



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมปศุสัตว์ (กองคลัง โทร. ๐-๒๖๕๓-๔๔๓๑, ๑๖๕๑)

ที่ กษ ๐๖๐๓/ว. ๑๖๕๖๗

วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๕๒

เรื่อง การจัดทำใบสั่งซื้อ/จ้าง/เช่า ให้สอดคล้องกับการจัดทำรายงานวัสดุคงเหลือ

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/ผู้อำนวยการกอง/ผู้อำนวยการศูนย์/ผู้อำนวยการสถาบัน/เลขานุการกรม/หัวหน้ากลุ่ม

เนื่องจาก กองคลัง ได้ทำการตรวจสอบรายงานวัสดุคงเหลือในระบบ GFMIS งวด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ และ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๑ พบว่า ยอดวัสดุคงเหลือในระบบ GFMIS ไม่ตรงกับ รายงานวัสดุคงเหลือที่ สำนัก/กอง/ศูนย์/สถาบัน/กลุ่มงาน ซึ่งเป็นหน่วยงานที่เบิกจ่ายเงินจากส่วนกลาง กรม ปศุสัตว์ ได้รายงานมา ซึ่งจากการประชุมหารือกันระหว่างเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องแล้ว พบว่า เกิดจากการจัดทำ เอกสารประกอบการจัดซื้อ/จ้าง, การจัดทำ PO (ใบสั่งซื้อ/จ้าง/เช่า ในระบบ GFMIS) และการลงบัญชีคุม วัสดุ ไม่สอดคล้องกัน ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

๑. การจัดซื้อที่มีการระบุจำนวนหน่วยนับ ในใบเบิก ใบสั่งซื้อ/จ้าง, ใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้ และเอกสารการตรวจรับของคณะกรรมการ ไม่ตรงกับ การลงบัญชีคุมวัสดุ เช่น การจัดซื้อกระดาษทิชชูที่ ระบุหน่วยนับ เป็น ก้อน หรือ หีบ แต่ลงบัญชีคุมวัสดุ เป็น ม้วน เพราะเวลาเบิกใช้จริงมีการระบุหน่วยนับ เป็น ม้วน

๒. การจัดซื้อที่ไม่สามารถระบุราคาต่อหน่วยได้ลงตัว เพราะมีทัศนียม เกิน ๒ ตำแหน่ง ทำให้การสร้าง PO (ใบสั่งซื้อ/จ้าง/เช่า ในระบบ GFMIS) และการลงบัญชีคุมวัสดุ ไม่สอดคล้องกัน เช่น การจัดซื้อปากกาลูกลื่นสีดำ จำนวน ๓๒๕ ค้ำม มูลค่าต่อหน่วย ๓.๕๐ บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม ๐.๒๔๕ บาท รวม เป็นราคาต่อหน่วยเท่ากับ ๓.๗๔๕ บาท รวมเป็นเงิน ๑,๒๓๒.๑๑ บาท แต่ในการจัดทำ PO (ใบสั่งซื้อ/จ้าง/เช่า ในระบบ GFMIS) ระบบไม่สามารถลงรายการที่มีทัศนียมเกิน ๒ ตำแหน่งได้ จึงต้องลงหน่วยนับ เป็น ๑ TM (ครั้ง) แทนที่จะลงจำนวนซื้อตามจริง และทางกอง ได้ทำรายงานวัสดุคงเหลือ ระบุราคาต่อหน่วยเป็น ๓.๗๕ บาท (ปัดเศษขึ้น) ซึ่งระบบ GFMIS ไม่สามารถคำนวณรายงานวัสดุคงเหลือได้ เพราะข้อมูลหน่วย นับ และ มูลค่าต่อหน่วยไม่ตรงกัน


๓. วันที่ตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการฯ กับการตรวจรับในระบบ GFMIS เพื่อวางบิล เบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขายไม่ตรงกัน เช่น คณะกรรมการได้ทำการตรวจรับกระดาษถ่ายเอกสาร ขนาด A 4 เมื่อวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๑ และได้รายงานวัสดุคงเหลือในงวด ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๑ แต่ส่งใบสำคัญมาให้ ฝ่ายพัสดุตรวจรับ เพื่อเบิกจ่ายเงิน ในระบบ GFMIS ในวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒

/ซึ่งจากข้อคลาดเคลื่อน...

ซึ่งจากข้อคลาดเคลื่อนดังกล่าว ทำให้การจัดทำรายงานวัสดุคงเหลือ รายงานงบการเงินในภาพรวมของกรมปศุสัตว์เป็นไปอย่างล่าช้า เพราะต้องใช้เวลาในการตรวจสอบและทำการปรับปรุงรายการที่คลาดเคลื่อนซึ่งมีจำนวนมาก จึงได้วางแนวทางปฏิบัติในการจัดทำเอกสารประกอบการจัดซื้อพัสดุดังกล่าวให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ดังนี้

๑. การระบุหน่วยนับในการจัดซื้อแต่ละครั้ง ให้ระบุหน่วยนับให้ตรงกัน ทั้งในใบเบิก, ใบเสนอราคา, ใบสั่งซื้อ/จ้างหรือสัญญาซื้อขาย/จ้าง, ใบส่งของ/แจ้งหนี้, เอกสารการตรวจรับของคณะกรรมการ, ทะเบียนคุมวัสดุ และรายงานวัสดุคงเหลือประจำงวด
๒. การระบุราคาต่อหน่วยในการจัดซื้อแต่ละครั้ง ในแต่ละรายการ ให้ระบุมูลค่าต่อหน่วย ภาษีมูลค่าเพิ่มต่อหน่วย และมูลค่ารวมต่อหน่วย ให้ถูกต้อง โดยให้มีทศนิยม ได้เพียง ๒ ตำแหน่ง และต้องสามารถทวนเลขกลับในส่วนที่เกี่ยวข้อง ได้ลงตัวทุกครั้ง ทั้งนี้ให้ระบุราคาต่อหน่วยให้ตรงกัน ทั้งในใบเบิก, ใบเสนอราคา, ใบสั่งซื้อ/จ้างหรือสัญญาซื้อขาย/จ้าง, ใบส่งของ/แจ้งหนี้, เอกสารการตรวจรับของคณะกรรมการ, ทะเบียนคุมวัสดุ และรายงานวัสดุคงเหลือประจำงวด(ลงราคาต่อหน่วยที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว)
๓. การส่งเอกสารให้ฝ่ายพัสดุตรวจรับ ในระบบ GFMS เพื่อเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย ให้เร่งดำเนินการส่งใบสำคัญให้ทันภายในเดือนที่มีการตรวจรับนั้น ๆ ยกเว้นกรณีที่มีการตรวจรับในวันสิ้นเดือน ให้รีบส่งใบสำคัญ ภายในวันที่ ๓ ของเดือนถัดไป หรือดำเนินการตามหนังสือสั่งการที่มีเป็นกรณี ๆ ไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๒ เป็นต้นไป

  
(นายประทุม อินทรโชติ)  
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมปศุสัตว์