



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมปศุสัตว์ (กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๖๕๓ ๔๔๔๔ ต่อ ๑๒๑๒ โทรสาร ๐ ๒๖๕๓ ๔๙๐๖)  
ที่ กษ.๐๖๑๑/ ๖ ๐๗๕๒๙ วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง เน้นย้ำการปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการควบคุมการใช้รถราชการและน้ำมันเชื้อเพลิง และการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

เรียน หัวหน้าหน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์

จากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด และ กลุ่มตรวจสอบภายในกรมปศุสัตว์ พบว่า หน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ส่วนหนึ่งมีการดำเนินการควบคุมการใช้รถราชการและน้ำมันเชื้อเพลิง และเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ที่ไม่เหมาะสมถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเกินสิทธิ เกินกว่าหลักฐานการจ่าย ไม่สอดคล้องสมเหตุสมผลกับการปฏิบัติงานจริง นำหลักฐานมาเบิกจ่ายเงินซ้ำ มีการนำรถราชการไปใช้หรือเติมน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อภารกิจอื่นที่มีใช้เพื่อภารกิจราชการ ประกอบกับ กรมปศุสัตว์ได้รับข้อร้องเรียนทั้งอย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการในการดำเนินการที่ไม่เหมาะสมของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เช่น เบิกค่าใช้จ่ายแต่ไม่ได้เดินทางจริง เรียกรับเงินคืนจากผู้เบิกภายหลังการเบิกจ่ายแล้วและนำไปใช้เพื่อการอื่น เป็นต้น อันนำมาซึ่งความเสียหายต่อส่วนราชการกรมปศุสัตว์ ซึ่ง สรุปร้องสังเกตและความเสี่ยงในเรื่องดังกล่าวพร้อมกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องตาม Infographic ที่แนบมาพร้อมนี้

ดังนั้น เพื่อเน้นย้ำให้การดำเนินการควบคุมการใช้รถราชการและน้ำมันเชื้อเพลิง และการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตลอดจน ระบบการควบคุมภายในที่ดี โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และเพื่อป้องกันมิให้เกิดการเบิกจ่ายและการใช้ทรัพย์สินของทางราชการที่ไม่ถูกต้องเหมาะสม การทุจริตและ/หรือข้อร้องเรียนต่างๆที่จะนำมาซึ่งความเสียหายต่อส่วนราชการ กรมปศุสัตว์ พิจารณาแล้วให้หน่วยงานทุกแห่งในสังกัดกรมปศุสัตว์ ดำเนินการ ดังนี้

๑) กรณีรถราชการและน้ำมันเชื้อเพลิง หน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ทุกแห่ง ต้องควบคุมกำกับดูแล รถราชการ การใช้รถราชการและน้ำมันเชื้อเพลิง ให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และระเบียบกรมปศุสัตว์ว่าด้วยการใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถราชการ พ.ศ. ๒๕๔๖ รวมทั้ง ตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของ ปปช.ที่กำหนดอย่างเคร่งครัดจริงจัง สม่าเสมอ

๒) กรณีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ หน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ทุกแห่ง ต้องควบคุมกำกับดูแลการเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการให้เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งมีเจตนารมณ์เพื่อให้ความช่วยเหลือและบรรเทาความเดือดร้อนเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายแก่ผู้ที่ได้รับคำสั่งให้เดินทางไปปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ของทางราชการตามหน้าที่ความรับผิดชอบปกติของข้าราชการหรือส่วนราชการโดยตรงตามจริง โดยต้องเบิกจ่ายเงินตามความจำเป็น เหมาะสม ประหยัด ตามหลักเกณฑ์และอัตราที่ระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด สอดคล้องสมเหตุสมผลกับการปฏิบัติงานโครงการหรือหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย สามารถตรวจสอบยืนยันกับภารกิจ/ผลการปฏิบัติงานได้อย่างชัดเจน ทั้งนี้ ก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง หน่วยงานต้องจัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความสอดคล้องสมเหตุสมผลของรายละเอียดการเดินทางและเอกสารหลักฐานให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

/อนึ่ง...

อนึ่ง หากพบว่า ผู้ใดกระทำโดยจงใจหรือประมาทเลินเล่อทำให้เกิดความเสียหายต่อทรัพย์สินของทางราชการหรือกระทำการอันมีลักษณะเป็นการทุจริต หรือกระทำโดยปราศจากอำนาจหรือนอกเหนืออำนาจหรือหน้าที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่กรมปศุสัตว์หรือบุคคลอื่น กรมปศุสัตว์จะดำเนินการกับผู้ที่เกี่ยวข้องทางคดีทางอาญาและทางแพ่ง รวมทั้ง พิจารณาโทษทางวินัย และความรับผิดทางละเมิดตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๖.๒/ว ๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๕๐ เรื่อง แนวทางการกำหนดสัดส่วน ความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ ตลอดจน กฎหมายและระเบียบข้อบังคับอย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ



(นายสมชวน รัตนมงคลานนท์)

อธิบดีกรมปศุสัตว์

# ข้อสังเกตและความเสี่ยง เกี่ยวกับ “การควบคุมการใช้รถราชการและน้ำมันเชื้อเพลิง”

## รถราชการ

✗ **มีข้อร้องเรียน** พบเห็นการนำรถราชการไปใช้ในการกิจส่วนตัว

✗ **การควบคุมรถราชการ** ไม่เข้มแข็ง กฎจราจรราชการง่ายต่อการหยิบใช้ การต่อทะเบียนล่าช้า ปิดสตาร์ทเครื่องยนต์ฯ/ไม่พ่นตรากรมฯโดยไม่มีหนังสืออนุมัติยกเว้น ทะเบียนรถไม่ตรงกับทะเบียนครุภัณฑ์ที่ครอบครอง

✗ **การขออนุญาตใช้รถราชการ** ไม่ได้ขออนุญาตทุกครั้งก่อนใช้รถ ไม่ได้ระบุรายละเอียดตามแบบใบขออนุญาต (แบบ 3) ให้ครบถ้วน ระบุเพียง “ใช้ในพื้นที่หรือใช้ในราชการ” หรือขออนุญาตใช้รถคราวละหลายวันติดต่อกัน/ระบุเลขทะเบียนรถมากกว่าหนึ่งคัน จนไม่ทราบว่าการใช้รถราชการจริงคันไหนเมื่อใดไปไหน หลักฐานการขออนุญาตสูญหาย

✗ **บันทึกการใช้รถราชการ** ไม่มีหลักฐานการบันทึกควบคุมให้ตรวจสอบ มีการจัดทำ/คัดลอกรายการบันทึกขึ้นใหม่เพื่อปกปิดร่องรอยการบันทึกเดิม บันทึกหลายวันหลายสถานที่ติดต่อกันคราวเดียวครั้งเดียว บันทึกไม่ครบถ้วนตามการใช้งานจริง ระบุสถานที่ปลายทางเพียงชื่อจังหวัด/อำเภอ/ตำบล ไม่เฉพาะเจาะจงชัดเจน ไม่ระบุระยะทางใช้รถ (ก.ม.) บันทึก เลขไมล์ซ้ำ ขาดหายเกินจริงให้ครอบคลุมรายการที่ไม่ได้บันทึก บันทึกไม่สอดคล้อง สมเหตุสมผลกับหลักฐานการเติมน้ำมันและ/หรือภารกิจสถานที่ที่ไปปฏิบัติราชการ



✗ **การใช้รถราชการผิดปกติ** เลขไมล์รถบันทึกครั้งสุดท้ายต่างจากเลขไมล์จริงมากโดยไม่พบหลักฐานการใช้รถที่ไม่ได้บันทึก เติมน้ำมัน มากเกินกว่าขนาดถังบรรจ หรือเกินกว่าภารกิจงานที่ปรากฏ อัตราสิ้นเปลืองน้ำมันสูงเกินจริงไม่สอดคล้องกับระยะทางการใช้รถตามภารกิจราชการ

