



บันทึกข้อความ

กลุ่มตรวจสอบภายใน
เลขที่ 671
วันที่ 6 ธ.ค. 2565
เวลา 11.40

กลุ่มตรวจสอบภายใน
เลขที่ 7390
วันที่ 14 ธ.ค. 2565
เวลา 15.40
211

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ โทร. ๐๒-๖๕๓-๔๔๔๔ ต่อ ๑๒๑๒ โทรสาร ๐๒-๖๕๓-๔๕๐๖
ที่ กษ ๐๖๑๗/๓๗/๑ วันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ ความเสี่ยงและการควบคุมที่สำคัญ
โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริตหรือความเสียหาย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน อธิบดีกรมปศุสัตว์

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบ ประเด็นข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ ความเสี่ยง และการควบคุมที่สำคัญ โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริตหรือความเสียหาย และปัญหาอุปสรรค ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ และครั้งที่ ๓/๒๕๖๕ (ประจำปีกรอบ ๔ เดือน) และกรมปศุสัตว์ ได้สั่งการหน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ ให้สอบทานการปฏิบัติงาน พร้อมปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ตามรายงานสรุปที่แนบ นั้น

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเพื่อมีส่วนช่วยแจ้งเตือนความเสี่ยงข้อพึงระวังในการปฏิบัติงาน สนับสนุนส่งเสริมการบริหารจัดการเพื่อลดโอกาสที่จะเกิดการทุจริตตามนโยบายของกรมปศุสัตว์ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำสรุปผลการดำเนินการตรวจสอบประจำปี เกี่ยวกับข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ ความเสี่ยง และการควบคุมที่สำคัญ โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริตหรือความเสียหาย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ส่วนที่ประเด็นเป็นสาระสำคัญ เพื่อเผยแพร่ในรูปแบบที่เข้าใจง่ายผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ทั้งทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ เว็บไซต์ Facebook ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ โปรดสั่งการให้หน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงาน พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องและถือปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด ทั้งนี้ เป็นอำนาจของอธิบดีกรมปศุสัตว์

(นางสาวธารรัตน์ มูลิกา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาการแทนหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

-ทราบ
-ดำเนินการตามเสนอ

(นายสมชวน รัตนมังคลานนท์)
อธิบดีกรมปศุสัตว์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์

พันธกิจ

1. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานกรมปศุสัตว์ ได้แก่

- **การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)** การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน ความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน รายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึง การประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี
- **การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)** การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี มาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้
- **การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)** การตรวจสอบความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ความประหยัด และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ
- **การตรวจสอบอื่น ๆ** ได้แก่ การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ ตามที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น

2. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานให้เหมาะสมเพียงพอยิ่งขึ้น

(อ้างอิง : หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว614 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน)

ปฏิบัติงาน

★ การตรวจสอบ ข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะประจำปีงบประมาณ :

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ สรุปผลการตรวจสอบ ข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ ความเสี่ยง และการควบคุมที่สำคัญ รวมทั้ง โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริตหรือความเสียหาย จากการตรวจสอบของทั้งกลุ่มตรวจสอบภายในกรมปศุสัตว์ หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด หน่วยงานตรวจสอบภายในกระทรวง และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน โดยนำเสนอรายงานสรุปดังกล่าวต่ออธิบดีกรมปศุสัตว์ในรอบ 4 เดือน (3 ครั้งต่อปี) และแจ้งเวียนให้หน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ทราบ เพื่อดำเนินการสอบทานและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานตามที่กรมปศุสัตว์สั่งการ

★ สรุปข้อมูลข่าวสารสำคัญ

โดยนำเสนอข่าวสารสำคัญเกี่ยวกับ กฎ ระเบียบ มติ ครม. หนังสือเวียนล่าสุดของกรมบัญชีกลาง สำนักงานประมาณ หรือส่วนราชการอื่นที่เกี่ยวข้อง ข้อวินิจฉัยข้อหาหรือจากคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง คำพิพากษาศาลปกครอง ข้อสังเกตจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ป.ป.ช. และ ป.ป.ท. เป็นต้น โดยสรุปเป็นเนื้อหาที่เข้าใจง่าย ทันต่อเหตุการณ์ เผยแพร่ รายสัปดาห์ (เดือนละ 7-8 เรื่อง) ทาง Website / Facebook

ช่องทางติดตาม
ข้อมูลข่าวสาร



<http://audit.dld.go.th/>



<https://www.facebook.com/audit.dld.go.th>

ข้อตรวจพบความเสี่ยงการควบคุมที่สำคัญ โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริต/ความเสียหาย ประจำปีงบประมาณ 2565

การควบคุมและเบิกใช้ ใบเสร็จรับเงิน

- ❌ ใบเสร็จรับเงินสูญหาย ทั้งกรณีใบเสร็จที่เบิกใช้แล้ว และยังไม่ได้เบิกใช้
- ❌ ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินบันทึกไม่ถูกต้องครบถ้วน ใบเสร็จรับเงินคงเหลือไม่ตรงตามทะเบียนคุม
- ❌ ลีนปีงบประมาณไม่ได้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินตามระเบียบฯตามกำหนด การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินไม่เรียงเลขที่เล่มที่
- ❌ ใบเสร็จรับเงินปีก่อนฉบับใดที่ไม่ได้ใช้ ไม่ได้ปุระเจาะรู/ประทับตราเลิกใช้ให้ชัดเจนเป็นที่สังเกตได้เพื่อป้องกันมิให้นำมารับเงินได้ต่อไป
- ❌ มีการขูดขีดลบฆ่าแก้ไขใบเสร็จรับเงิน ทั้งรายละเอียดการรับเงิน จำนวนเงิน วันที่ บ่อยครั้ง
- ❌ ยกเลิกการใช้ใบเสร็จรับเงิน ไม่ได้ขีดฆ่ายกเลิกใบเสร็จรับเงินและจัดเก็บสำเนาใบเสร็จรับเงินให้ครบทั้งชุด

