

รายงานการประชุม  
ข้าราชการสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครพนม/หัวหน้าหน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์  
ครั้งที่ ๗/๒๕๖๘

วันพฤหัสบดี ที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๘ เวลา ๑๓.๐๐ น.

ณ ห้องประชุมอนันตจารุตระกูล สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครพนม

\*\*\*\*\*

ผู้เข้าร่วมประชุม

|                           |                                                       |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|
| ๑. นายสามารถ อ่อนสองชั้น  | ปศุสัตว์จังหวัดนครพนม (ประธาน)                        |
| ๒. นางคมคาย พรหมประกาย    | หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป                               |
| ๓. นายประกิจ ศรีไสย์      | หัวหน้ากลุ่มพัฒนาสุขภาพสัตว์                          |
| ๔. นายประยัด ศรีโคตร      | หัวหน้ากลุ่มพัฒนาคุณภาพสินค้าปศุสัตว์                 |
| ๕. นางสาวผุดผ่อง แสนฝ้าย  | รักษาราชการแทนหัวหน้ากลุ่มส่งเสริมและพัฒนาการปศุสัตว์ |
| ๖. นายมงคล สุ่มวงษ์       | หัวหน้ากลุ่มยุทธศาสตร์และสารสนเทศการปศุสัตว์          |
| ๗. นางสาวขวัญใจ แก้วคำภา  | หัวหน้าด่านกักกันสัตว์นครพนม(แทน)                     |
| ๘. นางสาวชนิกานต์ พรหมหัส | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน                  |
| ๙. นายปิติภัทร ดงขาว      | นายสัตวแพทย์ปฏิบัติการ                                |

ผู้เข้าร่วมประชุมออนไลน์ ผ่าน Application Microsoft teams

|                            |                                                     |
|----------------------------|-----------------------------------------------------|
| ๑. นายพินิจ ศรีเจริญ       | รักษาราชการแทนผอ.ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์นครพนม |
| ๒. นายศรายุทธ ดอนต้อ       | ปศุสัตว์อำเภอธาตุพนม                                |
| ๓. นายสามารถ ดาวเศรษฐ์     | ปศุสัตว์อำเภอนาหว้า                                 |
| ๔. นายสุพจน์ บุญรัตน์      | ปศุสัตว์อำเภอเรณูนคร                                |
| ๕. นายสิทธิชัย จันทร์เสนห์ | ปศุสัตว์อำเภอบ้านแพง                                |
| ๖. นายวสิษฐ์ เหลือมเถา     | ปศุสัตว์อำเภอปลาปาก                                 |
| ๗. นางสาวณัชชา มารศรี      | ปศุสัตว์อำเภอวังยาง                                 |
| ๘. นายทรงเกียรติ บัวชุม    | ปศุสัตว์อำเภอโพนสวรรค์                              |
| ๙. นายอรรถพล อัครจันทร์    | ปศุสัตว์อำเภอนาทม                                   |
| ๑๐. นางสาวจารุวรรณ วงศ์ชัย | ปศุสัตว์อำเภอศรีสงคราม(แทน)                         |
| ๑๐. นางสาวศิริ หนูวงษ์     | ผอ.ศูนย์วิจัยและบำรุงพันธุ์สัตว์นครพนม (แทน)        |
| ๑๑. นางสาวนงนุช งอยผาลา    | ปศุสัตว์อำเภอนาแก                                   |
| ๑๒. นายสุรวิทย์ ขอบจิตร    | รักษาการในตำแหน่งปศุสัตว์อำเภอเมืองนครพนม           |
| ๑๓. นายโกศลย์ แสนฝ้าย      | รักษาการในตำแหน่งปศุสัตว์อำเภอท่าอุเทน              |

ผู้ไม่มาประชุม

-

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๐๐ น.

ข้าราชการในสังกัดสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครพนม มาครบองค์ประชุม นายสามารถ อ่อนสองชั้น ปศุสัตว์จังหวัดนครพนม เป็นประธานในที่ประชุม ได้นำข้าราชการสวดมนต์ไหว้พระ กล่าวเปิดประชุมและดำเนินการประชุมตามระเบียบวาระ ดังต่อไปนี้

## ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นายสามารถ อ่อนสองชั้น ปศุสัตว์จังหวัดนครพนม(ประธาน) อย่างที่ได้เรียนแจ้งทุกท่าน พรุ่งนี้มีการจัดงานมหกรรมโคเนื้อลุ่มน้ำโขง ครั้งที่ ๘ จัดขึ้นระหว่างวันที่ ๑๕ -๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๘ ณ ที่ว่าการอำเภอศรีสงคราม

ในวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๘ ได้รับเรื่องรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครพนมตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดนครพนม จะแจ้งและหาข้อแก้ไขปรับปรุงในวาระที่ ๔.๔ ฝ่ายบริหารทั่วไป

## ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ได้จัดทำรายงานการประชุมข้าราชการครั้งที่ ๖/๒๕๖๘ ในวันอังคาร ที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เวลา ๑๓.๐๐ น. และได้ลงในเว็บไซต์ของสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครพนม เพื่อให้ผู้เข้าประชุมทุกท่านได้พิจารณา แล้วเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณารับรอง

จึงนำเรียนที่ประชุมทราบ

ที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม

## ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่อง

นายสามารถ อ่อนสองชั้น ปศุสัตว์จังหวัดนครพนม (ประธาน) ประธานแจ้งให้ปศุสัตว์อำเภอเมืองเข้าไปติดตามฟาร์มชื่อทับทิมารม เรื่องการตรวจรับสัตว์ปลายทางที่ยังมีข้อบกพร่องอยู่ เมื่อปศุสัตว์อำเภอเมืองตรวจสอบแล้วให้รายงานผู้ประกอบการ เจ้าของฟาร์ม และปศุสัตว์จังหวัดทราบ

นายสุรวิทย์ ขอบจิตร์ รักษาการในตำแหน่งปศุสัตว์อำเภอเมืองนครพนม เรียนท่านประธานในที่ประชุม ข้าพเจ้าได้เข้าไปติดตามการเคลื่อนย้าย โค-กระบือ ณ ทับทิมฟาร์ม พบว่าบางครั้งการตรวจรับปลายทางจะไม่พบสัตว์ตรงตามใบอนุญาตเคลื่อนย้าย

นายโกศลชัย แสนฝ่าย รักษาการในตำแหน่งปศุสัตว์อำเภอท่าอุเทน เรียนที่ประชุมเพื่อทราบ ข้าพเจ้าได้ตรวจรับสัตว์ปลายทาง ณ ฟาร์มชื่อเขียวขำฟาร์ม พบว่าบางครั้งการเคลื่อนย้ายสัตว์ไม่ตรงตามใบอนุญาตเคลื่อนย้ายโค-กระบือ และข้าพเจ้าได้ส่งบันทึกข้อความเรียนปศุสัตว์จังหวัดนครพนมผ่านทางกลุ่มพัฒนาสุขภาพสัตว์ เพื่อแจ้งปศุสัตว์จังหวัดและปศุสัตว์อำเภอต้นทาง ให้แก้ปัญหาการเคลื่อนย้ายสัตว์ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง

จึงนำเรียนที่ประชุมทราบ

ที่ประชุม รับทราบ

## ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเสนอเพื่อทราบ

### ๔.๑ ด้านกักกันสัตว์นครพนม

นางสาวขวัญใจ แก้วคำภา หัวหน้าด่านกักกันสัตว์นครพนม(แทน)

เนื่องจากว่าใกล้จะสิ้นปี มีน้ำยาฆ่าเชื้อโรคคงเหลือในปริมาณเยอะ หากปศุสัตว์อำเภอท่านใดมีความประสงค์ขอรับน้ำยาฆ่าเชื้อโรค ให้ทำเอกสารเบิกจ่ายส่งมายังด่านกักกันสัตว์นครพนม

ด่านกักกันสัตว์นครพนมได้เข้มงวดในการพ่นน้ำยาฆ่าเชื้อโรค ในฟาร์มสัตว์ปีกพื้นที่ ๔ อำเภอชายแดนไทย-สปป.ลาว และหากปศุสัตว์อำเภอท่านใดมีความประสงค์จะให้ด่านกักกันสัตว์นครพนมพ่นน้ำยาฆ่าเชื้อโรค สามารถประสานไปยังด่านกักกันสัตว์นครพนมได้

#### ๔.๒ ศูนย์วิจัยและบำรุงพันธุ์สัตว์นครพนม

นางสาวศิริ หนูวงศ์ ผอ.ศูนย์วิจัยและบำรุงพันธุ์สัตว์นครพนม (แทน)

มีเรื่องแจ้งที่ประชุม ดังนี้

จำหน่ายกระบือเพศผู้ ราคา กิโลกรัมละ ๖๐ บาท จำนวน ๓๒ ตัว อายุประมาณ ๓ - ๔ ปี

จึงนำเรียนที่ประชุมทราบ

ที่ประชุม รับทราบ

#### ๔.๓ ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์นครพนม

นายพินิจ ศรีเจริญ รักษาการแทนผอ.ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์นครพนม

มีเรื่องแจ้งที่ประชุม ดังนี้

-

จึงนำเรียนที่ประชุมทราบ

ที่ประชุม รับทราบ

#### ๔.๔ ฝ่ายบริหารทั่วไป

มีเรื่องแจ้งให้ที่ประชุมทราบดังนี้

นายสามารถ อ่อนสองชั้น ปศุสัตว์จังหวัดนครพนม (ประธาน) ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครพนม ได้เข้ามาตรวจสอบสำนักงานจังหวัดนครพนมด้านการเงินการบัญชี (Financial Audit) การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และได้ส่งหนังสือรายงานผลการ ตรวจสอบ ปศุสัตว์จังหวัดจะส่งให้ทุกท่านอ่านทาง Line Application กลุ่ม สนง.ปศจ.นครพนม โดยรายงานผลการ ตรวจสอบมีจำนวน ๑๘ หน้า (รวมสิ่งที่ส่งมาด้วย) ขอให้ท่านเปิดไฟล์และอ่านไปพร้อมกัน ปศุสัตว์จังหวัดจะให้หัวหน้า ฝ่ายบริหารทั่วไป และรักษาราชการแทนหัวหน้ากลุ่มส่งเสริมและพัฒนาการปศุสัตว์ช่วยอ่านและยกประเด็นปัญหา ข้อบกพร่องที่สำคัญให้ที่ประชุมทราบ

นางคมคาย พรหมประกาย หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป

**๑.ด้านเงินสดและการเก็บรักษาเงินสด มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต ที่ปฏิบัติไม่ถูกต้อง ดังนี้**