✗ **การบำรุงรักษา** ประวัติการซ่อมไม่บันทึกให้ครบถ้วนถูกต้อง ไม่ระบุเลขไมล์เมื่อซ่อม ซ่อมซ้ำรายการ พบการเบิกค่าซ่อมมากผิดปกติแต่ไม่สามารถชี้แจงเหตุผลความจำเป็นได้ สำเนาหลักฐาน ไม่ครบถ้วน มีการซ่อมที่ไม่ได้เกิดจากการใช้งานตามปกติแต่ไม่ได้ดำเนินการสอบข้อเท็จจริงตามระเบียบฯกำหนด

## น้ำมันเชื้อเพลิง

✗ **การจัดซื้อ** ไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามหนังสือ กค 0405.2/ว179 ลว 9 เม.ย.61 หลักฐานจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ไม่มีสลิปใบเสร็จรับเงินหรือใบส่งของชั่วคราว ไม่ได้ตรวจสอบใบส่งน้ำมันกับใบแจ้งหนี้จากปั๊มก่อนการเบิกจ่ายเงิน

✗ **การควบคุมน้ำมัน** ไม่ได้แบ่งแยกหน้าที่ผู้จ่ายน้ำมันกับผู้บันทึกบัญชีคุมออกจากกัน ให้เจ้าหน้าที่คนเดียวดำเนินการทุกขั้นตอนตั้งแต่สั่งซื้อ บันทึกบัญชี เติมน้ำมันและถือกุญแจรถเก็บน้ำมันจนขาดการสอบทาน บันทึกบัญชีคุมไม่ครบถ้วนถูกต้อง การจัดเก็บน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เหมาะสม น้ำมันเชื้อเพลิงขาดบัญชี

✗ **การเติมน้ำมันเชื้อเพลิง** ไม่ได้ระบุเลขทะเบียนรถ หลักฐานใบส่งจ่ายน้ำมันไม่ครบถ้วน มีการเติมน้ำมันให้เครื่องจักรกลการเกษตรจำนวนมากแต่ไม่บันทึกควบคุมการใช้งานรถแทรกเตอร์ เครื่องจักร ไม่ได้วิเคราะห์น้ำมันคงเหลือและภารกิจเพื่อเติมน้ำมันให้เหมาะสม

✗ **เกณฑ์การสิ้นเปลืองน้ำมัน** ไม่ได้กำหนดเกณฑ์การสิ้นเปลืองน้ำมันตามระเบียบเพื่อใช้วิเคราะห์ตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่อง



กค 0405.2/ว179 ลว 9 เม.ย.61 เรื่อง แนวทางการปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงของหน่วยงานของรัฐ



ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม



ระเบียบกรมปศุสัตว์ ว่าด้วยการใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถราชการ พ.ศ.2546



ปปช 0003/0094 ลว 19 ก.ย.59 เรื่อง ข้อสังเกตการนำรถยนต์ส่วนกลางไปใช้เสมือนเป็นรถประจำ



นร.0106/ว427 ลว 29 มี.ค.60 เรื่อง ซ่อมความเข้าใจแนวปฏิบัติเกี่ยวกับ การใช้รถส่วนกลาง

