแทน จำนวนมาก

- หลักฐานการจ่ายเงินไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมทั้งลงลายมือชื่อตัวบรรจง ตำแหน่งและวันเดือนปี รับรองการจ่ายเงิน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบของหน่วยงานตามที่ระเบียบกำหนด และป้องกันมิให้นำมาเบิกซ้ำได้

- ให้เจ้าหน้าที่หน้าคนเดียวปฏิบัติด้านการเงินและการบัญชีในทุกขั้นตอน โดยไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ขาดการสอบทาน และไม่ได้มอบหมายให้ผู้อื่นสอบทานการปฏิบัติงาน เป็นระบบการควบคุมไม่เพียงพอเหมาะสม

- เบิกค่าใช้จ่ายเดินทางเกินจริง เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงไม่เหมาะสม/ใช้ระยะเวลาเกินความจำเป็น ไม่ได้คำนึงถึงระยะเวลาในการเดินทางและการปฏิบัติงานจริง

- เบิกค่าที่พักเหมาจ่ายในการเดินทางเข้ารับการฝึกอบรม เข้าร่วมการจัดงาน ต่างๆ ซึ่งระเบียบกำหนดให้เบิกค่าที่พักจ่ายจริง ตั้งแต่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๕ แต่ยังไม่เบิกเหมาจ่าย เจ้าหน้าที่การเงิน ทราบหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนด แต่ไม่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติ รวมทั้งการตรวจสอบใบสำคัญก่อนเบิกจ่ายเงินไม่เคร่งครัด ปลอมยืมมีการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบฯกันจนถึงปัจจุบัน ซึ่ง

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ยื่นประเด็นนี้ทุกปี ๆ ละ ๓ รอบ **กรณีที่พักจ่ายจริงมากกว่าค่าที่พักเหมาจ่ายก็จะเบิกจ่ายจริง แต่ถ้าค่าที่พักจ่ายจริงน้อยกว่าก็จะขอเบิกค่าที่พักเหมาจ่าย** เพราะตนได้ประโยชน์มากกว่า บางหน่วยงานต้องมีการคืนเงินเป็นจำนวนมาก นานเกินกว่าจะชี้แจงว่าไม่ทราบระเบียบฯ ได้

- การเบิกค่ารักษาพยาบาล ค่าการศึกษาบุตร ทั้งเบิกเกินสิทธิ์ / ต่ำกว่าสิทธิ์ ไม่ตรวจสอบรายการเบิกจ่ายให้ความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ หลายรายการไม่สามารถนำเบิกเพิ่มได้เนื่องจากเกินกำหนดเวลาที่เบิกจ่ายได้ ทำให้เจ้าหน้าที่เสียสิทธิ์ที่พึงได้ มีบางหน่วยงานต้องส่งเงินคืนค่อนข้างสูงทำให้เจ้าหน้าที่เดือนร้อน

- ค่าไฟฟ้าบ้านพักราชการ ขาดการควบคุมและวิเคราะห์ความถูกต้องเหมาะสม หน่วยการใช้ไฟฟ้าบ้านพักหลายหลังเป็น “ศูนย์(๐)” ทั้งที่มีผู้พักอาศัย หรือมีการจัดเก็บค่าไฟฟ้าในอัตราต่ำกว่าที่การไฟฟ้าเรียกเก็บ ทำให้ทางราชการต้องรับภาระแทน ซึ่งมีมติ ครม.ห้ามเบิกจ่ายสาธารณูปโภคที่มีใช้ภารกิจของทางราชการ

การประเมินผลการปฏิบัติทางบัญชี

- การบันทึกบัญชี มีรายการที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ซึ่งส่งผลให้การประเมินการปฏิบัติทางบัญชีของกรมปลัดฯ ไม่ผ่านเกณฑ์ประเมินของ กรมบัญชีกลาง เช่น

- การรับและนำเงินส่งคลังไม่ได้บันทึกรายการรับและนำเงินส่งคลังในระบบ gfmis ภายในวันที่เกิดรายการ ทำให้รายงานเงินคงเหลือประจำวันในระบบไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือของสำนักงาน จำนวนเงินที่คงเหลือจริงและไม่ตรงกับเอกสารหลักฐานที่เกิดขึ้น

- งบทดลองประจำเดือนพบรายการบัญชีพักสินทรัพย์คงค้างในช่องยอดยกไป ซึ่งตามหลักเกณฑ์บัญชีพักสินทรัพย์(ระบุประเภท) ในงบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายต้องไม่มียอดคงค้าง โดยหน่วยงานต้องปรับปรุงเป็นสินทรัพย์รายตัว หรือเป็นค่าใช้จ่าย ให้เรียบร้อย

- หน่วยงานไม่ได้จัดส่งรายงานทางการเงินให้ สตง.ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

การจัดซื้อจัดจ้าง

- ขาดการวางแผนการจัดซื้อจัดจ้าง พบการจัดซื้อบ่อยครั้งมาก ทำให้เป็นภาระของเจ้าหน้าที่ในการจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง มีเอกสารใบสำคัญคู่จ่ายการขอเบิกจ่ายเงิน และต้องบันทึกรายการควบคุมพัสดุ หรืออื่นๆที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก จนไม่มีเวลาพัฒนาตัวเองไม่มีเวลาศึกษาทำความเข้าใจในระเบียบที่แก้ไขเปลี่ยนแปลง

- การจัดซื้อจัดจ้างมีความเสี่ยงสำคัญที่เข้าลักษณะการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง เช่นการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่ได้งบประมาณต้นปี และเป็นรายการพัสดุประเภทเดียวกัน หน่วยงานแยกซื้อโดยวิธีการตกลงราคา หรือโดยวิธีการสอบราคาซึ่งรวมซื้อเฉพาะบางรายการ ไม่ได้จัดซื้อรวมกันกรณีประเภทเดียวกัน ส่งผลให้วิธีการเปลี่ยนหรืออำนาจในการสั่งซื้อสั่งจ้างเปลี่ยนไป เข้าลักษณะการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ซึ่งไม่สามารถกระทำได้ และเป็นภาระเจ้าหน้าที่ต้องจัดซื้อหลายครั้งหลายรอบ และส่วนราชการก็ไม่ได้ประโยชน์จากการแข่งขันราคาจากผู้เสนอราคาสามารถยื่นเสนอราคาหลายรายการได้ในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งเดียว ทำให้ซื้อของแพงกว่าที่ควรจะเป็นได้

- การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีการตกลงราคา แต่มีวงเงินค่อนข้างสูง **จัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ สูงกว่าราคาที่ระบุข้างขวด** ไม่มีการจัดหาคู่แข่งราคา เพื่อให้มีการแข่งขันราคา รวมทั้งไม่มีการต่อรองราคาเพื่อประโยชน์ของทางราชการ **และมีการให้คู่สัญญาเป็นผู้จัดทำ/จัดหาคู่แข่งราคาให้** ทำให้ไม่เกิดการแข่งขันราคาที่แท้จริง ส่วนราชการต้องซื้อพัสดุในราคาสูงเกินจริง เป็นกระทำที่ไม่ถูกต้องส่วนราชการได้รับความเสียหาย เข้าข่ายการทุจริต

- การสอบราคา ไม่ส่งเอกสารหลักฐานไปให้ผู้ประกอบอาชีพขาย ซึ่งระเบียบพัสดุฯกำหนดให้เจ้าหน้าที่พัสดุส่งเอกสารเผยแพร่การสอบราคาและเอกสารสอบราคาไปยังผู้ประกอบอาชีพขายหรือรับจ้างทำงานนั้นโดยตรง หรือโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ กับให้ปิดประกาศเผยแพร่ไว้โดยเปิดเผยในที่ทำการขอหน่วยงาน มีเพียงการนำขึ้นเผยแพร่ในเว็บไซต์เท่านั้น **ซึ่ง สดง.ให้ความสำคัญกับประเด็นนี้มาก**

- การเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางการจัดซื้อจัดจ้างซึ่งไม่ใช่งานก่อสร้าง หน่วยงานไม่ได้เปิดเผยกำหนดราคากลาง หรือดำเนินการไม่ถูกต้อง เช่น การจัดซื้อครุภัณฑ์ใช้ราคาวงเงินงบประมาณที่ได้จัดสรรเป็นราคากลาง การระบุรายละเอียดไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน กำหนดแบบฟอร์มขึ้นใหม่โดยไม่ใช้แบบฟอร์มของ ปปช. ทำให้การเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่เป็นตามหลักเกณฑ์การเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางการจัดซื้อจัดจ้างซึ่งไม่ใช่งานก่อสร้าง ตามที่กระทรวงการคลัง และ ปปช. กำหนด ส่งผลให้ส่วนราชการจัดซื้อจัดจ้างในราคาสูงเกินควร ส่วนราชการได้รับความเสียหาย

- **ซึ่งมติ ครม.** กำหนดให้การจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ใช่งานก่อสร้างที่มีวงเงินตั้งแต่หนึ่งแสนบาทขึ้นไป ต้องมีการกำหนดราคากลางและเปิดเผยราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างเช่นเดียวกับงานจ้างก่อสร้าง โดยให้ดำเนินการตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ ด่วนที่สุดที่ กค.๐๔๒๑.๓/ว ๑๑๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๕๖ เรื่องข้อหม่อมความเข้าใจแนวทางการปฏิบัติในการเปิดเผยราคากลางของทางราชการ

- **เช่นราคาการจัดซื้อครุภัณฑ์** ให้ใช้ราคามาตรฐานที่ สงป.กำหนด หากไม่มีให้ใช้ราคาที่เคยซื้อครั้งสุดท้ายภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ **หรือ** ให้ใช้ราคาตลาด โดยสืบราคาจากท้องตลาด รวมทั้งเว็บไซต์ต่างๆเป็นราคาอ้างอิง ทั้งนี้ให้พิจารณาจากความเหมาะสมของประเภทครุภัณฑ์ และประโยชน์ต่อทางราชการ

- **ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ** ฮาร์ดแวร์ ซอฟต์แวร์ ให้ใช้ราคามาตรฐานของกระทรวงเทคโนโลยีและการสื่อสารเป็นต้น(ชื่อเดิม) **หรือ** ให้ใช้ราคาตลาด โดยสืบราคาจากท้องตลาด รวมทั้งเว็บไซต์ต่างๆเป็นราคาอ้างอิง ทั้งนี้ให้พิจารณาจากความเหมาะสมของประเภทสินค้าและบริการ และประโยชน์ต่อทางราชการ

- **ยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยา** ให้ใช้ราคากระทรวงสาธารณสุขหรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องกำหนดหรือหากไม่มีให้ใช้ราคาที่เคยซื้อครั้งสุดท้ายภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ **หรือ** ให้ใช้ราคาตลาด โดยสืบราคาจากท้องตลาด รวมทั้งเว็บไซต์ต่างๆเป็นราคาอ้างอิง เป็นต้น

- การระบุรายละเอียดในเอกสารการเปิดเผยราคากลาง และการคำนวณราคากลาง ฯ ต้องระบุให้ครบถูกต้อง ครบถ้วนตามที่ ปปช.กำหนด (ตามแบบฟอร์มของ ปปช.) เช่น ระบุชื่อโครงการ /หน่วยงานเจ้าของโครงการ วงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร..... บาท วันที่กำหนดราคากลาง(วันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติราคากลาง) จำนวนเงินราคากลางบาท ถ้ามีหลายรายการให้ระบุราคาแต่ละรายการ /ราคาต่อหน่วย แหล่งที่มาของราคากลาง (ราคามาตรฐาน สงป./ ราคาที่เคยจัดซื้อฯ/ราคาตลาดจากการสืบทราบ) ถ้าเป็นราคาตลาดจากการสืบทราบ ต้องระบุชื่อบริษัท/ หจก./เว็บไซต์ ที่สืบราคา โดยไม่ต้องลงราคาของแต่ละราย และระบุชื่อเจ้าหน้าที่ผู้กำหนดราคากลางทุกคน เป็นต้น (รายละเอียดตามแบบฟอร์มการเปิดเผยราคากลาง และการคำนวณราคากลางการจัดซื้อจัดจ้างซึ่งไม่ใช่งานก่อสร้าง ของ ปปช. ตามคู่มือและมีการเผยแพร่ในเว็บไซต์ของ ปปช.)

- **และโดยให้เป็นไปตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐** เมื่อมีผลบังคับใช้ **“เมื่อพ้นกำหนดหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา (๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐) เป็นต้นไป ดังนี้**

“ราคากลาง” หมายความว่า ราคาเพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาที่ยื่นข้อเสนอ

ได้ยื่นเสนอไว้ซึ่งสามารถจัดซื้อจัดจ้างได้จริงตามลำดับ ดังต่อไปนี้

- (๑) ราคาที่ได้มาจากการคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการราคากลางกำหนด
- (๒) ราคาที่ได้มาจากฐานข้อมูลราคาอ้างอิงของพัสดุที่กรมบัญชีกลางจัดทำ
- (๓) ราคามาตรฐานที่สำนักงานประมาณหรือหน่วยงานกลางอื่นกำหนด
- (๔) ราคาที่ได้มาจากการสืบราคาจากท้องตลาด
- (๕) ราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งล่าสุดภายในระยะเวลาสองปีงบประมาณ
- (๖) ราคาอื่นใดตามหลักเกณฑ์ วิธีการ หรือแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานของรัฐนั้น ๆ

ในกรณีที่มีราคาตาม (๑) ให้ใช้ราคาตาม (๑) ก่อน ในกรณีที่ไม่มีราคาตาม (๑) แต่มีราคาตาม (๒) หรือ (๓) ให้ใช้ราคาตาม (๒) หรือ (๓) ก่อน โดยจะใช้ราคาใดตาม (๒) หรือ (๓) ให้คำนึงถึงประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐเป็นสำคัญ ในกรณีที่ไม่มีราคาตาม (๑) (๒) และ (๓) ให้ใช้ราคาตาม (๔) (๕) หรือ (๖) โดยจะใช้ราคาใดตาม (๔) (๕) หรือ (๖) ให้คำนึงถึงประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐเป็นสำคัญ

- ใบสั่งจ้าง หรือสัญญาจ้าง ตีอาคารแถมปีไม่ครบถ้วนและวงเงินการจ้างตั้งแต่ สองแสนบาทขึ้นไป ซึ่งประมวลรัษฎากรกำหนดให้ชำระอากรเป็นตัวเงิน(ตราสาร) แต่ตีอาคารแถมปีแทน ทำให้ไม่มีผลบังคับทางกฎหมายกรณีคู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญาและจะฟ้องร้องดำเนินคดีบังคับเอากับคู่สัญญาในคดีแพ่งไม่ได้

- การจัดซื้อ/จัดจ้างที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๑ ล้านบาทขึ้นไป ไม่ได้ส่งสำเนาสัญญาจ้างให้ สตง. และกรมสรรพากร ตามที่ระเบียบกำหนด

