



ที่ นข ๐๐๑๙/๑๖๐๗๙

ศาลากลางจังหวัดเชียงใหม่  
ถนนเรืองวุฒิ นข ๒๕๐๐๐

๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
เรียน นายอำเภอราชสาส์น

อ้างถึง หนังสือจังหวัดเชียงใหม่ ที่ นข ๐๐๑๙/๙๓๐๑ ลงวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่กรมการพัฒนาชุมชน โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยตรวจสอบด้านดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่ ๑. ครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ "โคก หนอง นา โมเดล" กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ระดับตำบลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ "โคก หนอง นา โมเดล" ใช้จ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ และ ๒. ตรวจสอบการกู้ยืมเงิน ประเภทเงินทุนหมุนเวียน กองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๕ และกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้หน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ นั้น

เพื่อให้การดำเนินการบริหารจัดการโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ "โคก หนอง นา โมเดล" กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ "โคก หนอง นา โมเดล" เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จึงขอให้อำเภอได้โปรดมอบหมายสำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอดำเนินการศึกษาและปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการบริหารจัดการโครงการดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

วรส

(นายวราวุธ ติรประเสริฐสิน)  
พัฒนาการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด

กลุ่มงานประสานและสนับสนุนการบริหารงานพัฒนาชุมชน

โทร. ๐-๓๕๕๑-๓๖๔๐

โทร./โทรสาร ๐-๓๕๕๑-๑๒๓๙

เศรษฐกิจฐานรากมั่นคง ชุมชนเข้มแข็งอย่างยั่งยืน  
ด้วยหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง



Change for Good

กรมการพัฒนาชุมชน กระทรวงมหาดไทย



# รายงานผลการตรวจสอบ การดำเนินงาน(Performance Audit) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

---

การบริหารจัดการโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบ  
การพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่  
“โคก หนอง นา โมเดล” กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ระดับตำบล  
การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบ  
การพัฒนาคุณภาพชีวิตตามทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล”  
ใช้จ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม  
ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

---

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการพัฒนาชุมชน

## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

### รายงานผลตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

#### หน่วยรับตรวจ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา

**โครงการ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ :** การบริหารจัดการโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ระดับตำบล การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” ใช้จ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

#### หลักการและเหตุผล

ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) ที่มุ่งเน้นการพัฒนาประเทศไทยให้บรรลุวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยมีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศพัฒนาแล้ว ด้วยการพัฒนาตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง” จึงเป็นการพัฒนาให้ประชาชนคนไทยมีคุณภาพชีวิตที่ดี มีความสุข สร้างพื้นฐานการพึ่งตนเอง ลดความเหลื่อมล้ำในระดับครัวเรือน ชุมชน และส่งผลให้ประเทศไทยมีความเข้มแข็ง ในการใช้ความสามารถบริหารจัดการชีวิตและบริหารจัดการชุมชน ส่งเสริมการสร้างรายได้ พัฒนาเศรษฐกิจฐานราก ส่งเสริมความเสมอภาคและเป็นธรรม ประกอบกับนโยบายรัฐที่สืบสาน รักษา ต่อยอด ศาสตร์พระราชาและโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว มาเป็นหลักสำคัญในการบำบัดทุกข์และบำรุงสุขให้ประชาชน

กระทรวงมหาดไทยมอบหมายให้ กรมการพัฒนาชุมชนน้อมนำหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง มาเป็นหลักในการส่งเสริมกระบวนการเรียนรู้และการมีส่วนร่วมของประชาชน เน้นประชาชนเป็นศูนย์กลาง โดยการพัฒนาคนให้พึ่งตนเอง มีความเป็นเจ้าของและบริหารจัดการโดยชุมชน พัฒนาหมู่บ้านหรือชุมชนให้มีวิถีชีวิตเศรษฐกิจพอเพียงและเป็นสังคม “อยู่เย็น เป็นสุข” ผ่านการดำเนินโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” เพื่อสร้างงานสร้างรายได้ให้กับครัวเรือนและชุมชนที่เข้าร่วมโครงการในระดับพื้นฐาน โดยกำหนดพื้นที่เป้าหมาย ประกอบด้วย พื้นที่เรียนรู้ชุมชนต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิต (Community Lab Model for quality of life : CLM) ระดับตำบล จำนวน ๓๓๗ ตำบล แยกเป็น ขนาดพื้นที่ ๑๐ ไร่ จำนวน ๒๓ พื้นที่ และพื้นที่ ๑๕ ไร่ จำนวน ๓๑๔ พื้นที่ รวมพื้นที่ไม่น้อยกว่า ๔,๙๕๐ ไร่ และพื้นที่ครัวเรือนต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิต (Household Lab Model for quality of life : HLM) ระดับครัวเรือน จำนวนทั้งสิ้น ๒๔,๘๔๒ ครัวเรือน ขนาดพื้นที่ไม่เกิน ๓ ไร่/ครัวเรือน รวมพื้นที่ไม่เกิน ๕๔,๖๗๖ ไร่

#### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบถึงการดำเนินการเกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการฯ
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน บัญชีวัสดุครุภัณฑ์ครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน การเขียนรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ครบถ้วนและถูกต้องมีหลักฐานการส่งมอบ (การยืม/คืนครุภัณฑ์) การบันทึกประวัติการซ่อมแซม การบันทึกการใช้ครุภัณฑ์ รวมถึงมีการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. เพื่อให้ทราบถึงความมีอยู่จริง และการใช้ประโยชน์ของครุภัณฑ์
๔. เพื่อให้ทราบว่าได้ดำเนินการบริหารจัดการครุภัณฑ์เป็นไปตามแนวทางที่กรมการพัฒนาชุมชนกำหนด

### ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ระดับตำบล การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” ใช้จ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ โดยสุ่มตรวจพื้นที่เรียนรู้ชุมชนต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตระดับตำบล (CLM) จำนวน ๑ แปลง โดยตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องและความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ เช่น เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างเฉพาะพื้นที่เป้าหมาย ทะเบียนคุมทรัพย์สิน เอกสารการส่งมอบครุภัณฑ์ รายงานสินทรัพย์จากระบบ GFMS การบันทึกประวัติการซ่อมแซม (ถ้ามี) สัญญาพิมพ์แบบประเมินความจำเป็น/ความเหมาะสมก่อนจัดซื้อครุภัณฑ์ หนังสือสัญญาค้ำประกันของครุภัณฑ์ที่ได้รับจากการจัดซื้อจัดจ้างฯ และการดำเนินงานตามแนวทางที่กรมการพัฒนาชุมชนกำหนด ณ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด และในพื้นที่เรียนรู้ชุมชนต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิต (Community Lab Model for quality of life : CLM) ได้แก่ หมู่ที่ ๔ ต.บางคา อ.ราชสาส์น จ.ฉะเชิงเทรา

### ระยะเวลาดำเนินการ

ดำเนินการวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖

### สรุปประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะ ดังนี้

**ประเด็นที่ ๑** การบันทึกบัญชีการเป็นสินทรัพย์ของหน่วยงาน

**ผลการตรวจสอบ** จากการตรวจสอบ พบว่า เมื่อดำเนินการตรวจรับพัสดุแล้ว หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการกำหนดเลขรหัสครุภัณฑ์ควบคุมไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน และเมื่อเปรียบเทียบกับรายการครุภัณฑ์ตามโครงการฯ ที่จัดซื้อจัดจ้างกับรายการที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงบประมาณมีความถูกต้องตรงกันแต่อย่างไรก็ดี พบว่า หน่วยรับตรวจกำหนดเลขรหัสครุภัณฑ์ทุกรายการ ไม่ครบจำนวน ๑๑ หลัก ตามระบบ FSN (Federal Stock Number) ทั้งนี้ หน่วยรับตรวจได้มีการบันทึกรายการสินทรัพย์รายตัวจากระบบ New GFMS Thai จำนวน ๖ รายการ รายละเอียดแสดงตามตาราง