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์

## ข้อสังเกตและความเสี่ยง เกี่ยวกับ “การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ”

- ❌ การขออนุมัติเดินทางไปราชการ ผู้ดำรงตำแหน่งรักษาการหัวหน้าหน่วยงานฯ ได้อนุมัติให้เดินทางไปราชการของตนเอง โดยไม่ได้ขออนุมัติผู้มีอำนาจในระดับเหนือขึ้นไป
- ❌ ขออนุมัติเดินทางไปราชการในภาพรวมคราวละหลายวันหรือตลอดทั้งเดือน บางกรณีขอคราวละ 15 วันเดือนละ 2 รอบ โดยไม่มีแผนการปฏิบัติงานที่ระบุให้ชัดเจนว่าทำงานจริงวันไหนเมื่อใด ไม่สอดคล้องกับรายงานการเดินทางไปราชการ
- ❌ การขอเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ผู้เบิกไม่ได้เขียนแบบใบเบิกด้วยตนเองแต่ให้ผู้อื่นที่ไม่ได้เดินทางไปด้วยเป็นผู้จัดทำจึงทำให้ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน ตามจริง อีกทั้ง ไม่ได้แนบหลักฐานเอกสารประกอบรายการขอเบิกให้ครบถ้วนถูกต้อง
- ❌ ค่าเบี้ยเลี้ยง ระบุระยะเวลาเกินจริงไม่สมเหตุสมผลสอดคล้องกับภารกิจ ลักษณะงาน และสถานที่ไปปฏิบัติราชการ เบิกเบี้ยเลี้ยงซ้ำซ้อน เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงแบบไป-กลับไม่พักค้างเป็นจำนวนมาก (บางหน่วยเบิกเกินกว่า 20 วันต่อเดือน) แต่ ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าในวันที่เบิกค่าเบี้ยเลี้ยง ผู้เบิกปฏิบัติงานอะไร ที่ไหน ระยะเวลาในการปฏิบัติงานในพื้นที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบฯกำหนดหรือไม่
- ❌ ค่าเช่าที่พัก เบิกแบบเหมาจ่ายเกินความจำเป็น ไม่สมเหตุสมผลกับสถานที่และภารกิจราชการ หลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้อง กรณีเบิกค่าเช่าที่พักแบบจ่ายจริงไม่แนบ Folio หรือรายละเอียดการเข้าพัก
- ❌ ค่าพาหนะ เบิกเงินทดแทนค่าพาหนะส่วนตัว โดยไม่แนบระยะทางจากกรมทางหลวงตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง กรณีเบิกค่าเครื่องบินพบการเบิกจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการดำเนินการของบริษัทตัวแทนจำหน่ายบัตรโดยสารซึ่งไม่สามารถเบิกจ่ายได้ (ว165)
- ❌ **เกิดข้อร้องเรียน** เช่น เรียกรับเงินคืนจากผู้เบิกภายหลังการเบิกจ่ายแล้วและนำไปใช้เพื่อการอื่น มีการเบิกค่าใช้จ่ายแต่ไม่ได้เดินทางจริง เป็นต้น เบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไม่เป็นไปตามเจตนารมณ์และหลักการ ตาม พรก.ที่กำหนดให้เบิกใช้จ่ายโดยประหยัดเท่าที่จำเป็น และเพื่อประโยชน์ของทางราชการอย่างแท้จริง

### ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมประชุม สัมมนา

- ❌ การเดินทางไปเข้ารับการฝึกอบรมประชุมสัมมนา ไม่ได้เบิกค่าเช่าที่พักแบบจ่ายจริง หรือเบิกค่าเช่าที่พักแบบจ่ายจริง แต่ไม่แนบบใบแจ้งรายการ Folio ให้ครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมกำหนด
- ❌ การเดินทางไปฝึกอบรมและไปราชการอื่นร่วมด้วยก่อน-หลังการฝึกอบรม ให้พิจารณาตามวัตถุประสงค์ หากจำเป็นต้องพักค้าง เพื่อปฏิบัติราชการอื่นที่ไม่ใช่ฝึกอบรม ให้เบิกค่าที่พักเหมาจ่าย/จ่ายจริงได้ตามระเบียบการเบิก คชจ.เดินทางฯ (ต้องเบิกเหมือนกันตลอดเส้นทาง/ทั้งคณะ) หากจำเป็นต้องพักค้างเพื่อเข้าร่วมฝึกอบรมให้เบิกค่าเช่าที่พักแบบจ่ายจริง ตามระเบียบการเบิก คชจ.ฝึกอบรมฯ

- ❌ หลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วน หลักฐานการจ่ายต้นฉบับสูญหาย ไม่ได้ดำเนินการตามหนังสือที่กระทรวงการคลังกำหนด (ว72) แต่เจ้าหน้าที่ใช้หลักฐานภาพถ่ายเอกสารแทน