๑.๑ การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ถูกต้อง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงพฤษภาคม ๒๕๖๘ กล่าวคือ ในวันที่มีการรับเงินสด ไม่บันทึกจำนวนเงินที่รับ เงินคงเหลือในรายงานฯ โดยแนบเพียงสำเนาใบเสร็จรับเงินที่ รับเงินประกอบรายงานและไม่รวมจำนวนเงินที่รับตามใบเสร็จรับเงินที่แนบนั้น ปฏิบัติไม่ถูกต้อง ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๙๒

๑.๒ การเก็บรักษาเงิน เจ้าหน้าที่การเงินเก็บเงินไว้กับตนเอง ไม่ได้จัดเก็บในตู้নির্য ได้ตรวจนับเงินสดคงเหลือ ประจำวัน ณ วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๘ มีเงินคงเหลือในมือ จำนวน ๑,๕๐๐ บาท ตรงตามระบบบัญชี GFMIS และรายงานเงินคงเหลือประจำวัน แต่ในรายงานไม่ระบุรายละเอียดว่าประกอบด้วยเงินธนบัตรหรือเหรียญ จำนวนเท่าใด โดยระบุเพียงยอดรวมเงิน ปฏิบัติไม่ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๓ ถึงข้อ ๙๗

๑.๓ หน่วยงานมีตู้নির্য แต่ไม่สามารถเปิดตู้নির্যได้ ณ วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๘ ที่ตรวจนับเงินสด เนื่องจากการมการฯ ไม่ทราบรหัสเปิดตู้নির্য แต่หลังจากปิดตรวจสอบเจ้าหน้าที่แจ้งว่า สามารถเปิดตู้নির্যได้ โดยภายในตู้নির�ไม่มีเอกสารใด

## ข้อเสนอแนะ

๑. ทุกวันที่รับเงิน ให้เจ้าหน้าที่การเงิน จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน โดยบันทึกจำนวนเงินที่รับและระบุเล่มที่เลขที่ของใบเสร็จรับเงินที่ออกวันนั้น ระบุการนำเงินส่งฝากธนาคารจำนวนเท่าใด และระบุจำนวนเงินคงเหลือในมือ เป็นธนบัตร หรือเหรียญเท่าใด ให้ถูกต้องตามจริง

๒. เมื่อสิ้นวันเวลารับจ่ายเงิน

๒.๑ ให้เจ้าหน้าที่การเงิน ส่งมอบเงินสดคงเหลือในมือ ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินตรวจนับพร้อมรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำ ต้นข้าวใบเสร็จรับเงินที่ใช้รับเงินในวันนั้น และสำเนาใบนำเงินฝากธนาคาร

๒.๒ ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตรวจนับจำนวนเงินคงเหลือในมือ พร้อมกับตรวจสอบหลักฐานใบเสร็จรับเงินว่า วันนั้นรับเงินมาจำนวนเท่าใด นำเงินฝากธนาคารเท่าใดตามหลักฐานใบนำฝากธนาคารและมีเงินคงเหลือในมือให้ตรวจนับถูกต้องตรงตามที่ระบุไว้ในรายงานฯ หรือไม่ หากปรากฏว่าถูกต้องแล้วให้เก็บรักษาเงินในตู้นิรภัย และกรรมการฯ ทุกคนลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้เป็นหลักฐานและเสนอหัวหน้าหน่วยงานเพื่อทราบ

## **๒.ด้านการรับ - นำส่งเงินรายได้แผ่นดิน/เงินฝากคลัง**

การรับเงินรายได้หน่วยงาน ๓ ประเภท ได้แก่ (๑) รายได้ค่าธรรมเนียมควบคุมโรคระบาดสัตว์ รหัส ๖๕๒ (๒) รายได้ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตขายอาหารสัตว์ รหัส ๖๗๐ และ (๓) รายได้จากการจำหน่ายวัคซีน ซึ่งรายได้ประเภทนี้ หน่วยงานโอนส่งเงินให้กรมปศุสัตว์ต้นสังกัดทุกสิ้นเดือน

การรับเงิน - นำส่งเงินและการเก็บรักษาเงิน ของสำนักงานปศุสัตว์จังหวัด มีข้อตรวจพบการปฏิบัติไม่ถูกต้องดังนี้

การรับเงิน เจ้าหน้าที่ผู้รับเงิน (การเงิน) ไม่ตรวจสอบจำนวนเงินที่ได้รับ กับสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสีชมพูที่อำเภอออกใบเสร็จฯ ว่าจำนวนเงินถูกต้องหรือไม่ ส่งผลให้บางครั้งจำนวนเงินที่ได้รับไม่ตรงกับจำนวนเงินในใบเสร็จรับเงินของอำเภอ

การเก็บรักษาเงิน เจ้าหน้าที่การเงิน เก็บรักษาเงินไว้กับตนเอง และไม่ได้รายงานจำนวนเงินคงเหลือในมือในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เพื่อให้กรรมการเก็บรักษาเงินตรวจนับ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๘๒ - ๘๔ และข้อ ๙๒ - ๙๔

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ไม่ระบุจำนวนเงินคงเหลือซึ่งในรายงานดังกล่าวกรรมการเก็บรักษาเงินได้ลงลายมือชื่อและหัวหน้าหน่วยงานลงนาม