ตาราง : แสดงรหัสครุภัณฑ์และรหัสสินทรัพย์รายตัวจากระบบ New GFMS Thai

ครุภัณฑ์	รหัสครุภัณฑ์	รหัสสินทรัพย์จากระบบ New GFMS Thai
๑. เครื่องสกัดน้ำมันจากพืช Bio Diesel	๓๗๕๐-๐๑๐-๐๐๑/๒๕๖๕	๑๑๐๐๐๐๐๕๗๘๕๕
๒. เครื่องผสมอาหารสัตว์ DC Motor ๓HP	๓๗๕๐-๐๐๕-๐๐๑/๒๕๖๕	๑๑๐๐๐๐๐๕๗๘๖๑
๓. เครื่องสับย่อยอาหารสัตว์และกิ่งไม้	๓๗๕๐-๐๐๕-๐๐๓/๒๕๖๕	๑๑๐๐๐๐๐๕๗๘๗๒
๔. เครื่องบรรจุกระป๋อง	๓๗๕๐-๐๑๑-๐๐๑/๒๕๖๕	๑๑๐๐๐๐๐๕๗๘๗๘
๕. เครื่องขึ้นรูปภาชนะจากวัสดุธรรมชาติ	๓๗๕๐-๐๑๒-๐๐๑/๒๕๖๕	๑๑๐๐๐๐๐๕๗๘๘๐
๖. เครื่องบำบัดน้ำเสียแบบเติมอากาศ	๖๑๒๐-๐๐๑-๐๐๑/๒๕๖๕	๑๑๐๐๐๐๐๕๗๘๘๓

### ข้อเสนอแนะ

-ไม่มี-

**ประเด็นที่ ๒** การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน การควบคุมการบำรุงรักษา และการปฏิบัติตามระเบียบ บัญชี/แนวทางการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง

**๒.๑ การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน**

**ผลการตรวจสอบ** จากการตรวจสอบ พบว่า หน่วยรับตรวจ ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ที่ได้รับจากการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการฯ เป็นไปตามรูปแบบ ซึ่งมีรายการประกอบด้วย ส่วนราชการ หน่วยงาน ประเภท รหัส ลักษณะ/คุณสมบัติ รุ่น/แบบ สถานที่ตั้ง/หน่วยงานที่รับผิดชอบ ชื่อผู้ขาย/ผู้รับจ้าง/ ผู้บริจาค ที่อยู่ โทรศัพท์ วันเดือนปี ที่เอกสาร รายการ จำนวนหน่วย ราคาต่อหน่วย/ชุด/กลุ่ม มูลค่ารวม อายุ การใช้งาน อัตราค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาประจำปี ค่าเสื่อมราคาสะสม มูลค่าสุทธิ หมายเหตุ เป็นต้น โดยลงรายการอายุการใช้งานของครุภัณฑ์การเกษตร ประเภทเครื่องมือ จำนวน ๒ ปี และอายุการใช้งานของ ครุภัณฑ์ไฟฟ้า จำนวน ๕ ปี ซึ่งการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ หนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ (กวพ) ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การลงทะเบียนพัสดุของทางราชการ และ กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๓๘ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๗ และตามหนังสือกรมการพัฒนารัฐบาลที่ มท ๐๔๐๓.๕/ว ๑๖๑๕ ลงวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๕๗

**ข้อเสนอแนะ**

-ไม่มี-

**๒.๒ การส่งมอบครุภัณฑ์ระหว่างหน่วยงาน**

**ผลการตรวจสอบ** หน่วยรับตรวจได้จัดทำหลักฐานการส่งมอบครุภัณฑ์เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งการ ปฏิบัติเป็นไปตามแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ ที่กรมการพัฒนารัฐบาลกำหนด

**ข้อเสนอแนะ**

-ไม่มี-

**๒.๓ การยืมครุภัณฑ์**

**ผลการตรวจสอบ** จากการตรวจสอบ พบว่า เมื่อระยะการยืมตามสัญญาสิ้นสุดแล้ว แต่ไม่พบการ จัดทำสัญญายืมฉบับใหม่ ตามแนวทางที่กรมการพัฒนารัฐบาลกำหนด รวมถึงหากครุภัณฑ์เกิดการชำรุด เสียหาย หรือสูญหาย ทำให้ไม่สามารถหาผู้รับผิดชอบได้

