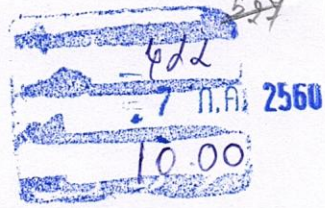




กลุ่มช่วยอำนวยความสะดวกผู้บริหาร	
เลขรับที่	4133
วันที่	26 ส.ย. 2560
เวลา	11.00
มกราคม	1

บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐๒๖๕๓๔๔๑๘ ภายใน ๑๒๑๑-๑๒๑๓
ที่ กษ ๐๖๑๗/ ๑๗๗ วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน สรุปข้อตรวจพบความเสี่ยงและการควบคุมที่สำคัญ โอกาสที่จะ
เกิดข้อผิดพลาด การทุจริต/ความเสียหาย ครั้งที่ ๒/๒๕๖๐

เรียน อธิบดีกรมปศุสัตว์

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๐ ตามแผนการ
ตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๐ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมปศุสัตว์ สรุปข้อตรวจพบ ความเสี่ยงและการ
ควบคุมที่สำคัญ โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริต/ความเสียหาย (รายละเอียดตามแนบ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดพิจารณา และขอความเห็นชอบให้กลุ่มตรวจสอบภายใน
แจ้งเวียนให้หน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด พร้อมทั้งสอบทานการปฏิบัติงาน
ที่ผ่านมาและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง

จิราพร พฤษศิริ
(นางสาวจิราพร พฤษศิริ)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบตามเสนอ

(นายอภิ สุทธิสังข์)
อธิบดีกรมปศุสัตว์
-๖ ก.ค. ๒๕๖๐

สรุปข้อตรวจพบ ความเสี่ยงและการควบคุมที่สำคัญ โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริต/ความเสียหาย
ครั้งที่ ๒/๒๕๖๐

การเบิกจ่ายเงิน

- การจ่ายเงิน ไม่ได้จัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงินตามระเบียบ การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ซึ่งการจ่ายเงินของส่วนราชการ จะจ่ายได้เฉพาะการจ่ายที่มีกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีอนุญาต กำหนดให้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี เช่น การจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายในการอบรม ให้จ่ายตามที่ระเบียบว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมกำหนดไว้ และในการจ่ายเงินต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติก่อน ตามระเบียบ ฯ ข้อ ๓๑-๓๓

- มีการออกคำสั่งมอบหมายบุคคลที่มีสิทธิเข้าระบบ GFMIS คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ฯ แต่อ้างอิงระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ.๒๕๒๐ ซึ่งได้ยกเลิกไปแล้ว ให้แก้ไขคำสั่งและอ้างอิงระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ให้ถูกต้อง

- การเบิกจ่ายเงินยืม งบประมาณลดหย่อนเงินยืมคงเหลือตรงกับบัญชีคุม แต่เอกสารหลักฐานประกอบการยืมแนบไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น ไม่แนบกำหนดการฝึกอบรม การรับเงินค่าพาหนะไม่ระบุจำนวนเงิน ใบสำคัญการจ่ายค่าวิทยากรไม่เป็นไปตามระเบียบฯ บางรายการไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุ ผู้จ่ายเงินยืมไม่ใช่ผู้ยืม การยืมเงินเพื่อจ่ายในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่นการจ้างเหมาจัดสถานที่ จัดทำป้ายไวเนล ไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯพัสดุมีเพียงใบเสร็จรับเงินแนบประกอบการส่งใช้เงินยืมเท่านั้น ซึ่งการยืมเงิน ให้แนบรายละเอียดโครงการ กำหนดการหรือเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนเพื่อประมาณค่าใช้จ่ายยืมเงินได้ถูกต้อง

- ค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรม รายการใดที่ไม่ได้รับการยกเว้นให้ไม่ต้องปฏิบัติตามระเบียบฯพัสดุ ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้อง และให้ดำเนินการวางฎีกาขอเบิกเงินตามระเบียบฯ กรณีวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไปให้จัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-gp จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้างในระบบ(PO)และขอเบิกเงินจ่ายตรงให้ผู้มีสิทธิรับเงิน

- การฝึกอบรม เมื่ออบรมแล้วเสร็จไม่ได้รายงานผลการฝึกอบรมเกษตรกร ต่อหัวหน้าส่วนราชการ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการฝึกอบรม พ.ศ.๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๓ “ให้มีการประเมินผลการฝึกอบรมและรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการที่จัดฝึกอบรมภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม”

- มีการนำเงิน เหลือจ่ายจากการฝึกอบรมไปใช้ในการบริหารในสำนักงานโดยไม่ได้ขออนุมัติจากผู้มีอำนาจ ตามหนังสือ สงป. ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๐๔/ว๒๐ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ และระเบียบบริหารงบประมาณว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ๒๕ ที่กำหนด “ให้หัวหน้าส่วนราชการ ... มีอำนาจโอนและหรือเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณรายจ่ายภายใต้แผนงานเดียวกัน ที่เหลือจ่ายจากการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายผลผลิตหรือโครงการตามที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ”

- ใบสำคัญคู่จ่ายไม่ถูกต้องเรียบร้อยเท่าที่ควร หลักฐานใบแบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน ไม่ระบุวันที่รับจ่ายเงิน ไม่ได้ประทับตราจ่ายเงิน เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ลงลายชื่อไม่ครบ ไม่ระบุวันที่ การจัดฝึกอบรมบางโครงการไม่พบหนังสือขออนุมัติจัดฝึกอบรม การบันทึกควบคุมค่าเล่าเรียนไม่ครบถ้วนมีความเสี่ยงต่อการมาเบิกซ้ำซ้อนได้ การเบิกค่ารักษาพยาบาลบางรายการไม่พบลายมือผู้อนุมัติเบิก

- ให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ และกฎระเบียบฯอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด การจ่ายเงินต้องเรียกใบเสร็จรับเงินจาก

ผู้ขายทันที แนบเอกสารหลักฐานให้ครบถ้วน ลงวันที่ ลงลายมือชื่อให้ครบทั้งผู้เบิกและผู้อนุมัติ บันทึกทะเบียน ค่าเล่าเรียนบุตรให้ครบถ้วนป้องกันการเบิกซ้ำซ้อน เกินสิทธิ์

- การขออนุมัติเดินทางไปราชการ ให้ขอตามหัวเวลาที่ไปปฏิบัติราชการจริงในแต่ละครั้ง ไม่ควรขออนุมัติตลอดทั้งเดือน

- หน่วยงานไม่ควรมอบหมายให้บุคคลเพียงคนเดียวปฏิบัติหน้าที่ทางการเงินและการบัญชีทุกด้าน และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งควรศึกษาและทบทวนกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องให้ชัดเจนก่อนปฏิบัติหน้าที่เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างกัน และป้องกันการผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

- มีเงินทดรองราชการจำนวน ๕,๐๐๐ บาท เก็บไว้ในตู้รับฝากโดยไม่ได้นำมาใช้จ่าย ซึ่งเป็นภาระให้ผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต้องตรวจสอบกำกับดูแล การบันทึกบัญชีทะเบียนคุมเงินทดรองราชการไม่เป็นปัจจุบันรูปแบบไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษา ทบทวนและทำความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๐ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ อย่างเคร่งครัด กรณีที่หมดความจำเป็นต้องใช้เงินทดรองราชการ ให้ส่งเงินทดรองราชการคืนคลัง

- การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินหน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเช็ค เพื่อจัดทำรายละเอียดรายการที่ขอเบิกจ่ายจากคลังและเพื่อป้องกันข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงิน ให้เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมเช็คเพื่อให้ผู้มีอำนาจลงนามได้ทราบรายละเอียดของค่าใช้จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินว่าซ้ำซ้อนหรือไม่ และจำนวนเงินที่สั่งจ่ายถูกต้องตามรายการที่ระบุและรายการเงินโอนเข้าบัญชี หากไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมอาจส่งผลให้เกิดการจ่ายเงินเกิน/ขาดบัญชี และส่งผลให้การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารคลาดเคลื่อน

การรับและการนำเงินส่งคลัง

- หน่วยงานไม่ได้จัดให้มีตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐาน และรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ เมื่อได้ตรวจสอบความถูกต้องแล้วให้ผู้ตรวจสอบแสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงชื่อกำกับไว้ด้วย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๘ หรือผู้ตรวจสอบไม่ใช่บุคคลที่ได้รับมอบหมาย

- การบันทึกรับ - นำส่งบางรายการไม่ได้บันทึกรับเงินภายในวันที่ได้รับเงิน รวมถึงการรับเงินหลังปิดบัญชีไม่ได้บันทึกการรับเงินในระบบในวันทำการถัดไปซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ อย่างเคร่งครัด และให้บันทึกการรับนำส่งในระบบ GFMS ภายในวันที่เกิดรายการ

การจัดซื้อจัดจ้าง

- รายงานขอซื้อขอยังไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ ข้อ๒๗ ระบุรายการไม่ชัดเจนครบถ้วน บางรายการอ้างอิงเป็นการจัดซื้อจัดจ้าง กรณีเร่งด่วนซึ่งไม่ได้เป็นการเร่งด่วนตามที่ระเบียบกำหนด บางรายการไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบพัสดุ มีเพียงหลักฐานใบเสร็จรับเงินมาขอเบิก

- การจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีการตกลงราคา จะไม่แนบ spec ทั้งที่เป็นการจัดซื้อจัดจ้างครั้งละหลายแสนบาท ทำให้ได้รับพัสดุไม่มีคุณภาพ

- พบอาหารสัตว์ในสต็อกหมดอายุก่อนการเบิกใช้งาน ทั้งที่เพิ่งจัดซื้อ เนื่องจากการจัดซื้ออาหารสัตว์ หน่วยงานไม่ได้จัดซื้อตาม spec ที่กรมกำหนด ไม่แนบ spec ผู้ขายส่งมอบอาหารสัตว์เก่า ใกล้เคียงหมดอายุ การตรวจรับพัสดุเพียงนับจำนวนปริมาณน้ำหนัก สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้เลี้ยงสัตว์พบว่ามีการใช้อาหารสัตว์ที่มีเชื้อรา ก็จะตักส่วนนั้นทิ้งไป ซึ่งได้แจ้งให้ประสานงานผู้ขายและขอเปลี่ยนอาหารสัตว์ชุดใหม่แทน

- การจัดซื้อจัดจ้าง วงเงินเกินหนึ่งแสนบาท ไม่ได้ประกาศราคากลาง
- ใบสั่งจ้างต้องติดอากรแสตมป์ให้ถูกต้องครบถ้วน ตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด
- การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก บางรายการ หักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง /ไม่พบใบสำคัญรับเงิน/ ไม่พบสัญญาจ้าง /ไม่ระบุวันที่ในใบสำคัญรับเงิน/ ไม่ได้ระบัตราสำรองการจ่ายเงิน/ ไม่มีใบตรวจรับพัสดุ/เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการ ไม่ระบุวันที่ในใบส่งของ หรือบิลเงินสด ไม่ได้ประทับตราจ่ายเงินแล้วในหลักฐานการจ่ายเงิน/ไม่ได้รายงานผลการตรวจรับพัสดุต่อผู้มีอำนาจ
- การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่หนึ่งล้านบาท ไม่ส่งสัญญาหรือหนังสือข้อตกลง ให้ สตง. หรือกรมสรรพากร ตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๕ ดังนั้นหน่วยงานที่ยังไม่ได้นำส่งให้ ดำเนินการโดยเร็ว
- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุ ที่กำหนด ซึ่งตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๕ วรรคสาม กำหนด “ในการจัดซื้อครั้งเดียวกัน ห้ามแต่งตั้งผู้ที่เป็นกรรมการรับและเปิดซองประกวดราคาเป็นกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา หรือแต่งตั้งกรรมการเปิดซองสอบราคาหรือกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา เป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ
- การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการ e - bidding กรณีมีผู้ยื่นเสนอราคารายเดียว หรือเสนอราคาหลายรายแต่ผ่านการคัดเลือกเพียงรายเดียว ซึ่งคณะกรรมการพิจารณาผลฯ เสนอความเห็นว่าเป็นการเสนอราคาต่ำกว่าราคากลาง และเห็นว่าเป็นราคาที่เหมาะสมแล้ว โดยไม่ได้ทำการต่อรองราคา เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไประเบียบแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding: e - bidding) ข้อ ๓๘ “เมื่อคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ได้พิจารณาตาม ข้อ ๓๗ (๕) แล้ว ปรากฏว่า มีผู้เสนอราคาเพียงรายเดียวหรือมีผู้เสนอราคาหลายรายแต่ผ่านการคัดเลือกเพียงรายเดียว โดยปกติให้เสนอหัวหน้าส่วนราชการยกเลิกการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ครั้งนั้น แต่ถ้าคณะกรรมการพิจารณาแล้วเห็นว่ามีเหตุผลสมควรที่จะดำเนินการต่อไป โดยไม่ต้องยกเลิก การประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ให้คณะกรรมการต่อรองราคากับผู้เสนอราคารายนั้น แล้วเสนอความเห็นต่อหัวหน้าส่วนราชการต่อไป
- ไม่มีการจัดทำหลักประกันสัญญา และพบหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดยังไม่ได้ส่งคืน หลายรายการ ซึ่งหน่วยงานต้องส่งคืนโดยเร็ว