ด้านการรับและ นำเงินส่งคลัง

- ❌ ลงนามรับเงินในใบเสร็จรับเงินไว้ล่วงหน้า การรับเงินและนำส่งเงินไม่ครบถ้วน
 - ❌ ไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดการนำส่งกับหลักฐานการจัดเก็บรายได้ เช่น ใบอนุญาต ฯลฯ
 - ❌ จัดเก็บเงินรายได้/เงินสดคงเหลือไว้ที่ตนเอง ไม่รายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกวันที่ได้รับเงิน ไม่นำเงินส่งให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินตรวจนับและเก็บรักษาในตู้নির্যัย มีความเสี่ยงสำคัญ
 - ❌ ไม่บันทึกข้อมูลรับ-นำส่งเงินในระบบ GFMS ในวันที่เกิดรายการ ไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องของการรับ-นำส่งเงินกับหลักฐานและรายการที่บันทึกในระบบ หน่วยงานจึงไม่สามารถตรวจพบข้อผิดพลาด เงินขาดบัญชีหรือนำเงินส่งคลังไม่ครบถ้วนได้ทันท่วงที
- ดังนั้น** หัวหน้าหน่วยงานหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร ต้องตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ ทั้งนี้ ผู้ที่ได้รับมอบหมายในการตรวจสอบฯต้องมีผู้ใช้ที่รับผิดชอบรับและการนำเงินส่งคลังเพื่อให้มีการ สอบทานระหว่างกันได้ เมื่อตรวจสอบแล้ว ให้แสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ และ/หรือรายงานซึ่งเป็นหลักฐานรับชำระเงินจากระบบ e-Payment ที่ได้รับในวันนั้นทุกฉบับไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินหรือรายงานฯจาก e-Payment ฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 ข้อ 83 และหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค.0402.2/ว 140 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2563

การควบคุมและ บริหารงบประมาณ

- ❌ ไม่ได้บันทึกควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับ ตามแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมหลักจนถึงกิจกรรมย่อย ให้ครบถ้วน มีความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงินไม่ตรงภารกิจ / ตามรหัสงบประมาณที่กรมฯกำหนด ทั้งนี้ ระเบียบฯกำหนดให้ค่าใช้จ่ายตามภารกิจของกิจกรรมใดให้เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณของกิจกรรมนั้นไปจ่าย
- ❌ มีการนำรายการค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณก่อนก่อนมาเบิกจ่ายในปีงบประมาณปัจจุบัน ซึ่งตามนัยระเบียบข้อ ๒๓ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณใดให้เบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายของปีนั้นไปจ่าย หากมีเหตุจำเป็นไม่สามารถเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของปีงบประมาณนั้นได้ทัน ให้เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณฯของปีงบประมาณถัดไปได้ แต่ต้องไม่เป็นการก่อหนี้ผูกพันเกินกว่างบประมาณรายจ่ายที่ได้รับอนุมัติและให้ปฏิบัติตามวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด (กรณีขอเบิกเป็นค่าใช้จ่ายค้างเบิกข้ามปี ต้องให้อธิบดีลงนามรับรองก่อนว่าไม่ได้เป็นการก่อหนี้ผูกพันเกินกว่างบประมาณที่ได้รับ และต้องเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณของปีที่ขอเบิก)
- ❌ การเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB มีการจ่ายรวมกันแต่ละครั้งหลายฎีกาแต่ไม่ได้จ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิโดยตรง จ่ายเงินเข้า จ่ายขาด จ่ายเงินเกิน อีกทั้ง ไม่พบหลักฐานการจ่าย/ใบเสร็จรับเงิน เพื่อยืนยันการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน/เจ้าหน้าที่ตามข้อผูกพัน
- ❌ ไม่พบการขออนุมัติก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน
- ❌ ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงชื่อรับรองการจ่าย ระบุชื่อผู้จ่ายเงินตัวบรรจง วันเดือนปีที่จ่ายในหลักฐานการจ่ายให้ครบถ้วนทุกฉบับ เพื่อป้องกันการนำมาเบิกจ่ายซ้ำ



ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562

ข้อตรวจพบความเสี่ยงการควบคุมที่สำคัญ โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริต/ความเสียหาย ประจำปีงบประมาณ 2565