**ข้อเสนอแนะ**

ให้หน่วยรับตรวจ จัดทำสัญญายืมพัสดุระหว่างพัฒนาการจังหวัด กับกลุ่มฯ ระบุรายละเอียดใน สัญญายืมพัสดุให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ให้ระบุระยะเวลาการให้ยืมพัสดุให้เริ่มตั้งแต่วันที่ผู้ยืม ได้รับพัสดุ จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี โดยให้จัดทำสัญญายืมพัสดุเป็นปีต่อปี เพื่อสามารถตรวจสอบ ครุภัณฑ์ประจำปี และเพื่อป้องกันพัสดุสูญหายหรือมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และหนังสือ สัญญาค้ำประกันให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายลงชื่อให้เรียบร้อย ทั้งนี้ให้สำนักงานพัฒนา รัฐบาลจังหวัดและสำนักงานพัฒนารัฐบาลอำเภอดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมถึงแนวทางการบริหาร ครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ ที่กรมการพัฒนารัฐบาลกำหนด โดยเคร่งครัด และให้มีรายงานการ ประชุมกลุ่มในเรื่องของการมอบหมายให้ผู้แทนกลุ่มเป็นผู้ยืม/คืนพัสดุ รวมถึงการซ่อมบำรุง กรณีพัสดุเกิด ความเสียหายชำรุดบกพร่องที่เกิดจากการใช้งาน เพื่อเป็นการสร้างการรับรู้สื่อสารทำความเข้าใจกับกลุ่มฯ ให้ตรงกัน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

**ประเด็นที่ ๓** การประเมินความจำเป็น/ความเหมาะสมก่อนจัดซื้อครุภัณฑ์

**ผลการตรวจสอบ** หน่วยรับตรวจมีการประเมินความจำเป็น/ความเหมาะสมก่อนการจัดซื้อครุภัณฑ์ ตามแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ ที่กรมการพัฒนารัฐบาลกำหนด

**ข้อเสนอแนะ**

-ไม่มี-

## **ประเด็นที่ ๔ การตรวจสอบความมีอยู่จริงและการใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์**

### **๔.๑ ความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์**

**ผลการตรวจสอบ** จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์เฉพาะรายการ พบว่า บ้านบางคา หมู่ที่ ๔ ต.บางคา อ.ราชสาส์น จ.ฉะเชิงเทรา ได้รับครุภัณฑ์ตามโครงการฯ จำนวน ๖ รายการ รายละเอียดตามเอกสาร ๑ และเก็บรักษาครุภัณฑ์ดังกล่าวไว้ตามสถานที่ต่าง ๆ ซึ่งในภาพรวมสภาพของสถานที่จัดเก็บมีความปลอดภัย โดยพบครุภัณฑ์อยู่ในแปลงศูนย์เรียนรู้ได้มีการเขียนเลขรหัสครุภัณฑ์และเลขสินทรัพย์จากระบบ New GFMS Thai กำกับที่ตัวครุภัณฑ์ทุกรายการ แต่อย่างไรก็ดี พบว่า มีครุภัณฑ์ที่ไม่ใช่ของแปลงศูนย์เรียนรู้ บ้านบางคา จำนวน ๑ รายการ คือ เครื่องผสมอาหารสัตว์ DC Motor ๓HP อยู่ในบริเวณสถานที่เก็บครุภัณฑ์ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่พบว่าเป็นครุภัณฑ์ของอำเภออื่นมาฝากไว้ นอกจากนี้ยังพบว่า มีครุภัณฑ์ของแปลงศูนย์เรียนรู้ บ้านบางคา ที่ไม่ได้อยู่แปลงศูนย์เรียนรู้ จำนวน ๒ รายการ คือ เครื่องสกัดน้ำมันจากพืช Bio Diesel และเครื่องบรรจุกระป๋อง โดยพบเครื่องสกัดน้ำมันจากพืช Bio Diesel เก็บไว้อยู่ที่สำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอราชสาส์น และเครื่องบรรจุกระป๋อง เจ้าของแปลงศูนย์เรียนรู้ แจ้งว่าแปลงครัวเรือนต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิต (HLM) ของนางวิจิตรา ทองอ่วม ยืมไปใช้ ทั้งนี้ ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเครื่องดังกล่าวอยู่แปลงของนางวิจิตรา ทองอ่วม จริงหรือไม่ นอกจากนี้ ยังพบครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสียหาย ไม่สามารถใช้งานได้ จำนวน ๑ รายการ คือ เครื่องบำบัดน้ำเสียแบบเติมอากาศ วางไว้บริเวณบ่อน้ำในศูนย์เรียนรู้