ด้านวัสดุ ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

- หลายหน่วยงานยังมีความเสี่ยงและมีข้อคลาดเคลื่อนในการควบคุมดูแลตามระเบียบพัสดุฯกำหนด ซึ่งส่วนมากกลุ่มตรวจสอบภายในได้เคยให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้ว แต่การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อเสนอแนะไม่ต่อเนื่องจริงจัง บางหน่วยงานปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใหม่ซึ่งยังขาดความเข้าใจในระเบียบพัสดุฯ หลักเกณฑ์และระบบการควบคุมที่เกี่ยวข้อง
- ครุภัณฑ์และสิ่งปลูกสร้าง การบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วน บันทึกรายละเอียดรหัส ราคา ที่มา คุณลักษณะ สถานที่ใช้งานและรายการเปลี่ยนแปลงใดๆไม่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ส่วนหนึ่งไม่ได้ปิดรหัสที่ตัวทรัพย์สินให้ชัดเจน ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ไม่ได้ขึ้นทะเบียนทรัพย์สินและบันทึกควบคุมไว้ให้ครบถ้วน
- วัสดุ ส่วนมากบันทึกรับ-จ่ายหมดคราวเดียวทั้งจำนวนซึ่งฝ่าย/แผนกที่เบิกไปทั้งจำนวนไม่ได้ทำบัญชีคุมย่อยไว้แม้จะทยอยใช้ก็ตามจึงไม่มีวัสดุคงเหลือตามบัญชี การบันทึกรายการรับ-เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามวันที่ได้รับพัสดุและการเบิกใช้งานจริงเพราะนำวัสดุจากผู้ขายมาใช้ก่อนจัดซื้อ การกระทบยอดรับ-เบิกใช้-คงเหลือไม่ถูกต้อง ใบเบิกวัสดุไม่ได้ระบุเหตุผลความจำเป็นในการเบิกให้ชัดเจน ทำให้ยอดคงเหลือตามบัญชีและรายงานวัสดุ

คงเหลือประจำปีไม่ถูกต้องตามวัตถุประสงค์ที่แท้จริงและวัตถุประสงค์ส่วนหนึ่งขาดการควบคุม เสี่ยงต่อการเสื่อมสภาพ หมดอายุและสูญหายได้ ทั้งนี้ หลายหน่วยงานขาดการตรวจสอบวัตถุประสงค์คงเหลือเพื่อกำหนดปริมาณให้เหมาะสม ตามความต้องการ ระยะเวลา สถานที่ และสถิติการใช้ก่อนการอนุมัติจัดซื้อครั้งใหม่

- พบวัตถุประสงค์หลายรายการหมดอายุก่อนการเบิกใช้คงค้างในสต็อก เช่น อาหารสัตว์ ยาและเวชภัณฑ์ และมีวัตถุประสงค์ซ้ำซ้อนที่หน่วยงานเบิกจากสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดหมดอายุตั้งแต่ก่อนการขอเบิก (ปศจ.จ่ายให้ หน่วยงานฯเบิกไปทั้งที่หมดอายุแล้ว)

- ประวัติการซ่อมแซมสินทรัพย์ หลายหน่วยงานไม่ได้บันทึกประวัติการซ่อมให้ครบถ้วนถูกต้อง ผู้มีอำนาจอนุมัติจึงไม่มีข้อมูลเพียงพอในการพิจารณาความจำเป็นเหมาะสมในการซ่อมแซมครั้งต่อไป อีกทั้ง ทำให้ไม่มีข้อมูลประกอบการพิจารณาความชำรุดบกพร่องและความเหมาะสมในการจำหน่ายทรัพย์สิน

- การตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปีประจำปี ส่วนมากรายงานการตรวจสอบพัสดุตามระเบียบ พัสดุฯกำหนดแล้ว แต่ยังมีความเสี่ยงที่ทรัพย์สินอาจสูญหายหรือไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้อย่างคุ้มค่าเพราะ

- เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้จัดทำรายงานสรุปรายละเอียดวัตถุประสงค์ ครุภัณฑ์ อาคารสิ่งก่อสร้าง คงเหลือตอน สิ้นปีงบประมาณ เพื่อใช้เป็นส่วนหนึ่งของการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปีของคณะกรรมการ

- คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ได้ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของการบันทึก รายการกับหลักฐานที่เกี่ยวข้องและกับรายงานจากระบบ GFMS อีกทั้ง ไม่ได้ตรวจนับตรวจสอบตัวตนของ ทรัพย์สินและพัสดุคงเหลือทุกรายการ และเจ้าหน้าที่ไม่ได้จัดทำสรุปรายละเอียดวัตถุประสงค์ครุภัณฑ์คงเหลือไว้ ประกอบ

รถราชการและน้ำมันเชื้อเพลิง

- บางหน่วยงานยังมีความเสี่ยงในการใช้รถราชการและน้ำมันเชื้อเพลิง มีการควบคุมยังไม่เคร่งครัด ตามระเบียบสำนักนายก ว่าด้วย รถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกรมปศุสัตว์ว่าด้วยการ ใช้การเก็บรักษาและการซ่อมบำรุงรถราชการ พ.ศ.๒๕๔๖ ที่กำหนด แม็กกลุ่มตรวจสอบได้เคยให้ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะแล้วแต่ยังพบข้อสังเกตในลักษณะเดิมเนื่องจากการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและ ระบบการควบคุมภายในที่ต่อเนื่องและไม่ได้ตระหนักถึงความเสี่ยง/ผลกระทบที่จะเกิดขึ้นเท่าที่ควร

- มีการจัดทำบัญชีรถราชการ แต่ไม่ครบถ้วนเรียบริยทุกคัน บางคันไม่ระบุวันที่ได้มาของรถราชการ /ไม่พบการจัดทำแบบคำขอใช้รถ (แบบ๓) สำหรับรถจักรยานยนต์/ ไม่พบการจัดทำแบบบันทึกการใช้รถ ราชการ (แบบ๔) /รถยนต์และรถจักรยานยนต์ บางส่วนไม่ได้ต่อทะเบียน

- การขออนุญาตใช้รถ ไม่รัดกุมไม่เป็นไปตามระเบียบฯและระบบการควบคุมภายในที่กำหนด การ ระบุรายละเอียดและวัตถุประสงค์เพื่อขออนุญาตใช้รถราชการไม่ชัดเจน ผู้อนุมัติไม่ได้ลงนาม หลักฐาน ใบอนุญาตขอใช้รถจัดเก็บไว้ไม่ครบถ้วน

- การบันทึกควบคุมการใช้รถ ไม่ครบถ้วนตามการใช้งานจริง มีเลขไมล์ขาดหายจำนวนมาก พบการ ใช้รถราชการในระยะทางที่เกินจริงไม่สอดคล้องกับภารกิจหรือสถานที่ที่ไปราชการ หรือเลขไมล์ไม่สอดคล้อง กับหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น เลขไมล์ตามใบแจ้งรายการซ่อมจากศูนย์บริการซ่อมฯ ซึ่งหน่วยงานไม่สามารถชี้แจงภารกิจราชการที่สมเหตุสมผลได้

- ไม่มีการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงรถราชการ และหรือไม่ได้วิเคราะห์ความ เหมาะสมของการใช้รถราชการกับการเติมน้ำมันเชื้อเพลิง ว่าเหมาะสมตามกิจของทางราชการที่ขอการใช้รถ หรือไม่

- โดยเฉพาะหัวหน้าหน่วยงานนำรถราชการไปใช้ โดยไม่มีการจัดทำใบขอใช้รถ มีการบันทึกการใช้รถในสมุดบันทึกการใช้รถเพียงกว้าง ๆ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบรายละเอียดในการใช้รถราชการ และการเติมน้ำมันเชื้อเพลิง ได้ว่าเป็นการใช้เพื่อกิจของทางราชการหรือไม่

- ซึ่งสำนักนายกรัฐมนตรีได้มีหนังสือข้อความเข้าใจแนวทางปฏิบัติในการใช้รถราชการ ตามที่ปช.แจ้งข้อสังเกต กรณีมีการนำรถส่วนกลางไปใช้เสมือนรถประจำตำแหน่ง และเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงจากทางราชการจำนวนมาก เป็นการกระทำที่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ โดยให้ทุกส่วนราชการควบคุมและกำกับดูแล การใช้รถราชการให้ปฏิบัติให้เป็นถูกต้องตามระเบียบ ข้อย่างเคร่งครัด ทั้งการขออนุญาตใช้รถ การบันทึกการใช้รถตามความเป็นจริง และถูกต้องตามหลักฐานการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง และต้องเป็นการใช้รถเพื่อกิจของทางราชการ หรือเพื่อประโยชน์ของทางราชการตามหลักเกณฑ์ที่ส่วนราชการกำหนดขึ้นเท่านั้น กรณีนำรถไปใช้ในเรื่องส่วนตัว หรือใช้เสมือนรถประจำตำแหน่งให้ลงโทษวินัยอย่างเคร่งครัด (รายละเอียดตามที่แนบ หนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ด่วนมากที่สุดที่ นร ๐๑๐๖/ว๔๒๗ วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๐ เรื่องข้อความเข้าใจแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้รถส่วนกลาง)

- ประวัติการซ่อมแซมรถราชการ ส่วนมากบันทึกไม่ครบถ้วนถูกต้อง ไม่ได้บันทึกรายการที่ซื้อวัสดุมาซ่อมบำรุงเอง ไม่ได้บันทึกรายละเอียดการซ่อม ชื่อ/ผู้รับจ้างซ่อมและไม่ระบุเลขไมล์เมื่อซ่อมซึ่งถือเป็นข้อมูลสำคัญในการพิจารณาความเหมาะสมในการซ่อมแซมครั้งต่อไป ทั้งนี้ บางหน่วยงานมีรายการซ่อมเคาะพ่นสีเปลี่ยนแปลงกันชนหรือซ่อมแซมเนื่องจากรถยนต์เกิดอุบัติเหตุ แต่ไม่ได้รายงานกรมฯและหาตัวผู้รับผิดชอบตามระเบียบฯกำหนด

ด้านปศุสัตว์

สัตว์ปีก

- มีการบันทึกควบคุมสัตว์ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มีบัญชีคุมคอก/เล้า ไม่มีบัญชีคุมไข่เข้าฟัก/เก็บไข่หรือบัญชีคุมลูกเกิด บัญชีคุมมีสภาพชำรุด/สูญหายทำให้ไม่มีข้อมูล/หลักฐานในการยืนยันผลผลิตที่ครบถ้วนเพียงพอ การรายงานยอดสัตว์ประจำเดือนไม่ถูกต้องไม่ตรงกับรายละเอียดที่บันทึกไว้ในบัญชีหรือทะเบียนคุมและขาดการสอบทานก่อนการจัดส่ง

- บางช่วงไม่มีทะเบียนคุมให้สามารถตรวจสอบได้ หลายครั้งได้นำไข่เปิดที่จัดเก็บได้เพื่อรอการเข้าฟักบางส่วนออกไป และมีการสั่งยกเลิกการเข้านำไข่ฟัก (เปิดเทศ เปิดไข่ ไชนกกระทา) ในบางช่วงแล้วจัดซื้อไข่เปิดทั้งหมดราคาถูกๆ(ราคาที่หน่วยงานขายไข่ที่ไม่สมบูรณ์ ไข่เล็กไม่ได้ขนาด ไข่บุงให้เป็นสวัสดิการเจ้าหน้าที่) โดยให้มีบุคคลภายนอกมารับออกไป (ตามที่เจ้าหน้าที่ผู้เลี้ยงสัตว์ชี้แจง)

โค/กระบือ

- การบันทึกควบคุม การบันทึกควบคุมกระบือหลายพันธุ์คละรวมกัน เสี่ยงต่อการบันทึกตัดจำหน่ายผิดพลาดเพราะ โดยปกติมีเบอร์ซ้ำแต่คนละพันธุ์ต่างกันแค่อักษรหน้าเบอร์หู กรณีการเลี้ยงกระบือในหลายพื้นที่ แต่ไม่ได้แยกทะเบียนคุม หรือไม่ได้ระบุสถานที่อยู่ไว้ให้ชัดเจน

- พบการรายงานกระบือตายไปยังกรมฯ ล่าช้ามาก หลายกรณีล่าช้านานนับปี หลังจากสัตว์ตายและหลังจากวันที่ได้รับรายงานผลการชันสูตรซากจาก ศวพ. ทั้งนี้ ยังมีกระบือส่วนหนึ่งตายนานแล้วแต่หน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการให้ครบถ้วนตามระเบียบฯกำหนด โดยยังไม่ได้ดำเนินการรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงหรือได้รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง รายงานสัตว์ตาย มีภาพถ่ายสัตว์ตายแบบไม่เห็นเบอร์หู และหลักฐานการชันสูตรจากปศุสัตว์อำเภอแต่ไม่มีผลชันสูตรซากจาก ศวพ. และยังไม่ได้รายงานกรมฯตามระเบียบฯกำหนด

- ซึ่งกรณีสัตว์ตาย ตามระเบียบฯ ให้ดำเนินการรายงานสัตว์ตายและดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง โดยเร็ว ซึ่ง สพพ.กำหนดไว้ ไม่เกิน ๑ เดือน ดังนั้น กรณีที่รายงานสัตว์ตายล่าช้า /ยังไม่ได้รายงานดังกล่าว ให้หน่วยงานตรวจสอบยืนยันหลักฐานการขออนุมัติจำหน่าย/การรายงานกรมฯ กับสำนักฯอีกครั้ง หากพบว่ายังไม่ได้นำดำเนินการให้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯกำหนดจริง ให้หน่วยงานเร่งรัดดำเนินการขออนุมัติ/รายงานกรมฯโดยด่วน

- พบการให้ยืมกระบือตามโครงการพัฒนาระบบการผลิตปศุสัตว์ในระดับเกษตรกรรายย่อย ตั้งแต่ ปี ๒๕๔๔ และ ๒๕๔๙ ซึ่งปัจจุบันยังเป็นทรัพย์สินตามทะเบียนคุมสัตว์ แต่ไม่มีเจ้าหน้าที่ท่านใดยืนยันได้ว่าได้มีการดำเนินการโอนกระบือให้เกษตรกรตามสัญญาหรือกระบือดังกล่าวยังมีชีวิตอยู่หรือไม่

สุกร

- การบันทึกข้อมูลสุกรในโปรแกรม Pic Access ไม่เป็นปัจจุบัน แม่พันธุ์สุกรหลายตัวมีลูกเกิดน้อย/ไม่มีลูกเกิดเลยแต่ยังคงเก็บแม่สุกรไว้ถึง ๒-๓ ปี โดยไม่มีบัตรหรือการ์ดประจำตัวแม่พันธุ์หรือประวัติการผสมให้ตรวจสอบ ให้เหตุผลเพียงว่าช่วงปี ๕๘ พบสุกรภายในคอกเดียวกันเป็น PRRS (แต่แม่สุกรดังกล่าวผลเป็นลบ) จึงงดการผสมพันธุ์และเมื่อทดสอบโรคผ่านหน่วยงานได้ผสมสุกรอีกหลายครั้งแต่ไม่ติดหรือเกิดสภาวะท้องเทียมจึงต้องขายแม่พันธุ์คุดออก

- การขายสุกร คณะกรรมการจำหน่ายไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่อย่างครบถ้วน แต่ให้เจ้าหน้าที่ผู้เลี้ยงสุกรเป็นผู้ติดต่อเกษตรกร และจัดสรรจำนวนสุกรให้ผู้ซื้อ ซึ่งผู้ที่มาซื้อสุกรมีรายชื่อในบัญชีจองเพียงส่วนหนึ่งเท่านั้นจองไว้นานถึง ๑-๒ ปี แต่ผู้ซื้อกว่าครึ่งไม่มีชื่อในบัญชีจอง บางรายซื้อสุกรได้มากกว่า ๕- ๑๐ ตัว เพราะหน่วยงานเห็นว่า เป็นเกษตรกรที่มีศักยภาพพร้อมจะพัฒนาเป็นฟาร์มเครือข่ายได้ แต่ระยะเวลาผ่านไปปีกว่า ก็ยังไม่พบการขึ้นทะเบียนฟาร์มเครือข่ายดังกล่าวแต่อย่างใด