- การจ้างก่อสร้าง มีการแต่งตั้งผู้ควบคุมงานก่อสร้าง แต่ผู้ได้รับการแต่งตั้งไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ ไม่ศึกษาทำความเข้าใจ ไม่ทราบว่าจะต้องทำอะไรบ้าง และเจ้าหน้าที่พัสดุไม่แนะนำ ไม่มีหลักฐานการบันทึกของผู้ควบคุมงาน และคณะกรรมการตรวจรับการจ้างไม่ได้ใช้ประกอบในการตรวจรับงานจ้างนั้นๆ ซึ่งระเบียบพัสดุฯ ให้ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ต้องตรวจสอบและควบคุมงานให้เป็นไปตามรูปแบบรายการและข้อกำหนดในสัญญา ต้องจัดบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ซึ่งต้องระบุรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงาน และวัสดุที่ใช้ และเหตุการณ์สภาพแวดล้อมเป็นรายวัน ผลการปฏิบัติงาน การหยุดงานหรือสาเหตุที่มีการหยุดงาน อย่างน้อยสองฉบับรายงานคณะกรรมการตรวจการจ้างทุกสัปดาห์ เพื่อใช้ประกอบการตรวจรับงานจ้าง และมอบแก่เจ้าหน้าที่พัสดุเมื่อเสร็จงานแต่ละงวด ถือเป็นเอกสารสำคัญของทางราชการ เพื่อประกอบการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง การกำหนดให้การจ้างก่อสร้างประกอบการตรวจรับงาน

- เงินประกันสัญญา การทำสัญญาพนักงานจ้างเหมาบริการรายเดือนของหน่วยงาน ไม่ได้เรียกเก็บเงินประกันสัญญาให้ถูกต้องตามระเบียบพัสดุ ดังนั้นก่อนทำสัญญาต้องจัดเก็บเงินประกันสัญญาให้เรียบร้อย ครบถ้วน และให้แนบหลักฐานสำเนาใบเสร็จรับเงินรับเงินประกันสัญญาประกอบการทำสัญญา รวมทั้งไม่ได้จัดทำทะเบียนควบคุมหลักประกันสัญญา เพื่อการบริหารจัดการ การคืนหลักประกันก่อนครบกำหนด รวมทั้งพบเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดแล้วแต่ค้างส่งคืน

- การคืนหลักประกันสัญญา หน่วยงานไม่ได้ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องและดำเนินการซ่อมแซมให้เรียบร้อย ทำให้ส่วนราชการไม่สามารถเรียกชดเชยความเสียหายที่เกิดขึ้นในระยะการรับประกันได้ ซึ่งผู้รับผิดชอบต้องตรวจสอบความชำรุดบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ และก่อนสิ้นสุดเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องภายใน ๑๕ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันไม่เกิน ๖ เดือน หรือ ภายใน ๓๐ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของหลักประกันสัญญาตั้งแต่ ๖ เดือนขึ้นไป หรือดำเนินการมากกว่าที่ระเบียบฯกำหนด โดยให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุ และรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบอีกครั้งหนึ่ง หากปรากฏว่ามีความชำรุดบกพร่อง ให้หัวหน้าส่วนราชการรีบแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างมาดำเนินการแก้ไข หรือซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องตาม

หลักประกันสัญญา พร้อมกับแจ้งให้ผู้ค้าประกัน(ถ้ามี)ทราบด้วย ทั้งนี้ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุแจ้งกำหนดระยะเวลาการประกันความชำรุดบกพร่องตามหลักประกันสัญญาให้หัวหน้าหน่วยงานหรือหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุทราบพร้อมกับการส่งมอบพัสดุทุกครั้ง

การควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ รถราชการ น้ำมันเชื้อเพลิง

- วัสดุ การจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายวัสดุไม่เรียบร้อย ลงบัญชีควบคุมเพียงบางรายการ พบว่ามี การเบิกจ่ายวัสดุครั้งเดียวหมด ตัดบัญชีเป็นศูนย์ โดยยังมีวัสดุคงเหลือในมือเป็นจำนวนมาก ทำให้วัสดุขาดการควบคุม มีความเสี่ยงต่อการสูญหาย เสียหายเก่าเก็บและหมดอายุก่อนเบิกใช้

- ครุภัณฑ์ ครุภัณฑ์ในมือไม่ตรงกับรายการสินทรัพย์ในระบบ การขอขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน ไม่บันทึกประวัติการซ่อมแซมตามที่ระเบียบกำหนด คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปียังไม่ได้ทำการตรวจสอบอย่างจริงจัง มีความเสี่ยงต่อการสูญหาย เสียหาย การบริหารสินทรัพย์ขาดประสิทธิภาพไม่คุ้มค่า

- การโอนวัสดุ และครุภัณฑ์ทั้งจากสำนักฯให้ศูนย์/สถานี หรือหน่วยงานอื่นๆ แต่ไม่มีการโอนรายการสินทรัพย์ในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ทำให้หน่วยงานผู้โอนต้องแบกรับภาระต้นทุนสูงกว่าความเป็นจริง และรายการสินทรัพย์ในระบบไม่ตรงกับรายการที่มีอยู่จริง รวมทั้งไม่ขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ ต่ำกว่าเกณฑ์

- รถราชการ การใช้และการควบคุมยังไม่รัดกุมเพียงพอ ไม่ได้มีการขออนุญาตใช้รถทุกครั้ง การบันทึกการใช้รถไม่ครบถ้วน เลขไมล์ขาดหายเป็นจำนวนมาก โดยไม่สามารถชี้แจงรายละเอียดการปฏิบัติงานได้ บางหน่วยงานขอชุดใช้เงินคืนราชการจำนวนมาก ไม่ได้การบันทึกประวัติการซ่อมบำรุง ไม่กำหนดเกณฑ์สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง ติดสติ๊กเกอร์แทนการประทับตราเครื่องหมายกรมปศุสัตว์ คู่มือทะเบียนรถสูญหาย ไม่ต่อทะเบียน

- การสลับสับเปลี่ยนรถราชการ พบว่ารถราชการของด่านฯที่ใช้งานอยู่แต่ไม่มีรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรือมีทะเบียนคุมทรัพย์สินแต่รถไม่ได้ใช้อยู่ที่หน่วยงาน ไม่พบหลักฐานการยืม-คืนระหว่างกัน จนหน่วยงานไม่ทราบที่มาของรถราชการที่ตนใช้อยู่หรือไม่ทราบว่ารถของหน่วยงานตนตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน ปัจจุบันใช้อยู่ที่ใด การบันทึกรายละเอียดรถราชการในทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ถูกต้อง เช่น หมายเลขเครื่องยนต์ หมายเลขตัวถังผิดพลาด ฯลฯ

- น้ำมันเชื้อเพลิง การบันทึกควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ถูกต้อง ผู้ทำหน้าที่ควบคุมดูแลสถานที่จัดเก็บเติมน้ำมัน และบันทึกบัญชีน้ำมันฯ เป็นบุคคลเดียวกัน ไม่ได้แบ่งแยกหน้าที่งานออกจากกัน ไม่มีผู้สอบทานการปฏิบัติงานระหว่างกัน พบน้ำมันขาดบัญชี บางหน่วยงานจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงจำนวนมากถึงเดือนละ ๒,๐๐๐ - ๓,๐๐๐ ลิตร สูงมากเมื่อเทียบกับหน่วยงานอื่นที่ขนาดใกล้เคียงในสังกัดเดียวกัน แต่ไม่มีหลักฐานแสดงภารกิจการใช้ที่สมเหตุสมผล เช่น ไม่มีการบันทึกประวัติการใช้งานรถราชการที่ถูกต้องครบถ้วน และไม่มีข้อมูลประวัติการเพาะปลูก ระเบียบแปลงที่ยืนยันการใช้แทรกเตอร์ที่ชัดเจนเพียงพอ เป็นต้น จึงไม่สามารถยืนยันได้ว่าการเติมน้ำมันแทรกเตอร์เป็นการใช้ในภารกิจราชการทั้งหมด

การควบคุมด้านการปศุสัตว์

- การควบคุมด้านการปศุสัตว์ การจัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมยังไม่ถูกต้องเรียบร้อยเอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วนจัดเก็บไม่เรียบร้อย สัตว์ขาดบัญชี สูญหาย สัตว์ตายไม่ดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบที่

กรมฯ กำหนด การรายงานสัตว์ตายล่าช้า การโอนปศุสัตว์ให้หน่วยงานอื่นไม่มีหลักฐานการส่งมอบรับมอบต่อกัน ตัดจำหน่ายบัญชีผิดตัว ผิดเบอร์ อ้างอิงหลักฐานไม่ถูกต้อง

- การจำหน่ายสัตว์ไม่ได้ดำเนินการตามระบบการจำหน่ายสัตว์ที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัดซึ่งต้องจำหน่ายโดยคณะกรรมการจำหน่ายสัตว์ แต่คนเลี้ยงสามารถจำหน่ายสัตว์ได้เองโดยไม่ผ่านคณะกรรมการฯ และนำเงินส่ง จ.ท.น.การเงินเพื่อออกใบเสร็จรับเงิน มีเพียงเจ้าหน้าที่การเงินแจ้งให้แนบใบขออนุมัติจำหน่ายประกอบการออกใบเสร็จรับเงินด้วยเท่านั้น ทำให้มีการนำส่งเงินไม่ครบถ้วน เกิดปัญหาสัตว์สูญหาย สัตว์ขาดบัญชี เกิดการทุจริต

- สุกรมมีการรายงานลูกเกิดค่อนข้างน้อยมากเมื่อเทียบกับแม่พันธุ์ เช่นมีการรายงานลูกเกิดปีละ ๒ ครอกเท่านั้น และหมายเลขสุกรลูกเกิดที่รายงานเบอร์ไม่ต่อเนื่อง ข้ามเบอร์ เบอร์กระโดด ให้เบอร์ซ้ำซ้อนเบอร์ย้อนกลับเบอร์ก่อน แต่มีการเบิกใช้อาหารสูงมาก

- มีโคเนื้อถูกตัดจำหน่ายจากทะเบียนโดยไม่พบหลักฐานที่ชัดเจนจำนวนมาก หลายกรณีมีเพียงภาพถ่ายสัตว์ตายแต่ไม่ระบุวันที่และไม่เห็นเบอร์หูที่ชัดเจน ไม่มีผลชันสูตรจาก ศพ. ยืนยัน

- โคนม มีการคัดลอกบัญชีใหม่ ทำให้มีโคนมหลายตัวขาดหายไประหว่างการคัดลอก มีการขออนุมัติจำหน่ายโคตายและจำหน่ายลูกโคนมค่อนข้างสูง และพบว่าจำนวนโคนมที่มีอยู่ในรายงานหรือทะเบียนไม่ตรงกับจำนวนตัวโคนมที่ปรากฏตามหลักฐานการเจาะเลือดของสำนักงานปศุสัตว์จังหวัด บางส่วนเป็นโคนมที่แจ้งตายหรือขายออกไปแล้ว

- บางหน่วยงานโคนมส่วนมากเป็นเต้านมอักเสบ เป็นเรื้อรังรักษาไม่หายขาดให้น้ำมน้อยมากและไม่สามารถส่งน้ำนมจำหน่ายได้ และพบเห็นระบาดในโคนม ทั้งโรงเรือนและแปลงหญ้า ค่อนข้างรุนแรง ผลผลิตโคนมต่ำกว่าเป้าหมายมากและมีสถิติการตายเพิ่มสูงขึ้น การเลี้ยงโคนมของศูนย์ฯ จึงเป็นภาระค่าใช้จ่ายจำนวนมาก เป็นการบริหารจัดการที่ต้นทุนสูง ไม่คุ้มค่า ซึ่ง สพพ.ทราบปัญหาแต่ยังต้องคงเลี้ยงไว้เพื่อให้คงเป้าหมายตามตัวชี้วัด

- การดำเนินการด้านสัตว์ปีกมีความเสี่ยงสูง มีการปรับเปลี่ยนผู้รับผิดชอบจากปัญหาไข่/ไก่ หายขาดบัญชี แต่ยังไม่มียุทธศาสตร์ควบคุมกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น การจัดทำบัญชีหรือทะเบียนคุมไม่เรียบร้อยลงบ้างไม่ลงบ้าง ผลผลิตต่ำ ไข่ไก่ผลิตได้น้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับแม่พันธุ์ รวมถึงจำนวนไข่ที่เข้าฟักในแต่ละรอบไม่ตรงและน้อยกว่ายอดไข่ไก่ที่จัดเก็บได้ มีการบันทึกเฉลี่ยตัวเลขจำนวนไข่เข้าฟักทำให้อัตราลูกเกิดค่อนข้างสูง การรายงานไก่ตายเป็นจำนวนมากซึ่งยอดจะสูงกว่ายอดไก่ตายที่คนเลี้ยงบันทึกไว้ จากปัญหาไข่ไก่/ไก่หาย ขาดบัญชี จึงใช้วิธีตัดยอดไก่ตาย โดยหักกลับจากยอดลูกไก่เกิด ยอดจำหน่ายสนับสนุน และไก่คงเหลือ นำผลต่างทั้งหมดมาบันทึกตัดยอดเป็นไก่ตายในแต่ละเดือน และพบปัญหาหมัดไก่ค่อนข้างรุนแรง

- การปฏิบัติงานส่วนใหญ่ให้คนเลี้ยงสัตว์ดำเนินการเกือบทั้งหมด (ซึ่งเป็นเพียงพนักงานราชการหรือพนักงานจ้างเหมาบริการ) หัวหน้างานเลี้ยงสัตว์ไม่ได้ลงไปปฏิบัติงานในฟาร์มหน้างานจริง มีการลงไปติดตามการปฏิบัติงาน แต่ไม่ทราบรายละเอียดที่เกิดขึ้นในฟาร์มจริงๆ ขาดการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงาน จากหัวหน้างานและระดับเหนือขึ้นไปอย่างใกล้ชิด ไม่มีการควบคุมให้มีการบันทึกรายการในทะเบียนหรือบัญชีคุมต่างๆ ให้ครบถ้วนตามแบบฟอร์มที่กำหนดอย่างเคร่งครัด เพื่อจะสามารถนำข้อมูลใช้วิเคราะห์ถึงข้อดีข้อเสียหรือปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานได้ ปล่อยปละละเลยจนเกิดช่องโหว่ให้มีการทุจริตสัตว์ขาดบัญชี รายงานลูกเกิดไม่ครบถ้วน หรือขายสัตว์เองไม่ผ่านกระบวนการจำหน่ายที่ถูกต้อง ขายแล้วไม่นำเงินส่งเจ้าหน้าที่การเงิน การกระทำที่ไม่ถูกต้องหรือการทุจริต ก็ขยายตัวใหญ่ขึ้น รวมทั้งคณะกรรมการคัดสัตว์และจำหน่ายสัตว์ และคณะกรรมการตรวจสอบพัสดคงเหลือประจำปี ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบฯอย่างเคร่งครัด

ด้วยความระมัดระวังอย่างเพียงพอ และหน่วยงานไม่ได้พิจารณาถึงประโยชน์ทับซ้อนของผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ การเลี้ยงสัตว์ของทางราชการกับงานส่วนตัว

- จากที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้เสนอแนะ ให้หัวหน้างานเลี้ยงสัตว์ต้องลงไปปฏิบัติงานในฟาร์ม หน่วยงานจริง และกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ซึ่งเป็นพนักงานราชการหรือจ้างเหมาอย่างใกล้ชิด ให้เป็นไปตามที่หมอบหมาย ให้บันทึกรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุม/แบบฟอร์มที่กำหนดขึ้นให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามความเป็นจริง ลงลายชื่อผู้ปฏิบัติงาน ผู้สอบทาน รายงาน ผอ.ศูนย์ฯ เพื่อให้สามารถแก้ปัญหาและ ปรับปรุงกระบวนการผลิตได้ทันที่ จัดเก็บเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้เรียบร้อย พบว่าในส่วนของการสัตว์ ปีกหลังได้ปรับปรุงการปฏิบัติงานตามที่ให้ข้อเสนอแนะไว้ จำนวนผลผลิตในทุกขั้นตอนทั้งจำนวนไข่ไก่ที่ จัดเก็บได้ในแต่ละวัน จำนวนไข่เข้าฟัก จำนวนลูกเกิดตามข้อเท็จจริง เพิ่มขึ้นจากเดิมกว่า ๓ เท่าตัว หรือ กว่า ๓๐๐%

พืชอาหารสัตว์

- ต้นทุนในการผลิตพืชอาหารสัตว์ค่อนข้างสูงมาก ศูนย์ฯ/สถานีฯ จะมีการจ้างเหมาบริการในเกือบ ทุกขั้นตอนของการผลิตพืชอาหารสัตว์หรือการดำเนินงานอื่นในศูนย์ฯ การจัดจ้างในราคาค่อนข้างสูงมาก โดยการกำหนดเงื่อนไขการจ้างไม่ชัดเจน ระบุรายละเอียดเงื่อนไขการจ้างที่ต้องดำเนินการค่อนข้างเยอะ แต่ไม่ มีการสำรวจเนื้อหาหรืองานจ้างที่ต้องปฏิบัติงานจริงและนำมาถอดแบบกำหนดเป็นค่าจ้างที่เหมาะสม การ กำหนดเนื้อหาบางครั้งที่ซ้ำซ้อนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เครื่องมืออุปกรณ์ รถแทรกเตอร์ และการเบิกใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ประมาณการจำนวนคนมากเกินความจำเป็นทั้งที่บางขั้นตอนมีเครื่องมืออุปกรณ์ทำงานเพียง เครื่องเดียว ใช้เพียงหนึ่งถึงสองคน แต่ประมาณจำนวนคนเฉลี่ยทำงานเพื่อคิดค่าจ้าง ห้า-หกคนเท่ากันทุกวัน

- การดำเนินงานเกือบทั้งหมดโดยเจ้าหน้าที่ฝ่ายผลิตหรือผู้รับผิดชอบงานนั้นๆ เจ้าหน้าที่พัสดุมีเพียง การดำเนินการด้านเอกสารให้ครบถ้วนตามที่ระเบียบฯเพื่อขอเบิกเงินเท่านั้น คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มี เพียงลงชื่อในหลักฐานการตรวจรับ เพื่อประกอบการเบิกจ่ายเงินตามที่เจ้าหน้าที่พัสดุ หรือเจ้าหน้าที่การเงินให้ ลงชื่อเท่านั้น โดยไม่มีการตรวจรับพัสดุนั้นจริงๆ บางหน่วยงานการจ้างเหมาบริการบางรายการ ผู้เกี่ยวข้องไม่มีใครรู้ใครเห็นว่าการเข้ามาดำเนินการเมื่อไหร่ ไม่มีการแจ้งการเข้าทำงาน ไม่มีการแจ้งการส่งมอบงาน แต่มีการ ทำเอกสารหลักฐานเพื่อเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว รวมทั้งไม่ได้ดำเนินการจัดจ้างในระบบ e-gp และจัดทำ po ในระบบ gfmis ทั้งที่มีวงเงินจัดจ้างครั้งละหลายหมื่นบาท ถือเป็นความเสี่ยงสำคัญ

- ซึ่งในการจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่พัสดุต้องเป็นผู้รับผิดชอบหลักในการดำเนินงานทุกขั้นตอน กำหนดคุณลักษณะหรือเงื่อนไขการจ้างงานให้ชัดเจน สำรวจเนื้อหาหรืองานจ้างที่ต้องปฏิบัติงานจริง ร่วมกัน วิเคราะห์ถอดแบบงานที่จ้างทำกับเนื้อหาที่ต้องทำจริงให้ชัดเจน เครื่องมืออุปกรณ์ จำนวนคนที่ต้องปฏิบัติงาน ในแต่ละขั้นตอน ระยะเวลาแล้วเสร็จ เพื่อกำหนดค่าจ้างที่เหมาะสม ติดต่อผู้มีอาชีพโดยตรงให้มากรายเพื่อให้ สามารถเปรียบเทียบราคาได้กัน ต่อรองราคา ไม่ใช่เพียงทำเอกสารหลักฐานให้ครบเท่านั้น และก่อนทำงานผู้ รับจ้างต้องแจ้งวันเวลาเข้าทำงาน แจ้งวันเวลาการส่งมอบงาน /จทพ.พัสดุต้องแจ้งกรรมการตรวจรับให้ ดำเนินการตรวจรับจริง ให้เป็นเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด ตามกำหนดเวลา เมื่อตรวจรับแล้วกรรมการตรวจ รับพัสดุต้องรายงานผลการตรวจรับต่อผู้อนุมัติตามระเบียบพัสดุ เพื่อทราบและสั่งการให้พัสดุส่งเรื่องให้เบิก จ่ายเงินต่อไปภายใน ๕ วันทำการ ตามระเบียบฯการเบิกจ่ายเงิน ถ้าเกินกว่าเวลาที่กำหนดหรือส่งมอบไม่ ถูกต้อง จะต้องคิดค่าปรับหรือดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และหน่วยงานควรแต่งตั้งผู้ควบคุม การปฏิบัติงานจ้างในแต่ละครั้ง เพื่อควบคุมและบันทึกการทำงาน ภาพถ่ายก่อนทำ ระหว่างทำ และหลังทำ

ประกอบการจ้างงาน และให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุใช้เป็นข้อมูลในการตรวจรับ ว่ามีการดำเนินงานจริง และเป็นไปตามเงื่อนไขหรือไม่ ตามข้อเสนอแนะของ ปปช.

โครงการฟาร์มต้นแบบการพัฒนาอาหาร TMR เลี้ยงโคนมปี ๒๕๕๙ การดำเนินกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพให้กับเกษตรกรในพื้นที่ที่มีความเหมาะสม โครงการฟาร์มต้นแบบการพัฒนาอาหาร TMR เลี้ยงโคนมปี ๒๕๕๙ กำหนดให้มีการคัดเลือกฟาร์มรายย่อยที่มีแม่โคนม ๑๐ แม่ ตามจำนวนฟาร์ม เป้าหมายที่กำหนด สนับสนุนหญ้าเนเปียร์ปากช่อง ๑ หมัก จำนวน ๒๕ กก./ตัว/วัน เป็นเวลา ๓๐ วัน รวม ๗,๕๐๐ กก. ต่อฟาร์ม และเกษตรกรใช้อาหารชั้นของฟาร์มมาจัดสัดส่วนผลิตเป็นอาหาร TMR เลี้ยงโคนม

จากการตรวจสอบพบว่า บางศูนย์ฯไม่ได้ดำเนินการตามแผนงานโครงการ/คู่มือที่สอส. กำหนดไว้ **แต่ได้จัดทำโครงการ /กิจกรรมขึ้นใหม่** โดยอนุมัติกันเองภายในศูนย์ ฯ ในการผลิตอาหาร TMR (ประกอบด้วย วัตถุดิบ ๑๐ รายการ ครั้งละประมาณ ๑๕,๐๐๐ กก. ๔ ครั้ง (มีย.-กย ๕๙) รวมจำนวน ๖๐,๐๐๐ กก. เป็นเงิน ๒๙๒,๐๙๕ บาท โดยจ้างผสมอาหาร TMR กก.ละ ๕ บาท (ใช้เครื่องผสมอาหารของทางราชการนับว่าเป็นค่าจ้างเหมาที่สูงมาก) ครั้งละ ๑๕,๐๐๐ กก. เป็นเงิน ๗๕,๐๐๐ บาท จำนวน ๔ ครั้ง เป็นเงิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๕๙๒,๐๙๕ บาท สนับสนุนเกษตรกร จำนวน ๒ ราย เนื่องจากเป็นการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามกิจกรรม/โครงการ ที่ได้รับอนุมัติเงินงบประมาณปี ๒๕๕๙ และศูนย์ฯไม่ได้ขออนุมัติขอเปลี่ยนแปลงกิจกรรม/โครงการและการใช้จ่ายงบประมาณให้ถูกต้อง ตามนโยบายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง (เช่นต้องขออนุมัติรัฐมนตรีต้นสังกัด กระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ) จึงไม่สามารถเบิกจ่ายเงินได้

ให้ส่งเงินคืนแก่ส่วนราชการ โดยให้หักค่าหญ้าเนเปียร์ปากช่อง ๑ หมัก ที่ได้รับงบประมาณให้สนับสนุนเกษตรกรได้ฟาร์มละ ๗,๕๐๐ กก. จำนวน ๒ ฟาร์ม รวม ๑๕,๐๐๐ กก. ๗๕๐ บาท เป็นเงิน ๓๐,๐๐๐ บาท (ซึ่งๆไม่สามารถหักค่าหญ้าเนเปียร์ปากช่อง ๑ หมัก ที่กำหนดให้สนับสนุนฟาร์มเกษตรกรทั้ง ๒๕ รายตามเป้าหมายได้ เนื่องจากมีการสนับสนุนจริงเพียง ๒รายเท่านั้น) **คงเหลือให้ส่งเงินคืนทั้งสิ้น ๕๖๒,๐๙๕ บาท**