### การเบิกจ่ายเงิน

- ❌ ใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการจ่าย ไม่ได้ประทับตราและลงชื่อรับรองการจ่ายเพื่อป้องกันการนำมาเบิกจ่ายซ้ำ

### กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- พระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2526 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ถึงฉบับที่ 9 พ.ศ. 2560)
- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2550 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ถึง ฉบับที่ 3 พ.ศ.2565)
- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการอนุมัติให้เดินทางไปราชการ และการจัดการประชุมของทางราชการ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2535
- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562
- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.2549 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ถึงฉบับที่ 2 พ.ศ.2555)
- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ.2553
- หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0406.6/ว 104 ลงวันที่ 22 ก.ย.51 เรื่อง การเทียบตำแหน่ง
- หนังสือที่กระทรวงการคลัง ที่ กค 0526.7/ว72 ลงวันที่ 20 ส.ค.41 เรื่อง การใช้สำเนาเอกสารเป็นหลักฐานแทนต้นฉบับที่สูญหาย
- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0408.4/ ว 165 ลงวันที่ 22 ธ.ค.59 เรื่อง หลักเกณฑ์และหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในราชอาณาจักรและการเดินทางไปราชการต่างประเทศ และวิธีปฏิบัติกรณีผู้เดินทางไปราชการประกอบกรเบิกจ่ายสูญหาย



## แนวทางการกำหนดสัดส่วนความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่

ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค 0406.2/ว66 ลงวันที่ 25 กันยายน 2550 เรื่อง แนวทางการกำหนดสัดส่วนความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่

| ลักษณะความเสียหาย                                                        | สัดส่วนความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ (ร้อยละ) |                                                                                                                                                                                                            |                              |            |                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                          | คณะกรรมการ                                  | ผู้ตรวจสอบ/<br>เสนอความเห็น                                                                                                                                                                                | ผู้บังคับบัญชา<br>ผู้ผ่านงาน | ผู้อนุมัติ |                                                                                                                                                                 |
| การจัดซื้อจัดจ้างราคาแพง                                                 |                                             |                                                                                                                                                                                                            |                              |            |                                                                                                                                                                 |
| 1. วิธีการจัดซื้อ/จ้างไม่ถูกต้อง                                         | กก.พิจารณาผล : 60                           | ฝ่ายพัสดุ : 20                                                                                                                                                                                             | 10                           | 10         | ผ่าน จนท.พัสดุ                                                                                                                                                  |
|                                                                          | กก.พิจารณาผล : 60                           | -                                                                                                                                                                                                          | 20                           | 20         | ไม่ผ่าน จนท.พัสดุ                                                                                                                                               |
|                                                                          | กก.พิจารณาผล : 60                           | -                                                                                                                                                                                                          | -                            | 40         | ไม่ผ่าน จนท.พัสดุ, ผบ.ชั้นต้น/กลาง                                                                                                                              |
| 2. กำหนดราคากลางสูงเกินจริง                                              |                                             |                                                                                                                                                                                                            |                              |            |                                                                                                                                                                 |
| (1) ใช้ค่า Factor F ราคาวัสดุไม่ถูกต้อง                                  | กก.กำหนดราคากลาง : 70                       | ฝ่ายพัสดุ : 15                                                                                                                                                                                             | 10                           | 5          | ผ่าน จนท.พัสดุ                                                                                                                                                  |
|                                                                          | กก.กำหนดราคากลาง : 70                       | -                                                                                                                                                                                                          | 20                           | 10         | ไม่ผ่าน จนท.พัสดุ                                                                                                                                               |
|                                                                          | กก.กำหนดราคากลาง : 70                       | -                                                                                                                                                                                                          | -                            | 30         | ไม่ผ่าน จนท.พัสดุ, ผบ. ชั้นต้น/กลาง                                                                                                                             |
| (2) คำนวณปริมาณงานผิดพลาด                                                | กก.กำหนดราคากลาง : 100                      | -                                                                                                                                                                                                          | -                            |            |                                                                                                                                                                 |
| 3. ไม่คัดเลือกผู้เสนอราคาต่ำสุด ที่มีคุณสมบัติถูกต้องตามเงื่อนไขที่กำหนด | กก.เปิดซอง/พิจารณาผล: 60                    | ฝ่ายพัสดุ : 15                                                                                                                                                                                             | 15                           | 10         |                                                                                                                                                                 |
|                                                                          | กก.เปิดซอง/พิจารณาผล: 60                    | -                                                                                                                                                                                                          | -                            | 40         | ฝ่ายพัสดุ/ผู้ผ่านงานทักท้วงแล้วแต่ใช้อำนาจสั่งอนุมัติ ให้ผู้อนุมัติรับผิดชอบ ร้อยละ 40                                                                          |
| การตรวจการจ้าง/ตรวจรับไม่ถูกต้อง                                         |                                             |                                                                                                                                                                                                            |                              |            |                                                                                                                                                                 |
| 1. การก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ                                   | กก.ตรวจการจ้าง : 30                         | ผู้ควบคุมงาน : 50                                                                                                                                                                                          | 10                           | 10         | ประจักษ์ชัดแจ้งว่า ผู้บังคับบัญชารับรู้                                                                                                                         |
|                                                                          | กก.ตรวจการจ้าง : 40                         | ผู้ควบคุมงาน : 60                                                                                                                                                                                          | -                            | -          | เมื่อ ผบ.ไม่น่าจะรับรู้                                                                                                                                         |
| 2. ส่งของไม่ตรงตามสัญญา                                                  | กก.ตรวจรับ : 60                             | ฝ่ายพัสดุ : 20                                                                                                                                                                                             | 10                           | 10         | ประจักษ์ชัดแจ้งว่า พัสด/ผู้บังคับบัญชารับรู้                                                                                                                    |
|                                                                          | กก.ตรวจรับ : 100                            | -                                                                                                                                                                                                          | -                            | -          | เมื่อ จนท.พัสดุ/ผบ.ไม่น่าจะรับรู้                                                                                                                               |
| 3. ไม่เรียกค่าปรับกรณีส่งมอบล่าช้า                                       | กก.ตรวจรับ : 70                             | ฝ่ายพัสดุ : 10                                                                                                                                                                                             | 10                           | 10         | ประจักษ์ชัดแจ้งว่า พัสด/ผู้บังคับบัญชารับรู้                                                                                                                    |
|                                                                          | กก.ตรวจรับ : 100                            | -                                                                                                                                                                                                          | -                            | -          | กก.ตรวจการจ้าง/ตรวจรับ ปกปิด ไม่แจ้งให้ทราบ/ ลงนามตรวจรับย้อนหลัง                                                                                               |
| การใช้เงินผิดระเบียบ                                                     |                                             |                                                                                                                                                                                                            |                              |            |                                                                                                                                                                 |
| 1. ไม่นำเงินรายได้เข้าบัญชีที่เกี่ยวข้อง แต่นำไปใช้โดยผิดระเบียบ         | -                                           | ฝ่ายการเงิน : 20                                                                                                                                                                                           | 30                           | 50         | ผู้เสนอ,ผบ.ปฏิบัติผิดหลักการเงินการคลัง                                                                                                                         |
|                                                                          | -                                           | -                                                                                                                                                                                                          | -                            | 100        | หากใช้อำนาจสั่งการและเป็นผู้อนุมัติ                                                                                                                             |
| 2. จ่ายเงินเกินสิทธิ/ไม่มีสิทธิ/ผิดระเบียบ                               | -                                           | ฝ่ายการเงิน : 60                                                                                                                                                                                           | 20                           | 20         | มีงบม.สำหรับใช้จ่ายแต่จ่ายผิด จ่ายเกิน                                                                                                                          |
| รับเงินแล้วนำไปใช้ส่วนตัว                                                |                                             |                                                                                                                                                                                                            |                              |            |                                                                                                                                                                 |
| 1.ไม่ออกใบเสร็จรับเงิน แก่ไข/ปลอมใบเสร็จ                                 | ผู้ทุจริต : 100                             | ฝ่ายการเงิน : 60                                                                                                                                                                                           | 20                           | 20         |                                                                                                                                                                 |
| 2.ออกใบเสร็จแล้วแต่นำเงินสง                                              | กก.เก็บรักษาเงิน : 60<br>และผู้ทุจริต : 100 | ฝ่ายการเงิน : 20                                                                                                                                                                                           | 10                           | 10         | กก.เก็บรักษาเงิน ไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯกำหนดอย่างถูกต้องครบถ้วน                                                                                           |
|                                                                          | ผู้ทุจริต : 100                             | ฝ่ายการเงิน : 60                                                                                                                                                                                           | 20                           | 20         | กก.เก็บรักษาเงิน ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ                                                                                                                      |
| 3.ไม่นำเงินฝากคลัง/ธนาคารให้ครบจำนวนตามระเบียบแต่ นำไปใช้ส่วนตัว         | ผู้ทุจริต : 100                             | ฝ่ายการเงิน : 60                                                                                                                                                                                           | 20                           | 20         |                                                                                                                                                                 |
| เบิกจ่ายเงินโดยทุจริต                                                    |                                             |                                                                                                                                                                                                            |                              |            |                                                                                                                                                                 |
| 1. ไม่มีหลักฐานการจ่าย                                                   | ผู้ทุจริต : 100                             | ฝ่ายการเงิน : 60                                                                                                                                                                                           | 20                           | 20         |                                                                                                                                                                 |
| 2. ทำหลักฐานจ่ายเท็จ แก่ไขเอกสารเบิกจ่าย                                 | ผู้ทุจริต : 100                             | ฝ่ายการเงิน : 60                                                                                                                                                                                           | 40                           | -          | หากผู้อนุมัติปล่อยปละละเลย ไม่ควบคุมดูแลปล่อยให้ทุจริตอย่างต่อเนื่อง ต้องรับผิดชอบด้วย                                                                          |
| 3. แก่ไข เติมจำนวนเงินในเช็ค/ใบถอนเงิน                                   | ผู้ทุจริต : 100                             | ผู้ลงนามในเช็ค/<br>ใบถอนเงิน :<br>100                                                                                                                                                                      | -                            | -          | เมื่อผู้ลงนามไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯลงนามไว้ล่วงหน้าโดยไม่กรอกจำนวนเงินเขียนจำนวนเงินโดยเว้นช่องว่างไว้ให้เติมได้ ไม่ขีดคร่อมเช็คสั่งจ่ายให้เจ้าหน้าที่โดยตรง ฯลฯ |
| กรณีอุบัติเหตุ                                                           |                                             |                                                                                                                                                                                                            |                              |            |                                                                                                                                                                 |
| 1. ผ่าฝืนกฎหมายเกี่ยวกับจราจร                                            | พนักงานขับรถ : 100                          | จงใจ/ประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง และฝ่าฝืนเพียงฝ่ายเดียว/โดยลำพัง                                                                                                                                           |                              |            |                                                                                                                                                                 |
| 2. ผ่าฝืนกฎหมายเกี่ยวกับจราจร และมีเหตุปัจจัยภายนอกประกอบด้วย            | พนักงานขับรถ : 75                           | มีเหตุปัจจัยภายนอกมาประกอบ เช่น ได้รับมอบหมายให้ขับรถโดยมิได้มีตำแหน่งหน้าที่โดยตรงเป็นพนักงานขับรถ ไม่ชำนาญทาง สภาพถนน ที่ศวนวิสัยไม่ดี สภาพยานพาหนะไม่สมบูรณ์ จำเป็นเร่งด่วน เช่น รถพยาบาลส่งผู้ป่วย ฯลฯ |                              |            |                                                                                                                                                                 |
| 3. ผ่าฝืนกฎหมายจราจร ประมาทร่วม                                          | พนักงานขับรถ : 50                           |                                                                                                                                                                                                            |                              |            |                                                                                                                                                                 |

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์