การนำส่งเงิน ทุกสิ้นเดือน เจ้าหน้าที่การเงินจะนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน หากวันใดมีเงินสดเกิน ๑๐,๐๐๐ บาท จะนำส่งเงินภายในวันนั้น

**๒.๑ รายได้ค่าธรรมเนียมควบคุมโรคระบาดสัตว์** รหัส ๖๕๒ หน่วยงานรับเงินเป็นเงินสดพร้อมออกใบเสร็จรับเงิน (ก.ป.ศ. ๑๔) และจะนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งรายได้ประเภทนี้ ประกอบด้วย ๓ รายการ ได้แก่

(ก) รายได้ค่าคำขออนุญาตนำเข้าหรือย้ายสัตว์หรือซากสัตว์ภายในราชอาณาจักร (แบบ ร.๑)

(ข) รายได้ค่าธรรมเนียมคำขอใบอนุญาตเป็นผู้ค้าสัตว์หรือซากสัตว์ (แบบ ร.๒)

(ค) รายได้ค่าเปรียบเทียบปรับ รหัส ๘๐๔

มีข้อตรวจพบและการปฏิบัติไม่ถูกต้อง สรุปดังนี้

๒.๑.๑ รับเงินรายได้ค่าธรรมเนียมควบคุมโรคระบาดสัตว์ และนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินไม่ครบถ้วน ดังนี้

(ก) นำส่งเงินไม่ครบถ้วน ตามจำนวนเงินที่ออกใบเสร็จรับเงิน **นำส่งไม่ครบ จำนวน ๑๑๙,๙๕๐ บาท** สรุป ดังนี้

| รายได้                                                              | รับเงินตาม<br>ใบเสร็จรับเงิน | นำเงินส่งเป็น<br>รายได้แผ่นดิน | นำส่งเงิน<br>ไม่ครบถ้วน |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| ค่าธรรมเนียมควบคุมโรคระบาดสัตว์<br>ปีงบประมาณ ๒๕๖๗                  | ๒๓๒,๕๖๐.๐๐                   | ๑๗๒,๘๙๐.๐๐                     | ๕๙,๖๗๐.๐๐               |
| ค่าเปรียบเทียบปรับ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗                                  | ๗,๑๐๐.๐๐                     | ๗,๑๐๐.๐๐                       | ๐.๐๐                    |
| ค่าธรรมเนียมควบคุมโรคระบาดสัตว์<br>ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ( ณ ๒๕ มิ.ย. ๖๘) | ๒๑๖,๓๐๐.๐๐                   | ๑๕๖,๐๒๐.๐๐                     | ๖๐,๒๘๐.๐๐               |
| ค่าเปรียบเทียบปรับ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘<br>( ณ ๒๕ มิ.ย. ๖๘)              | ๓๐๐.๐๐                       | ๓๐๐.๐๐                         | ๐.๐๐                    |
| รวมเงิน                                                             | ๔๕๖,๒๖๐.๐๐                   | ๓๓๖,๓๑๐.๐๐                     | ๑๑๙,๙๕๐.๐๐              |

(ข) ตามคำขอและอนุญาต ในระบบ e-Movement ของกรมปศุสัตว์ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ รับเงินไม่ครบขาด จำนวน ๓,๘๔๐ บาท ซึ่งระบบดังกล่าว เป็นระบบบันทึกคำขอเคลื่อนย้ายสัตว์/ซากสัตว์ของผู้ประสงค์เคลื่อนย้ายสัตว์ฯ และได้รับการอนุญาต พบว่า มีใบอนุญาตเคลื่อนย้ายสัตว์ฯ จำนวน ๒,๙๔๑ ใบ คิดเป็นเงิน ๒๙,๔๑๐ บาท แต่รับเงินตามใบเสร็จรับเงินเพียง ๒๕,๕๗๐ บาท ส่งผลให้มีเงินขาด ๓,๘๔๐ บาท

ข้อเสนอแนะ ตามข้อสังเกต ๒.๑.๑ (ก) และ (ข)

๑.ให้นำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ในส่วนที่รับเงินตามใบเสร็จรับเงิน แต่นำส่งเงินไม่ครบ จำนวน ๑๑๙,๙๕๐ บาท

๒.ให้ตรวจสอบข้อเท็จจริงในระบบ e-Movement ว่าอำเภอใดออกใบอนุญาตแต่นำส่งเงินไม่ครบให้นำส่งเงินเพิ่ม และให้นำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ในส่วนที่ขาด ๓,๘๔๐.๐๐ บาท

๒.๑.๒ ไม่จัดทำทะเบียนคุมการรับเงิน - นำส่งเงินฝากธนาคาร ตามใบเสร็จรับเงินและการนำเงินส่งฝากธนาคาร เพื่อตรวจสอบจำนวนเงินที่ได้รับ และนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน ส่งผลให้หัวหน้างานหรือหัวหน้าส่วนราชการ ไม่มีข้อมูลในการสอบทานตรวจสอบและกำกับดูแลการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๒.๑.๓ การรับเงินสดจากอำเภอของเจ้าหน้าที่การเงินสำนักงานปศุสัตว์นครพนม มีข้อตรวจพบปฏิบัติไม่ถูกต้อง ดังนี้