### **ข้อเสนอแนะ**

๑) ให้หน่วยรับตรวจ ศึกษาแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ (ส่วนที่ ๓ การใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ให้เกิดความคุ้มค่า) และสื่อสารทำความเข้าใจกับศูนย์เรียนรู้ชุมชนเป้าหมายให้ปฏิบัติตามแนวทางที่กรมการพัฒนาชุมชนกำหนด

๒) กรณีครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสียหาย ควรดำเนินการแก้ไข ซ่อมแซมให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ

### **๔.๒ การใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์**

**ผลการตรวจสอบ** พบว่า พบว่า การใช้งาน/ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ยังไม่ถูกต้องตามแนวทางที่กรมการพัฒนาชุมชนกำหนด โดยมีประเด็นย่อยดังนี้

๑) ศูนย์เรียนรู้ชุมชนต้นแบบระดับตำบล (CLM) ยังไม่มีโครงสร้างคณะกรรมการฯ และการแบ่งอำนาจหน้าที่ชัดเจนเกี่ยวกับการใช้/ดูแลครุภัณฑ์ รวมถึงระเบียบระเบียบข้อตกลงที่ใช้ในการบริหารจัดการครุภัณฑ์ในศูนย์เรียนรู้

๒) ศูนย์เรียนรู้ชุมชนต้นแบบระดับตำบล (CLM) ยังไม่มีการจัดทำบันทึกจำนวนผู้มาเรียนรู้ จากการไม่ได้จัดทำข้อมูลข้างต้น อาจส่งผลให้ไม่มีข้อมูลทางสถิติของผู้มาเรียนรู้ ซึ่งข้อมูลดังกล่าวสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศูนย์เรียนรู้ ได้ต่อไป

การใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ รายละเอียด มีดังนี้

๑. เครื่องสกัดน้ำมันจากพืช Bio Diesel พบว่า พื้นที่ยังไม่มีวัตถุดิบมาใช้กับครุภัณฑ์
๒. เครื่องผสมอาหารสัตว์ DC Motor ๓HP พบว่า พื้นที่ยังไม่มีวัตถุดิบมาใช้กับครุภัณฑ์
๓. เครื่องสับย่อยอาหารสัตว์และกิ่งไม้ พบว่า พื้นที่ยังไม่มีวัตถุดิบมาใช้กับครุภัณฑ์
๔. เครื่องบรรจุกระป๋อง พบว่า พื้นที่ยังไม่มีวัตถุดิบมาใช้กับครุภัณฑ์
๕. เครื่องขึ้นรูปภาชนะจากวัสดุธรรมชาติ พบว่า พื้นที่ยังไม่มีวัตถุดิบมาใช้กับครุภัณฑ์
๖. เครื่องบำบัดน้ำเสียแบบเติมอากาศฯ พบว่า ชำรุด เสียหาย ไม่สามารถใช้งานได้

### **ข้อเสนอแนะ**

ให้หน่วยรับตรวจ ศึกษาแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ (ส่วนที่ ๓ การใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ให้เกิดความคุ้มค่า) และสื่อสารทำความเข้าใจกับศูนย์เรียนรู้ชุมชนเป้าหมายให้ปฏิบัติตามแนวทางที่กรมการพัฒนาชุมชนกำหนด

### **ประเด็นที่ ๕ ข้อสังเกตอื่นจากการติดตามตรวจสอบ**

**ผลการตรวจสอบ** การควบคุมครุภัณฑ์ การบำรุงรักษา การใช้ประโยชน์และบริหารจัดการครุภัณฑ์ในศูนย์เรียนรู้ ให้คุ้มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด

#### **ข้อเสนอแนะ**

๑) ให้หน่วยรับตรวจ ศึกษาแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ พร้อมดำเนินงานและขับเคลื่อนศูนย์เรียนรู้ที่เกิดจากการมีส่วนร่วมของสมาชิก หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง มีการจัดสถานที่สภาพแวดล้อม ภูมิทัศน์ที่เอื้อต่อการเรียนรู้ มีวิทยากรประจำศูนย์/ฐาน/จุดเรียนรู้ ตามความพร้อมของพื้นที่ เชื่อมโยงเครือข่ายกับศูนย์เรียนรู้ชุมชนอื่นและภาคีการพัฒนาเพื่อต่อยอดขยายผลการเรียนรู้ต่อไป

๒) ครุภัณฑ์ที่มีการใช้งานนาน ๆ ครั้ง ควรมีการตรวจสอบ/ทดสอบสภาพการใช้งานว่าสามารถใช้งานได้ติดตามปกติหรือไม่/สภาพพร้อมใช้งาน โดยหมั่นตรวจสอบ/ทดสอบเป็นประจำ ตามระยะเวลาที่เหมาะสมของเครื่องมือ/ครุภัณฑ์แต่ละชนิด นอกจากนี้ หากพบว่ามีการชำรุดเสียหาย ควรดำเนินการแก้ไข ซ่อมแซมให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ

ทั้งนี้ การใช้งาน/ใช้ประโยชน์ครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อตามโครงการฯ ควรคำนึงถึงการให้ประโยชน์ให้เหมาะสม คุ้มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด และสอดคล้องกับการประเมินความจำเป็นเหมาะสมก่อนที่จะดำเนินการตัดสินใจจัดซื้อครุภัณฑ์แต่ละรายการด้วย

**รายงานผลตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit)**  
**ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบ**  
**การพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วม**  
**พัฒนาพื้นที่ระดับตำบล การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนา**  
**คุณภาพชีวิตตามทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล”**

**ส่วนที่ ๑**

**บทนำ**

**หน่วยรับตรวจ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา**

โครงการ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การบริหารจัดการโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ระดับตำบล การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” ใช้จ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

**หลักการและเหตุผล**

ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) ที่มุ่งเน้นการพัฒนาประเทศไทยให้บรรลุวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยมีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศพัฒนาแล้ว ด้วยการพัฒนาตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง” จึงเป็นการพัฒนาให้ประชาชนคนไทยมีคุณภาพชีวิตที่ดี มีความสุข สร้างพื้นฐานการพึ่งตนเอง ลดความเหลื่อมล้ำในระดับครัวเรือน ชุมชน และส่งผลให้ประเทศไทยมีความเข้มแข็ง ในการใช้ความสามารถบริหารจัดการชีวิตและบริหารจัดการชุมชน ส่งเสริมการสร้างรายได้ พัฒนาเศรษฐกิจฐานราก ส่งเสริมความเสมอภาคและเป็นธรรม ประกอบกับนโยบายรัฐที่สืบสาน รักษา ต่อยอด ศาสตร์พระราชาและโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว มาเป็นหลักสำคัญในการบำบัดทุกข์และบำรุงสุขให้ประชาชน

กระทรวงมหาดไทยมอบหมายให้ กรมการพัฒนาชุมชนน้อมนำหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง มาเป็นหลักในการส่งเสริมกระบวนการเรียนรู้และการมีส่วนร่วมของประชาชน เน้นประชาชนเป็นศูนย์กลาง โดยการพัฒนาดินให้พึ่งตนเอง มีความเป็นเจ้าของและบริหารจัดการโดยชุมชน พัฒนาหมู่บ้านหรือชุมชนให้มีวิถีชีวิตเศรษฐกิจพอเพียงและเป็นสังคม “อยู่เย็น เป็นสุข” ผ่านการดำเนินโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” เพื่อสร้างงานสร้างรายได้ให้กับครัวเรือนและชุมชนที่เข้าร่วมโครงการในระดับพื้นฐาน โดยกำหนดพื้นที่เป้าหมาย ประกอบด้วย พื้นที่เรียนรู้ชุมชนต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิต (Community Lab Model for quality of life : CLM) ระดับตำบล จำนวน ๓๓๗ ตำบล แยกเป็น ขนาดพื้นที่ ๑๐ ไร่ จำนวน ๒๓ พื้นที่ และพื้นที่ ๑๕ ไร่ จำนวน ๓๑๔ พื้นที่ รวมพื้นที่ไม่น้อยกว่า ๔,๙๕๐ ไร่ และพื้นที่ครัวเรือนต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิต (Household Lab Model for quality of life : HLM) ระดับครัวเรือน จำนวนทั้งสิ้น ๒๔,๘๔๒ ครัวเรือน ขนาดพื้นที่ไม่เกิน ๓ ไร่/ครัวเรือน รวมพื้นที่ไม่เกิน ๕๔,๖๗๖ ไร่

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบถึงการดำเนินการเกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการฯ
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน บัญชีวัสดุครุภัณฑ์ครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน การเขียนรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ครบถ้วนและถูกต้องมีหลักฐานการส่งมอบ (การยืม/คืนครุภัณฑ์) การบันทึกประวัติการซ่อมแซม การบันทึกการใช้ครุภัณฑ์ รวมถึงมีการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. เพื่อให้ทราบถึงความมีอยู่จริง และการใช้ประโยชน์ของครุภัณฑ์

๔. เพื่อให้ทราบว่าได้ดำเนินการบริหารจัดการครุภัณฑ์เป็นไปตามแนวทางที่กรมการพัฒนาชุมชนกำหนด

#### ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ระดับตำบล การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” ใช้จ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ โดยสุ่มตรวจพื้นที่เรียนรู้ชุมชนต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตระดับตำบล (CLM) จำนวน ๑ แปลง โดยตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องและความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ เช่น เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างเฉพาะพื้นที่เป้าหมาย ทะเบียนคุมทรัพย์สิน เอกสารการส่งมอบครุภัณฑ์ รายงานสินทรัพย์จากระบบ GFMS การบันทึกประวัติการซ่อมแซม (ถ้ามี) สัญญาพิมพ์แบบประเมินความจำเป็น/ความเหมาะสมก่อนจัดซื้อครุภัณฑ์ หนังสือสัญญาค้ำประกันของครุภัณฑ์ที่ได้รับจากการจัดซื้อจัดจ้างฯ และการดำเนินงานตามแนวทางที่กรมการพัฒนาชุมชนกำหนด ณ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด และในพื้นที่ระยะเวลาดำเนินการ

ดำเนินการ ระหว่างวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖

#### ผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวราพร หวังกลับ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๒. นางสาวศุภรลณี บัวหลวง

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

## ส่วนที่ ๒

### รายงานผลการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ระดับตำบล การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” ใช้จ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ โดยสุ่มตรวจจำนวน ๑ อำเภอๆ ละ ๑ พื้นที่เรียนรู้ชุมชนต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิต (Community Lab Model for quality of life : CLM) ได้แก่ หมู่ที่ ๔ ต.บางคา อ.ราชสาส์น จ.ฉะเชิงเทรา โดยกำหนดประเด็นการตรวจสอบ ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และการบันทึกบัญชีการเป็นสินทรัพย์ของหน่วยงานตรวจสอบ ๓ ประเด็นย่อย ดังนี้

๑.๑ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๒ การวางหลักและการคืนปลั๊กประกันสัญญา

๑.๓ กรณีจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ในระบบ e-GP มีการบันทึกตรวจรับในระบบและมีรายการสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS และบันทึกควบคุมไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน

ประเด็นที่ ๒ การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน การควบคุม การบำรุงรักษา และการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ/แนวทางการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบ ๔ ประเด็นย่อย ดังนี้

๒.๑ การลงทะเบียนคุมทรัพย์สินครบถ้วน ถูกต้อง ตามคู่มือทะเบียนสินทรัพย์ของกรมฯ ปี ๒๕๕๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๓๘ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๗ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