การเบิก จ่ายเงิน จากคลัง

- การเบิกจ่ายเงินล่าช้า
- การจัดเก็บเอกสารหลักฐาน ไม่เรียบร้อยง่ายต่อการหยิบใช้โดยพลการทำให้หลักฐานใบสำคัญของทางราชการสูญหาย
 - การใช้สำเนาเอกสารเป็นหลักฐานแทนต้นฉบับที่สูญหาย ต้องดำเนินการตามหนังสือที่ กค 0526.7/ว72 ลว 20 ส.ค.41
 - การจ่ายเงินต้องมีหลักฐานการจ่ายไว้เพื่อการตรวจสอบ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงิน จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 ข้อ 39
- การใช้งานระบบ GFMS/KTB Corporate Online ไม่เป็นไปตามคำสั่งมอบหมายและระเบียบฯ ให้คนเดียวทำทั้งหมด
- ใบเสร็จ/หลักฐานการจ่าย ประทับตราและลงชื่อรับรองการจ่ายเพื่อป้องกันการนำมาเบิกซ้ำ ไม่ครบถ้วน ตามระเบียบฯข้อ 42

ค่าใช้จ่าย ฝึกอบรม ประชุม สัมมนา

- ไม่ได้เป็นกรรมการ/คณะทำงานที่ได้รับแต่งตั้งตั้งแต่เบิก คชจ. เดินทางไปงานกฐินหลวงโดยขออนุมัติเดินทางไปศึกษาดูงาน
- เบิกค่าเช่าที่พักเดินทางไปฝึกอบรมแบบเหมาจ่าย ซึ่งระเบียบฯกำหนดให้ต้องเบิกแบบจ่ายจริงเท่านั้น
- ค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม เบิกเต็มวงเงินเต็มอัตราที่กระทรวงการคลังอนุญาตโดยไม่ได้เบิกตามที่จ่ายจริง
- วัสดุสำหรับจัดฝึกอบรม ไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ แต่ยืมเงินราชการ ไปซื้อนอกงบประมาณ

ค่าใช้จ่าย เดินทาง ไปราชการ

- เบี้ยเลี้ยง ระบุระยะเวลาเกินจริง ไม่สมเหตุสมผลกับภารกิจ สถานที่ไปราชการ ซึ่งการันระยะเวลาเพื่อคำนวณเบี้ยเลี้ยง ต้องเป็นไปตาม พรฎ.ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2548 มาตรา 5
- ค่าเช่าที่พัก เบิกแบบเหมาจ่ายเกินความจำเป็น ไม่สมเหตุสมผลกับ สถานที่และภารกิจราชการ
- ค่าพาหนะ เบิกเงินชดเชยค่าพาหนะส่วนตัว โดยไม่แนบระยะทางจากกรมทางหลวง ตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง
- การอนุมัติการเดินทางไปราชการ รักษาการหัวหน้าหน่วยงานขออนุมัติให้ตนเอง ไม่ได้ขออนุมัติจากผู้มีอำนาจเหนือขึ้นไป
- เบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการแบบไป-กลับหลายวันติดกัน ระบุเวลาเหมือนกันทุกวัน แต่ไม่ระบุว่าไปที่ไหน ไปที่ใดบ้าง ขออนุญาตเดินทางในภาพรวม ไม่สอดคล้องกับรายงานการเดินทาง

ค่าเช่าบ้าน

- การอนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ไม่ได้ตรวจสอบยืนยันสิทธิ ก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงิน
- ใช้สิทธิเบิกค่าผ่อนชำระเงินกู้เพื่อซื้อบ้านพร้อมที่ดิน โดยเบิกตามวงเงินกู้แต่วงเงินกู้สูงกว่าราคาบ้านทำให้เบิกเกินสิทธิ ซึ่งตามระเบียบฯ ผู้เบิกต้องยื่นหลักฐานที่สถาบันการเงินรับรองว่า หากมีการกู้เงินเท่าสัญญาซื้อขายบ้านพร้อมที่ดินจะต้องผ่อนชำระ รายเดือนเป็นจำนวนเท่าใด แนบประกอบการขอเบิก

ค่า สาธารณูปโภค

- ค่าไฟฟ้า ประปา ไม่ได้บันทึกควบคุมและวิเคราะห์หน่วยการใช้ของมิเตอร์ย่อยบ้านพักราชการเป็นประจำทุกเดือน หากมิเตอร์ย่อยทำงานผิดปกติ ส่วนราชการอาจต้องรับภาระค่าไฟฟ้า/ประปาของบ้านพักแทน ซึ่งไม่สามารถเบิกจ่ายได้
- จัดเก็บเงิน กรณีค่าไฟฟ้าจากมิเตอร์ย่อยบ้านพักราชการในอัตราที่ใช้นานแล้ว ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ได้จัดเก็บในอัตราคิด VAT ซึ่งไม่สอดคล้องกับการไฟฟ้าเรียกเก็บจากส่วนราชการ

สวัสดิการ การศึกษาบุตร และค่ารักษา

- ค่าการศึกษาบุตร ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเพื่อควบคุมการเบิกของแต่ละคนแต่ละภาคเรียนไม่ให้เกินสิทธิให้ครบถ้วน การหลักฐานประกอบไม่ครบถ้วน เช่น ไม่แนบประกาศที่สถานศึกษาได้รับอนุมัติจากส่วนราชการเจ้าสังกัดให้เรียกเก็บเป็นต้น ไม่ได้ประทับตราจ่ายและลงชื่อรับรองการจ่ายในหลักฐานการรับเงินจากสถานศึกษาตามระเบียบฯกำหนด
- ค่ารักษาพยาบาล หลักฐานประกอบไม่ครบถ้วน ได้แก่ การเบิกค่ายานอกบัญชียาหลักแห่งชาติไม่แนบใบรับรองแพทย์ ใบเสร็จรับเงินจากสถานพยาบาลไม่ได้รับรหัสค่าบริการสาธารณสุขให้ครบถ้วน ทำให้มีการเบิกเกินสิทธิ



ตรวจสอบอัตราค่าบริการสาธารณสุข
และอัตราค่าอุปกรณ์อวัยวะเทียม

ด้วยความห่วงใย “ครอบครัวปศุสัตว์”
จากกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์



สรุปข้อตรวจพบ ความเสี่ยง การควบคุมที่สำคัญ โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริต/ความเสียหาย
ประจำปีงบประมาณ 2565

ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง



❌ ผู้ดำเนินการและคณะกรรมการฯ ที่เกี่ยวข้องขาดความเข้าใจใน กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

❌ นำพัสดุจากผู้ขายมาก่อน ทำหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อประกอบการเบิกจ่ายเงินใน ภายหลัง วันที่รับไม่ตรงตามจริง

❌ รายงานขอซื้อขอจ้างไม่ถูกต้อง ระบุข้อมูลและแนบหลักฐานไม่ ครบถ้วนไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ 22

❌ กำหนดสเปกซ์ใหม่ โดย ขาดเงื่อนไขสำคัญ เกี่ยวกับเรื่อง การรับรองคุณภาพ/มาตรฐาน ทำให้ คุณสมบัติอาจต่ำกว่าที่กำหนด

❌ ให้เจ้าหน้าที่การเงิน ดำเนินการใน ระบบ e-GP เพื่อทำ PO ในระบบ GFMS สำหรับวางฎีกาขอเบิก แต่ ไม่มีหลักฐานการทำงานแต่ละขั้นตอน ให้ตรวจสอบ

❌ การกำหนดราคากลาง ไม่ได้ กำหนดและ/หรือเปิดเผยราคากลาง ตามวิธีการ รูปแบบ รายละเอียดที่ กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ตาม ว 206

❌ ให้ผู้ขาย หาคู่เทียบราคาให้

❌ สัญญาไม่เป็นไปตามรูปแบบ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
❌ สัญญาจ้าง / ใบสั่งจ้าง ปิดอากร ไม่ครบถ้วน

❌ ระยะเวลาค้ำประกันไม่ครอบคลุม วันที่พ้นภาระผูกพัน

❌ ไม่ได้ยื่นหนังสือค้ำประกันกับ ธนาคารผู้ค้ำประกัน

❌ ไม่ได้บันทึกทะเบียนเพื่อควบคุม หลักประกันสัญญาให้ครบ

❌ การตรวจรับพัสดุ ไม่ได้ ตรวจสอบรายละเอียดตามสัญญา/ สเปกที่ตกลงกัน ทำให้ได้รับพัสดุที่ ผลิตมานาน ใกล้หมดอายุ ไม่มีหนังสือ รับรองคุณสมบัติ/ผลวิเคราะห์ของ สินค้าหรือมาตรฐานการผลิต ซึ่ง อาจ ได้พัสดุที่คุณภาพไม่เป็นไปตาม มาตรฐานที่ควรจะเป็น หรือ ตามสเปก ที่กรมฯกำหนด ทำให้มีการ เบิกจ่ายเงินให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างเกินกว่า จำนวนหรือปริมาณงานที่ทำได้จริง

❌ เบิกจ่ายเงินก่อน แต่ได้รับพัสดุ ไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามรายละเอียด คุณสมบัติเฉพาะของพัสดุ หรือ รายละเอียดตามสัญญาที่กำหนด

❌ เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง สูญหายไม่ครบถ้วน ไม่สอดคล้อง ตามกระบวนการขั้นตอนที่ระเบียบฯ

❌ ไม่ตรวจสอบความชำรุด บกพร่องและแจ้งผู้รับประกัน ให้ ช่อมแซมให้เรียบร้อยก่อนคืน หลักประกันสัญญา ตาม ว117 ทำให้ ส่วนราชการเสียหาย

❌ ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงิน หลักประกันสัญญา

พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560



ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560



แนวทางการประกาศข้อมูลราคา กลางและการคำนวณราคากลาง เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของ หน่วยงานรัฐ (ว 206 ลว.1 พ.ค 62)



การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนคืนหลักประกันสัญญา ตาม ว 117 ลว.12 มี.ค.62



“ถูกใจ แต่อย่าเกินความถูกต้อง”

โอวาท ท่านอธิบดี สมชวน รัตนมังคลานนท์ เมื่อ 3 พ.ย.65

ด้วยความห่วงใย “ครอบครัวปศุสัตว์” จาก กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์

สรุปข้อตรวจพบ ความเสี่ยง การควบคุมที่สำคัญ โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริต/ความเสียหาย
ประจำปีงบประมาณ 2565

วัสดุ

- การบันทึกควบคุม ไม่ครบถ้วนถูกต้อง บัญชีไม่ได้แสดงยอดรับ-เบิกจ่าย-คงเหลือจริง บันทึกรับและจ่ายหมดคราวเดียวทั้งจำนวน หลักฐานรับ/จ่ายไม่ครบถ้วน
- มีวัสดุที่ไม่ได้ใช้ตั้งแต่ซื้อ/ใช้น้อยมาก มีวัสดุคงเหลือมาก การจัดเก็บไม่เหมาะสม เสี่ยงต่อการหมดอายุ/เสื่อมสภาพ
- วัสดุที่ผลิตก่อน/หมดอายุก่อนไม่ได้เบิกใช้ไปก่อน
- ไม่ได้โอนวัสดุตามระบบ GFMS ให้ถูกต้องตามศูนย์ต้นทุน

ครุภัณฑ์

- ทะเบียนทรัพย์สิน และ รายงานทรัพย์สิน จากระบบ GFMS บันทึกไม่ถูกต้องตรงตามหลักฐาน
- การบันทึกประวัติการซ่อมแซมไม่ครบถ้วน ไม่ได้นำไปใช้ประโยชน์
- การขึ้นทะเบียนทรัพย์สินล่าช้า ปิดรหัสทรัพย์สินไม่ครบถ้วน
- การจัดเก็บหลักฐานการได้มา จำหน่าย ให้ยืม/ยืมไม่เรียบร้อย
- การยืมทรัพย์สินระหว่างหน่วยงาน ไม่ได้ทำหลักฐานและไม่ได้ติดตาม เสี่ยงต่อทรัพย์สินชำรุดสูญหาย

พัสดุ

- สัตว์สูญหาย ขาดบัญชี
- ขายสัตว์/ซากสัตว์แต่ส่งเงินล่าช้า ไม่ครบถ้วน
- ทะเบียนคุมบันทึกไม่ครบถ้วนถูกต้องตามหลักฐานและจำนวนลูกเกิดตามที่ควรจะเป็นเมื่อพิจารณาจากแม่พันธุ์
- รายงานลูกเกิดล่าช้า ให้เบอร์ล่าช้า
- หลักฐานการได้มา-จำหน่าย (ขาย/ตาย/โอน) ไม่ครบถ้วน จัดเก็บไม่เรียบร้อย ค้นหายาก สูญหาย
- ข้อมูลสัตว์ในระบบฐานข้อมูลสารสนเทศด้านพัสดุ ไม่ถูกต้องครบถ้วน ขาดการสอบทานจากหัวหน้าผู้ควบคุม
- รายงานสัตว์ตายโดยใช้ภาพถ่ายสัตว์ตายซ้ำ ไม่เห็นเบอร์หู/เบอร์ตัว และวันที่ถ่าย ที่ชัดเจนในภาพ เขียน/ตกแต่งเบอร์ทับในภาพถ่ายสัตว์ตาย สุ่มเสี่ยงต่อนำหลักฐานมาใช้ซ้ำ

พืชอาหารสัตว์

- การบันทึกควบคุม วัสดุการเกษตร และผลผลิต ไม่ครบถ้วน ไม่ได้บันทึกควบคุมหรือรายงานตามผลงานที่สามารถผลิตได้จริง แต่บันทึกและรายงานผลตามเป้าหมายที่ถูกกำหนดไว้ให้เท่านั้น อีกทั้ง ขาดการตรวจสอบ/สอบทาน
- ระเบียบแปลง/ประวัติการเพาะปลูกแต่ละแปลงไม่ได้บันทึกตามรอบปีการเพาะปลูก และบันทึกไม่ครบถ้วนตามการทำงานจริง
- ให้เจ้าหน้าที่ผู้เดียวดำเนินการผลิต TMR/หญ้าแห้ง บันทึกบัญชีคุม ขาย จัดเก็บและนำส่งเงินโดยไม่มีระบบสอบทานทำให้เกิดการบันทึก/รายงานผลผลิตไม่ครบถ้วน ส่งเงินค่าขายล่าช้า ไม่ครบถ้วนตามจำนวนผลผลิตที่ ผลิตและขายได้จริง
- ก่อนการผลิต TMR ไม่ได้ขออนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงาน ไม่ได้ประมาณการจำนวนผลิตตามความต้องการซื้อ หรือ ประมาณจำนวนผลผลิต แสดงสูตร สัดส่วนวัตถุดิบที่จะใช้ให้ชัดเจน

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

การตรวจสอบพัสดุประจำปี **เป็นหัวใจสำคัญ** เพื่อให้เกิดระบบการควบคุมที่ดีและมีการตรวจสอบหรือสอบทานการปฏิบัติงานประจำปีภายในหน่วยงานอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี โดยระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ กำหนดไว้ในข้อ 213 การตรวจสอบให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ได้รับแต่งตั้งเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่ามีการบันทึกบัญชี/ทะเบียนควบคุมการรับ-จ่ายถูกต้องหรือไม่ พัสตุดคงเหลือมีตัวตนจริงตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือ สูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป โดยคณะกรรมการฯ ต้องดำเนินการตรวจสอบพัสดุ ทั้ง ครุภัณฑ์ สิ่งปลูกสร้าง วัสดุ รถราชการ น้ำมันเชื้อเพลิง พืชอาหารสัตว์ น้ำเชื้อแช่แข็ง ตัวอ่อน และทรัพย์สินอื่นทุกประเภทชนิด อย่างจริงจัง แล้วรายงานเสนอผลการตรวจสอบ ต่อผู้แต่งตั้งภายใน 30 วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น

แต่...พบว่า

- คณะกรรมการฯ / เจ้าหน้าที่ที่มีเกี่ยวข้องของหน่วยงาน ไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการบันทึกบัญชี/ทะเบียนคุม กับหลักฐานการได้มาและจำหน่ายที่เกี่ยวข้องก่อนการตรวจสอบจำนวน ตัวตน และสภาพของพัสดุดคงเหลือ หรือตรวจสอบเฉพาะรายการตามรายงานที่เจ้าหน้าที่พัสดุจัดเตรียมไว้ให้เท่านั้น ไม่ได้ตรวจสอบพัสดุทุกประเภทชนิด รายงานทรัพย์สินและวัสดุเหลือไม่ครบถ้วนตามที่คงเหลือจริง อีกทั้ง มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบฯกำหนด



สรุปข้อตรวจพบ ความเสี่ยง การควบคุมที่สำคัญ โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริต/ความเสียหาย
ประจำปีงบประมาณ 2565



ด้วยความห่วงใย “ครอบครัวปศุสัตว์”
จาก กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์

รถราชการ

- ❌ การควบคุมไม่เข้มแข็ง อนุญาตราชการง่ายต่อการหยิบใช้
 - ❌ การขออนุญาตใช้รถราชการไม่ครบถ้วนทุกครั้งที่ใช้ การขออนุญาตใช้รถราชการไม่ได้ระบุรายละเอียดเส้นทาง วันที่ ทะเบียนรถ ภารกิจ ฯลฯ ให้ครบถ้วนชัดเจน หลายกรณีระบุเพียง “ใช้ในราชการ” เท่านั้น หลักฐานการขออนุญาตใช้รถราชการสูญหายไม่ครบถ้วน
 - ❌ การบันทึกการใช้รถไม่ครบถ้วนตามการใช้งานจริง ไม่แสดงจำนวนระยะทางใช้รถ (ก.ม.)
 - ❌ บันทึกการใช้รถ เลขไมล์ข้าม ระยะทางขาดหาย บันทึกระยะทางเกินจริงไม่สอดคล้องกับสถานที่/ภารกิจที่ไปปฏิบัติราชการ ไม่ระบุภารกิจ/สถานที่ให้ชัดเจน หลายกรณีระบุเพียง “ใช้ในพื้นที่” / “ใช้ในหน่วยงาน” เท่านั้น แต่ใช้ระยะทางมากเกินไปกว่าที่ควรจะเป็น
 - ❌ มีการคัดลอก/จัดทำบันทึกการใช้รถราชการขึ้นใหม่ ไม่มีเล่มเดิมให้ตรวจสอบ
- “การใช้รถราชการทุกครั้งต้องมีการขออนุญาตใช้รถราชการ หัวหน้าหน่วยงานต้องจัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถราชการประจำรถราชการทุกคัน (ตามแบบ 4 ท้ายระเบียบพ.ศ.2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม) ผู้มีอำนาจอนุมัติการใช้รถต้องตรวจสอบการบันทึกใช้รถตั้งแต่เริ่มต้นการใช้รถจนเสร็จสิ้นให้ครบถ้วน ตามความเป็นจริง”**
- ❌ เติมน้ำมันมาก ไม่สอดคล้องกับ ระยะทางการใช้รถตามภารกิจ มีอัตราสิ้นเปลืองน้ำมันที่สูงเกินจริง มีความเสี่ยงที่จะเกิดน้ำมันรั่วไหลในภารกิจอื่นที่ไม่ใช่ภารกิจราชการ
 - ❌ บันทึกประวัติการซ่อมแซมไม่ถูกต้อง ไม่ระบุเลขไมล์เมื่อซ่อมและรายการซ่อมให้ครบถ้วน
 - ❌ ต่อทะเบียนล่าช้า โดยเฉพาะรถจักรยานยนต์ส่วนมากขาดต่อทะเบียนนาน พ่นเครื่องหมายฯ ไม่ครบถ้วนทุกคัน
 - ❌ การซ่อมรถราชการซึ่งไม่เกิดจากสภาพ การใช้งานปกติ เช่น เปลี่ยนกระบอก โดยไม่ได้สอบข้อเท็จจริงตามระเบียบกรมฯ ข้อ 25



น้ำมันเชื้อเพลิง

- ❌ ไม่ได้แบ่งแยกหน้าที่ ผู้จ่ายน้ำมัน กับ ผู้บันทึกบัญชีคุมออกจากกัน จึงไม่มีการสอบทานงานระหว่างกัน
- ❌ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ตาม ว 179
- ❌ การบันทึกทะเบียนคุมน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ครบถ้วนถูกต้อง น้ำมันเชื้อเพลิงขาดบัญชี
- ❌ การเติมน้ำมัน ไม่ได้ระบุเลขทะเบียนรถราชการ ชนิดน้ำมัน จำนวนน้ำมันที่เติม ให้ชัดเจนหลักฐานใบสั่งจ่ายน้ำมันไม่ครบถ้วน ไม่ได้ตรวจสอบหลักฐานใบสั่งน้ำมันกับใบแจ้งหนี้จากปั้มน้ำมันก่อนการเบิกจ่ายเงิน มีการแก้ไขหลักฐานใบสั่งน้ำมัน/ใบแจ้งหนี้โดยไม่เหตุผลสมควร
- ❌ เติมน้ำมันในรถแทรกเตอร์จำนวนมากแต่ไม่บันทึกคุมการใช้รถแทรกเตอร์/เครื่องจักรกล
- ❌ ไม่ได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การสิ้นเปลืองน้ำมันตามระเบียบกรมปศุสัตว์ฯ ข้อ 10 เพื่อประโยชน์ในการวิเคราะห์ตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่อง

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม



ระเบียบกรมปศุสัตว์ว่าด้วยการใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถราชการ พ.ศ.2546



ปปช 0003/0094 ลว 19 ก.ย.59 ข้อสังเกตการนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปใช้เสมือนเป็นรถประจำตำแหน่ง



นร.0106/ว427 ลว 29 มี.ค.60 ข้อความเข้าใจแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้รถส่วนบุคคล



กค 0405.2/ว 179 ลว 9 เม.ย.61 แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงของหน่วยงานของรัฐ





สรุปข้อมูลข่าวสารสำคัญ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (รอบ ตุลาคม ๒๕๖๔ – มกราคม ๒๕๖๕)



เดือน ต.ค.๖๔

<http://audit.dld.go.th/>

- ช้อมความเข้าใจในการหักภาษีเงินได้นิติบุคคลของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๔.๓/ว ๙๖๓ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
- แนวทางการแจ้ง เป็นผู้ทำงานตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๑๐๙ ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๙๗๓ ลงวันที่ ๒๓ ก.ย. ๖๔
- กำหนดสินค้า สำหรับการดำเนินการจัดหาด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์(e-market) เพิ่มเติม ๔ สินค้า ๔๔ สเปค
- แนวทางปฏิบัติในการจัดทำร่างขอบเขตของงาน กรณีหน่วยงานของรัฐกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ สำหรับการจ้างจัดแสดงนิทรรศการ ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๙๘๙ ลงวันที่ ๒๙ กย.๖๔



เดือน พ.ย.๖๔

- การคืนหลักประกันการรับเงิน ค่าพัสดุล่วงหน้า ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๐๕๒ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๔
- แนวทางและวิธีการในการดำเนินงานโครงการความร่วมมือป้องกันการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ แบบของข้อตกลงคุณธรรม การคัดเลือกผู้สังเกตการณ์ และการจัดทำรายงานตาม มาตรา ๑๗ และมาตรา ๑๘ แห่ง พรบ.จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดทางแพ่ง ครพ.๑/๒๕๖๔ เรื่องเจ้าหน้าที่โรงเรียน กระทำทุจริตเงินฝากธนาคารของโรงเรียน
- อุทาหรณ์คดีปกครอง เรื่อง “น้ำท่วมจากฝนตกตามฤดูถือเป็น "เหตุสุดวิสัย" ที่จะขอขยายเวลาก่อสร้างได้หรือไม่?”



เดือน ธ.ค.๖๔

- ข้อหาหรือกรณีการจัดซื้อพัสดุจากร้านค้าในเว็บไซต์
- ประกาศคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดซื้อจัดจ้างของรัฐวิสาหกิจที่เกี่ยวกับการพาณิชย์โดยตรง (ฉบับที่ 11)
- ประกาศคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดซื้อจัดจ้างเพื่อการวิจัยและพัฒนาเพื่อการใช้บริการทางวิชาการของสถาบันอุดมศึกษา หรือการจ้างที่ปรึกษา ที่ไม่สามารถดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- บัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๓๑.๑/ว ๓๔ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๔



เดือน ม.ค.๖๕

- การอนุมัติผ่อนผันการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กรณีหน่วยงานของรัฐดำเนินการกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตรงกับวันหยุดราชการตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันอังคารที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๔/ว ๑๒๒๕ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๔
- หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล สำหรับผู้ป่วยกลุ่มโรคไตส์อักเสบเรื้อรังที่จำเป็นต้องใช้ยาที่มีค่าใช้จ่ายสูง ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๒/ว ๑๑๐๖ ลงวันที่ ๕ พ.ย.๖๔
- ปรับปรุงหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลสำหรับผู้ป่วยโรคมะเร็งและโลหิตวิทยาซึ่งจำเป็นต้องใช้ยาที่มีค่าใช้จ่ายสูง ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๒/ว ๑๒๔๗ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔
- กวจ.อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางปฏิบัติตามกฎหมายกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ วันที่ ๓๑ ม.ค. ๖๕



สรุปข้อมูลข่าวสารสำคัญ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (รอบ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ – พฤษภาคม ๒๕๖๕)



เดือน ก.พ.๖๕

<http://audit.dld.go.th/>

- ชักซ้อมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้รถส่วนบุคคล
- ชักซ้อมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุเพื่อการวิจัยและพัฒนาหรือการให้บริการทางวิชาการ
- แนวทางปฏิบัติการใช้ข้อมูลนิติบุคคลจากระบบ e-GP แทนการยื่นสำเนาเอกสารการแสดงคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอที่เป็นนิติบุคคล
- สั่งจ่ายเช็คไม่ถูกต้องเป็นเหตุให้ราชการเสียหาย...ถูกปลดออกจากราชการ



เดือน มี.ค.๖๕

- หลักเกณฑ์และอัตราค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก-ใน กรณีเสี่ยงหรือติดเชื้อโควิด 19
- การเบิกค่ารักษาพยาบาลสำหรับผู้ติดเชื้อโควิด 19 ประเภทผู้ป่วยนอก กรณีการแยกกักตัวที่บ้าน (Self Isolation)
- แนวปฏิบัติการเบิกค่ารักษากรณีสถานพยาบาลไม่รับผู้ป่วยค้างคืน
- หลักเกณฑ์และอัตราค่าการเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลสถานพยาบาลของเอกชน



เดือน เม.ย.๖๕

- การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยในตามเกณฑ์กลุ่มวินิจฉัยโรคร่วม (DRGs) ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๙๒ ลงวันที่ ๑๐ มี.ค. ๒๕๖๕
- คำพิพากษาคดีปกครอง... จอตรถยนต์ราชการไว้หน้าบ้านพัก...หาย !! ที่มา: เรื่องเล่า...คดีปกครอง เปิดปมคิด พืชปมปัญหา สำนักวิจัยและวิชาการ สำนักงานศาลปกครอง by ลุงเป็นธรรม เล่ม ๖ เรื่องที่ ๑๗
- ปรับปรุงหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลสำหรับผู้ป่วยโรคมะเร็งและโลหิตวิทยาซึ่งจำเป็นต้องใช้ยาที่มีค่าใช้จ่ายสูงตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๖.๒/ว ๒๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕
- ข้อหาหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้าง ตามหนังสือที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๔/๑๒๘๙๔ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๕



เดือน พ.ค.๖๕

- ไม่แจ้งความบกพร่องจนงานแล้วเสร็จ : ปฏิเสธไม่จ่ายค่าจ้าง ไม่ได้!
- ข้อหาหรือแนวทางในการดำเนินการเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์แท็บเล็ต ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๔/๑๒๘๙๖ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๕
- ต้องร่วมรับผิดชอบ เพราะเป็นเจ้าของที่พัสดุ ไม่คัดค้านว่าไม่ใช้การเสนอ 2 ราคา
- การผ่อนผันปิดงวดบัญชีและการส่งรายงานประจำเดือน ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๐๙ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๕





สรุปข้อมูลข่าวสารสำคัญ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (รอบ มิถุนายน ๒๕๖๕ – กันยายน ๒๕๖๕)



<http://audit.dld.go.th/>

เดือน มิ.ย.๖๕

- มาตรการให้ความช่วยเหลือ ผู้ประกอบการ ในช่วงการแพร่ระบาดของโรค ติดเชื้อไวรัส โควิด ๒๐๑๙ ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๖๔๕ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๕
- แนวทางการพิจารณาลักษณะงาน ตามประเภทสาขางานก่อสร้าง ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กรท) ๐๔๓๓.๓/ว ๔๗๐ วันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๕
- แนวปฏิบัติการเบิก ค่ารักษาพยาบาลกรณี ผู้มีสิทธิหรือบุคคลใน ครอบครัวเสี่ยงหรือ ติดเชื้อไวรัส โควิด ๒๐๑๙ หรือ โควิด ๑๙ ก่อนเข้าสู่การเป็น โรคประจำถิ่น ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค๐๔๑๖.๔/ว ๕๔๐ ลงวันที่ ๘ มิ.ย.๖๕
- หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่า รักษาพยาบาลสำหรับผู้ป่วย โรคนิวโรมัยอีลิติส ออฟติกา ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๒/ว ๔๗๖ ลง วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕



เดือน ก.ค.๖๕

- ข้อความเข้าใจการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๔/ว ๗๐๘ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๕
- เบิกจ่ายเงินสวัสดิการเข้าบัญชีตนเองและเครือญาติ แม้นำเงินมาคืนแล้ว... ก็ไม่พ้นผิด สาระ ๑๐๐๐ คดีปกครอง วินัยข้าราชการ Vol.๔๕
- ทุจริตเอื้อประโยชน์ให้เอกชนทำสัญญากับเทศบาล คำสั่งปลดออกจากราชการ...จึงชอบแล้ว !! สาระ ๑๐๐๐ คดีปกครอง วินัยข้าราชการ Vol.๕๔
- ทำเอกสารเท็จและเบิกจ่ายงบประมาณผิดวัตถุประสงค์...มีโทษปลดออกจากราชการ !! สาระ ๑๐๐๐ คดีปกครอง วินัยข้าราชการ Vol.๖๒



เดือน ส.ค.๖๕

- คู่ ส ม ร ส ฎ ก ป ฎ ิ เ ส ฐ เ บ ก ค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิ ประกันสังคม จะสามารถ เบิกค่ารักษาพยาบาลตาม สิทธิข้าราชการแทนได้ไหม? สาระ ๑๐๐๐ คดีปกครอง สิทธิประโยชน์และสวัสดิการ Vol.๔๔
 - บุตรนอกสมรส ! หากบิดาเสียชีวิตก่อนจดทะเบียนรับรองบุตรจะมีสิทธิได้รับ บำเหน็จตกทอดหรือไม่ ? สาระ ๑๐๐๐ คดีปกครอง สิทธิประโยชน์และสวัสดิการ Vol.๓๓
 - คณะกรรมการวินิจฉัย ปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๔/๒๓๒๙๐ เรื่อง การขออนุมัติยกเว้นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างฯ ข้อ ๒๑๕ วรรคหนึ่ง (๓)
- การปรับปรุงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๕



เดือน ก.ย.๖๕

- กรมบัญชีกลาง ตอบข้อหารือกรมพัสดุ เรื่อง สิทธิการเบิก ค่าเข้าบ้านข้าราชการ ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๕/๑๘๐๕๓ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๕
- ปรับปรุงแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกเงินค่ารักษาพยาบาล กรณีเข้ารับการรักษาพยาบาล ที่โรงพยาบาลศิริราชปิยมหาราชการุณย์ คณะแพทยศาสตร์ศิริราชพยาบาล มหาวิทยาลัยมหิดล และ ศูนย์ศรัพัฒน์ คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๐๒๐ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๕
- หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการขอเงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ไว้เบิกเหลือในปี ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๕/ว ๑๓๘ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๕
- แนวทางการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรกรณีบุตรของผู้มีสิทธิเปลี่ยนประเภทสถานศึกษาในระหว่างปีการศึกษา ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๕/ว ๓๗๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๐