(ก) การออกใบเสร็จรับเงิน ไม่ระบุรายละเอียดให้ชัดเจน เช่น ไม่ระบุชื่ออำเภอที่นำส่งเงินโดยระบุเพียงชื่อเจ้าหน้าที่ผู้นำส่ง ไม่ระบุเล่มที่เลขที่ของใบเสร็จรับเงินที่อำเภอเบิกไปใช้และนำส่งเงินครั้งนั้น ส่งผลให้ไม่สามารถสอบทาน หรือตรวจสอบย้อนหลังได้ว่าอำเภอใดส่งเงิน และส่งเงินตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่เลขที่ใดตามที่อำเภอเบิกใช้ จำนวนเงินถูกต้องหรือไม่

(ข) ไม่จัดเก็บเอกสารหลักฐานการนำส่งเงินของอำเภอให้ครบถ้วน ตามที่อำเภอนำส่งส่งผลให้ยากต่อการสอบทาน ตรวจสอบย้อนหลัง

ข้อเสนอแนะ

๑. การรับเงินจากอำเภอ ให้เจ้าหน้าที่การเงินปฏิบัติ ดังนี้

๑.๑ ตรวจนับจำนวนเงินที่รับว่าถูกต้องครบถ้วน ตรงกับเอกสารที่อำเภอส่ง ได้แก่

(๑) รายงานรายได้และนำส่งเงิน (๒) สำเนาใบเสร็จรับเงินสีชมพู และ (๓) รายงานการอนุญาตให้เคลื่อนย้ายสัตว์/ซากสัตว์ จากระบบ e-Movement ของกรมปศุสัตว์

๑.๒ การออกใบเสร็จรับเงินให้อำเภอ ให้ระบุโดยชัดเจนว่ารับเงินจากอำเภอใดใครเป็นผู้นำส่งเงิน พร้อมระบุเล่มที่ของใบเสร็จรับเงินที่อำเภอเบิกใช้และนำส่งเงินในครั้งนั้น

๒. วันใดมีการรับเงิน ให้เจ้าหน้าที่การเงินจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันและระบุจำนวนเงินที่รับ พร้อมระบุการรับเงินตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่เลขที่ใด ระบุจำนวนเงินนำฝากธนาคารและจำนวนเงินคงเหลือในมือ

เมื่อสิ้นวันเวลารับ-จ่ายเงิน ให้ส่งมอบเงินสดคงเหลือในมือ ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตรวจสอบตรวจนับจำนวนเงินที่คงเหลือจริง กับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ต้นชั่วโมงเสร็จรับเงินที่รับเงินในวันนั้น และใบนำฝากธนาคาร (ถ้าเงินฝากธนาคาร/คลัง) ให้คณะกรรมการตรวจสอบด้วย

๓. ให้หัวหน้าหน่วยงาน แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร ตรวจสอบจำนวนเงินที่ได้รับเงินในแต่ละวัน โดยแสดงยอดเงินรวมรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับไว้ในสำเนาต้นชั่วโมงเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของวันที่รับเงิน พร้อมลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย และตรวจสอบกับหลักฐานการบันทึกในระบบ GFMS ว่าถูกต้องครบถ้วน

๔. ให้จัดเก็บหลักฐานเอกสารการนำส่งเงินของอำเภอ ให้ครบถ้วนเรียบร้อย เพื่อให้สะดวกต่อการสอบทาน และตรวจสอบย้อนหลัง

๕. ให้จัดทำทะเบียนคุมการรับเงินสด - นำส่งเงินฝากธนาคาร/คลัง รายการรับเงินให้บันทึกวันเดือนปีที่รับเงิน เล่มที่เลขที่ของใบเสร็จรับเงินและจำนวนเงิน และการนำส่งเงิน ให้บันทึกจำนวนเงิน ที่นำส่ง วันเดือนปีที่นำส่ง ตามใบนำฝากธนาคาร/คลัง และวันเดือนปีที่บันทึกบัญชีในระบบ GFMS

**๒.๑.๔ การนำเงินส่งของสำนักงานปศุสัตว์อำเภอ** ให้กับสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครพนม มีข้อควรปฏิบัติไม่ถูกต้อง ดังนี้

(ก) ส่วนใหญ่ไม่แนบเอกสารหลักฐานพร้อมกับการนำส่งเงิน ตามแนวปฏิบัติของกรมปศุสัตว์หนังสือที่ กษ ๐๖๐๗/ว ๓๓๔๖๓ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๕๙ ได้แก่ (๑) ไม่ส่งรายงานการรับและการนำส่งเงินรายได้ (๒) ไม่ส่งสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสีชมพู หรือบางอำเภอส่งแต่ไม่ครบถ้วนตามใบเสร็จรับเงินที่ออก และ (๓) ไม่ส่งรายงานการอนุมัติคำขอเคลื่อนย้ายสัตว์ของอำเภอ จากระบบ e-Movement ของกรมปศุสัตว์

(ข) อำเภอนำส่งเงินไม่ครบถ้วน/เกิน ไม่ถูกต้องตามใบเสร็จรับเงิน ๒ อำเภอ ได้แก่

- สำนักงานปศุสัตว์อำเภอเมือง **นำส่งเงินไม่ครบ จำนวน ๒๐ บาท** ซึ่งตามต้นชั่วโมงเสร็จรับเงินมีการรับเงิน จำนวน ๕๒๐ บาท แต่อำเภอนำส่งเงินเพียง จำนวน ๕๐๐ บาท ตามบันทึกนำส่งเงินเลขที่ นพ๐๑๐๘/๑๑๔ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๗ ส่งผลให้นำส่งเงินไม่ครบถ้วน

- สำนักงานปศุสัตว์อำเภอศรีสงคราม **นำส่งเงินเกิน จำนวน ๑๐ บาท** ซึ่งตามต้นชั่วโมงเสร็จรับเงินมีการรับเงิน จำนวน ๘๐ บาท (มีการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๕) แต่อำเภอนำส่งเงิน จำนวน ๙๐ บาท ตามบันทึกการนำส่งเงินเลขที่ นพ๐๑๐๘/๑๓๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ข้อเสนอแนะ ตามการปฏิบัติไม่ถูกต้องและผิดพลาดข้างต้น

๑. ให้สำนักงานปศุสัตว์อำเภอเมือง นำส่งเงินเพิ่ม จำนวน ๒๐ บาท ตามจำนวนเงินที่นำส่งไม่ครบ

๒. ให้เจ้าหน้าที่อำเภอผู้นำส่งเงิน ปฏิบัติดังนี้

๒.๑ ให้นำส่งเงินพร้อมกับส่งหลักฐาน (๑) รายงานการรับและการนำส่งเงินรายได้ (๒) ส่งสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสีชมพูตามใบเสร็จรับเงินที่ออกให้ครบถ้วน และ (๓) รายงานการอนุมัติคำขอเคลื่อนย้ายสัตว์ของอำเภอ จากระบบ e-Movement ของกรมปศุสัตว์

๒.๒ ให้ตรวจนับจำนวนเงินนำส่ง ว่าถูกต้องตรงกับหลักฐานที่เตรียมจัดส่งให้สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครพนม ตามข้อ ๒.๑

**๒.๒ รายได้ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตขายอาหารสัตว์** (รหัส ๖๗๐) บันทึกบัญชีในระบบ GFMS ชื่อบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น

การรับเงิน หน่วยงานรับเงินด้วย QR code ผ่านระบบชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ DLD e Payment (NSW) เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขานครพนม ชื่อบัญชีสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครพนม (สำหรับ NSW) เลขที่ ๔๐๘-๖-๐๕๗๓๙-๕

การนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน แต่เดือนเจ้าหน้าที่การเงินนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็น "รายได้แผ่นดิน" แต่ไม่ได้พิมพ์หลักฐานการนำส่งเงินให้ครบถ้วนตามที่ทำการโอนเงิน

ข้อเสนอแนะ ให้จัดพิมพ์รายงานการโอนเงินผ่านระบบ KTBฯ ทุกครั้ง เพื่อเป็นหลักฐานการโอนเงิน

จากการตรวจสอบหลักฐาน ในแต่ละเดือนเจ้าหน้าที่การเงินจะทำการโอนเงินนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ตามที่ได้รับเงินเข้าบัญชีธนาคาร โดยจะทำการโอนเงินเดือนละ ๑ - ๒ ครั้ง ตามที่ได้เข้าไปตรวจสอบจำนวนเงิน ที่ได้รับในระบบ NSW สรุป ดังนี้

| ช่วงวัน เดือน ปี<br>ที่รับเงิน     | จำนวนเงินรับ<br>ตามระบบ NSW<br>(ผ่าน QR code) | จำนวนเงินนำส่ง<br>ตามใบแจ้งของธนาคาร<br>(Current Account Statement) | เงินคงเหลือในธนาคาร<br>ตามใบแจ้งของธนาคาร<br>(Current Account Statement) |
|------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ปีงบประมาณ ๒๕๖๗                    | ๕๖,๑๐๐.๐๐                                     | ๕๖,๑๐๐.๐๐                                                           | ๐.๐๐                                                                     |
| ปีงบประมาณ ๒๕๖๘<br>(ณ ๒๕ มิ.ย. ๖๘) | ๕๓,๒๐๐.๐๐                                     | ๕๒,๗๐๐๐.๐๐                                                          | ๕๐๐๐.๐๐<br>ยังไม่ได้โอน เนื่องจากยังไม่สิ้นเดือน                         |

### ๒.๓ รายได้จากการจำหน่ายวัคซีน

การจำหน่ายวัคซีนและรับเงินจากผู้ซื้อ โดยกลุ่มพัฒนาสุขภาพสัตว์ สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครพนม ไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ซื้อทันที โดยทุกสิ้นเดือนจะนำส่งเงินพร้อมใบแจ้งการจำหน่ายวัคซีนให้กับเจ้าหน้าที่การเงิน

การรับเงิน ทุกสิ้นเดือนเจ้าหน้าที่การเงิน รับเงินสด พร้อมใบแจ้งการจำหน่ายวัคซีน จากกลุ่มพัฒนาสุขภาพสัตว์ และจะออกใบเสร็จรับเงิน (ใบเสร็จรับเงิน - เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย) ณ วันที่ได้รับเงินตามรายชื่อ - สกุล ผู้มาซื้อวัคซีนในใบแจ้งการจำหน่ายวัคซีน มีข้อตรวจพบปฏิบัติไม่ถูกต้อง ดังนี้

๒.๓.๑ ไม่ได้บันทึกการเงินสด ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และระบบบัญชี GFMIS ซึ่งเจ้าหน้าที่การเงินจะโอนเงินจากบัญชีธนาคารของตนเอง ตามจำนวนเงินที่ได้รับ เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน บัญชีธนาคารกรุงไทย สาขานครพนม เลขที่ ๔๐๘-๖-๐๕๕๘๒-๐ พร้อมบันทึกในระบบ GFMIS เป็นบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑

๒.๓.๒ ไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน ให้กับผู้ซื้อทันทีในวันที่มีการจำหน่าย ตามที่กลุ่มงานฯ รับเงิน

๒.๓.๓ ไม่มอบใบเสร็จรับเงินที่ออกนั้น ให้กับผู้ซื้อวัคซีน เนื่องจากเป็นการออกใบเสร็จรับเงินภายหลังตามที่กลุ่มงานฯ ส่งเงินในแต่ละเดือน ซึ่งเจ้าหน้าที่การเงินจะเก็บใบเสร็จรับเงินติดไว้กับเล่มต้นขั้วใบเสร็จรับเงิน

การนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน ให้กรมปศุสัตว์ต้นสังกัด

- เจ้าหน้าที่การเงิน โอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online และบันทึกในระบบบัญชี GFMIS นำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน เข้าเงินฝากคลัง (ส่วนกลาง รหัสบัญชี ๔๓๐๑๐๑๐๑๐๒) ประเภทโอนขายบิล มีข้อตรวจพบปฏิบัติไม่ถูกต้อง ไม่มีหลักฐานการนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online "รายงานการนำส่งเงิน ผ่าน KTB Corporate Online" เก็บไว้เป็นหลักฐานประกอบหนังสือนำส่งเงิน เพื่อตรวจสอบ จำนวน ๔ เดือน ได้แก่ เดือนตุลาคม, พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ และเดือนมีนาคม, สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

- ทุกสิ้นเดือน หน่วยงานจัดส่งรายงานการจัดเก็บรายได้จากการจำหน่ายวัคซีน ถึงกรมปศุสัตว์ต้นสังกัด จากการตรวจสอบเอกสารการนำส่งกรมฯ พบว่า นำส่งเงินครบถ้วนตรงตามใบเสร็จรับเงิน สรุป ดังนี้

| ช่วงวัน เดือน ปี<br>ที่รับเงิน | การรับเงินตามที่กลุ่มงานฯ<br>ส่งเงิน และออกใบเสร็จรับเงิน | นำส่งเงินผ่านระบบ KTBฯ<br>และตามรายงานกรมฯ |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| ปีงบประมาณ ๒๕๖๗                | ๔๗,๐๓๕.๐๐                                                 | ๔๗,๐๓๕.๐๐                                  |
| ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ณ ๒๕ มิ.ย.๖๘) | ๗๒,๐๖๐.๐๐                                                 | ๗๒,๐๖๐.๐๐                                  |
| <b>รวมเงิน</b>                 | <b>๑๑๙,๐๙๕.๐๐</b>                                         | <b>๑๑๙,๐๙๕.๐๐</b>                          |

#### ข้อเสนอแนะ

๑. การรับเงิน ให้ออกใบเสร็จรับเงินทันที พร้อมมอบใบเสร็จรับเงินต้นฉบับให้กับผู้จ่ายเงินและบันทึกบัญชีรับเงินในระบบ GFMIS เป็น "เงินสดในมือ"

และเจ้าหน้าที่การเงิน ต้องนำเงินสดที่ได้รับนำฝากธนาคารของหน่วยงาน เพื่อจะทำการโอนเงินนำส่งให้กรมปศุสัตว์ต้นสังกัด

๒. ให้เจ้าหน้าที่การเงิน จัดเก็บหลักฐานการนำส่งเงินให้กรมฯ ตามที่โอนเงินผ่านระบบ KTBฯ "รายงานการนำส่งเงินผ่าน KTB Corporate Online" ให้ครบถ้วน และจัดเก็บให้เรียบร้อยเพื่อให้สะดวก ต่อการสอบทาน และตรวจสอบย้อนหลัง

๓. **ด้านเงินฝากคลัง** เป็นรายการรับเงินประกันสัญญา รหัสเงินฝากคลัง ๑๐๕๕๙ รายละเอียด ดังนี้

| วัน เดือน ปี  | ตามระบบ GFMIS<br>รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง | จำนวนเงินคงเหลือตามทะเบียนคุม |                          |            | เงินตามทะเบียน<br>คุมไม่ตรงกับเงิน<br>ฝากคลัง |
|---------------|-------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|------------|-----------------------------------------------|
|               |                                                 | ด้านกักกันสัตว์<br>จ.นครพนม   | สนง.ปศุสัตว์<br>จ.นครพนม | รวมเงิน    |                                               |
| ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗  | ๑๐๒,๙๕๕.๐๐                                      | ๘๘,๓๓๐.๐๐                     | ๐.๐๐                     | ๘๘,๓๓๐.๐๐  | ๑๔,๖๒๕.๐๐                                     |
| ๒๕ มิ.ย. ๒๕๖๘ | ๑๓๑,๗๑๓.๐๐                                      | ๕๕,๑๓๘.๐๐                     | ๗๑,๕๕๐.๐๐                | ๑๒๖,๖๘๘.๐๐ | ๑๕,๐๒๕.๐๐                                     |

#### ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต

- จำนวนเงินและรายละเอียดรายตัว ที่มีภาระต้องจ่ายคืนตามทะเบียนคุมเงินประกัน มีเงินน้อยกว่าเงินฝากคลังจำนวน ๑๔,๖๒๕ บาท **สาเหตุ** เนื่องจากสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครพนม จัดทำทะเบียนคุม ไม่บันทึกข้อมูลรายละเอียดให้ครบถ้วนชัดเจน และไม่เป็นปัจจุบัน ตั้งแต่ก่อนปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และไม่ได้เปรียบเทียบยอดเงินคงเหลือระหว่างทะเบียนคุมกับบัญชีเงินฝากคลัง และบัญชีเงินประกันอื่นในระบบ GFMIS จึงไม่ทราบสาเหตุของยอดเงินที่แตกต่างและเกิดขึ้นเมื่อปีใด

ข้อเสนอแนะ ให้ค้นหาสาเหตุและบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ ตามที่หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไปได้ยกตัวอย่าง เป็นเพียง ๓ ข้อแรกของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครพนม ยังมีรายละเอียดและประเด็นอีกหลายแผ่น ขอให้หัวหน้ากลุ่ม/ฝ่าย ปศุสัตว์อำเภอ และเจ้าหน้าที่ทุกท่านปฏิบัติตามข้อแนะนำ ข้อทักท้วงของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครพนมที่ประธานได้ส่งไฟล์จำนวน ๑๘ หน้า ในไลน์กลุ่ม สนง.ปศจ.นครพนมอย่างเคร่งครัด และให้เจ้าหน้าที่การเงินตอบประเด็นข้อบกพร่องพร้อมทั้งแนบเอกสารหลักฐานเพื่อชี้แจงไปยังผู้ว่าราชการจังหวัดนครพนมทราบภายใน ๓๐ วัน โดยเน้นย้ำ

จึงนำเรียนที่ประชุมทราบ  
ที่ประชุม รับทราบ

#### ๔.๕ กลุ่มยุทธศาสตร์และสารสนเทศการพัฒนาปศุสัตว์

นายมงคล ส่วยวงศ์ หัวหน้ากลุ่มยุทธศาสตร์และสารสนเทศการปศุสัตว์  
มีเรื่องแจ้งให้ที่ประชุมทราบ ดังนี้

- รายละเอียดของกลุ่มยุทธศาสตร์และสารสนเทศการปศุสัตว์ขอให้ทุกท่านศึกษาได้จากสไลด์นำเสนอที่จะส่งให้  
ในไลน์กลุ่ม สนง.ปศจ.นครพนม เนื่องจากท่านประธานได้เน้นย้ำในประเด็นหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครพนม เกรงว่า  
จะเกินเวลาในการประชุมประจำเดือนสิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๘

จึงนำเรียนที่ประชุมทราบ  
ที่ประชุม รับทราบ

#### ๔.๖ กลุ่มพัฒนาคุณภาพสินค้าปศุสัตว์

นายประยัต ศรีโคตร หัวหน้ากลุ่มพัฒนาคุณภาพสินค้าปศุสัตว์  
มีเรื่องแจ้งให้ที่ประชุมทราบ ดังนี้

- รายละเอียดของกลุ่มพัฒนาคุณภาพสินค้าปศุสัตว์ขอให้ทุกท่านศึกษาได้จากสไลด์นำเสนอที่จะส่งให้ในไลน์กลุ่ม  
สนง.ปศจ.นครพนม เนื่องจากท่านประธานได้เน้นย้ำในประเด็นหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครพนม เกรงว่าจะเกิน  
เวลาในการประชุมประจำเดือนสิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๘

จึงนำเรียนที่ประชุมทราบ  
ที่ประชุม รับทราบ

#### ๔.๗ กลุ่มพัฒนาสุขภาพสัตว์

นายประกิจ ศรีไสย์ หัวหน้ากลุ่มพัฒนาสุขภาพสัตว์  
มีเรื่องแจ้งให้ที่ประชุมทราบดังนี้

- รายละเอียดของกลุ่มพัฒนาสุขภาพสัตว์ขอให้ทุกท่านศึกษาได้จากสไลด์นำเสนอที่จะส่งให้ในไลน์กลุ่ม  
สนง.ปศจ.นครพนม เนื่องจากท่านประธานได้เน้นย้ำในประเด็นหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครพนม เกรงว่าจะเกิน  
เวลาในการประชุมประจำเดือนสิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๘

จึงนำเรียนที่ประชุมทราบ  
ที่ประชุม รับทราบ

#### ๔.๘ กลุ่มส่งเสริมและพัฒนาการปศุสัตว์

นางสาวผุดผ่อง แสนฝ่าย หัวหน้ากลุ่มส่งเสริมและพัฒนาการปศุสัตว์

- รายละเอียดของกลุ่มส่งเสริมและพัฒนาการปศุสัตว์ขอให้ทุกท่านศึกษาได้จากสไลด์นำเสนอที่จะส่งให้ในไลน์  
กลุ่ม สนง.ปศจ.นครพนม เนื่องจากท่านประธานได้เน้นย้ำในประเด็นหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครพนม เกรงว่าจะ  
เกินเวลาในการประชุมประจำเดือนสิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๘

จึงนำเรียนที่ประชุมทราบ  
ที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

ระเบียบวาระที่ ๖ เรื่องอื่นๆ

-

เลิกประชุม เวลา ๑๖.๒๗ น.



(นายชาญวิทย์ แสนสุภา)

นักจัดการงานทั่วไป

ผู้จัดบันทึกการประชุม



(นางคมคาย พรหมประกาย)

หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป

ผู้ตรวจบันทึกการประชุม