๒.๒ การยืม

๒.๒.๑ มีการให้ยืม หรือนำครุภัณฑ์ไปใช้ในกิจการซึ่งเป็นประโยชน์ต่อทางราชการ และใช้ประโยชน์ตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

๒.๒.๒ การยืมครุภัณฑ์ประเภทใช้คงรูปผู้ยืมทำหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร แสดงเหตุผล และกำหนดวันส่งคืนโดยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๘

๒.๓ การส่งมอบครุภัณฑ์

๒.๓.๑ มีการจัดทำหลักฐานการส่งมอบครุภัณฑ์ระหว่างสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดและสำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอ

๒.๓.๒ มีการจัดทำหลักฐานการยืมครุภัณฑ์ เป็นไปตามแนวทางที่กรมการพัฒนาชุมชนกำหนด

๒.๓.๓ มีการจัดทำหนังสือสัญญาค้ำประกันประกอบการยืมครุภัณฑ์

๒.๔ การซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์ (ถ้ามี)

ประเด็นที่ ๓ การประเมินความจำเป็น/ความเหมาะสมก่อนจัดซื้อครุภัณฑ์ ตรวจสอบเรื่องมีการประเมินความจำเป็น/ความเหมาะสมก่อนจัดซื้อครุภัณฑ์

ประเด็นที่ ๔ การตรวจสอบความมีอยู่จริงและการใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ ตรวจสอบ ๒ ประเด็นย่อย ดังนี้

๔.๑ ความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์

๔.๒ การใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์

ประเด็นที่ ๕ ข้อสังเกตอื่นจากการติดตามตรวจสอบ (ถ้ามี)

\*\*\*\*\*

## สรุปประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะ ดังนี้

### ประเด็นที่ ๑ การบันทึกบัญชีการเป็นสินทรัพย์ของหน่วยงาน

**สิ่งที่ควรจะเป็น** เมื่อหน่วยงานได้รับครุภัณฑ์แล้ว ให้ดำเนินการกำหนดรหัสครุภัณฑ์ตามหนังสือกรมการพัฒนาชุมชนที่ มท ๐๔๐๓.๕/ว ๑๖๑๕ ลงวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๕๗ และตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๓๘ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๗ โดยครุภัณฑ์การเกษตรให้กำหนดเลขรหัสครุภัณฑ์ ๔ ตัวแรกขึ้นต้นด้วย ๓๗๕๐ ส่วนครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุให้ขึ้นต้นด้วย ๖๑๒๐ และสร้างสินทรัพย์รายตัวในระบบระบบ New GFMS Thai โดยให้บันทึก ๑ รายการ ๑ ครุภัณฑ์ ๑ เครื่อง โดยบันทึกการรับรู้สินทรัพย์ของหน่วยงานตามหนังสือ กรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ และแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ โดยการรับรู้สินทรัพย์ที่มูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไปให้หน่วยงานถือปฏิบัติสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป และจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์สินไว้เพื่อใช้ในการควบคุมและตรวจสอบ

**ผลการตรวจสอบ** จากการตรวจสอบ พบว่า เมื่อดำเนินการตรวจรับพัสดุแล้ว หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการกำหนดเลขรหัสครุภัณฑ์ควบคุมไว้ในทะเบียนครุภัณฑ์สิน และเมื่อเปรียบเทียบกับรายการครุภัณฑ์ตามโครงการฯ ที่จัดซื้อจัดจ้างกับรายการที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงบประมาณมีความถูกต้องตรงกันแต่อย่างไรก็ดี พบว่า หน่วยรับตรวจกำหนดเลขรหัสครุภัณฑ์ทุกรายการ ไม่ครบจำนวน ๑๑ หลัก ตามระบบ FSN (Federal Stock Number) ทั้งนี้ หน่วยรับตรวจได้มีการบันทึกรายการสินทรัพย์รายตัวจากระบบ New GFMS Thai จำนวน ๖ รายการ รายละเอียดแสดงตามตาราง

ตาราง : แสดงรหัสครุภัณฑ์และรหัสสินทรัพย์รายตัวจากระบบ New GFMS Thai

ครุภัณฑ์	รหัสครุภัณฑ์	รหัสสินทรัพย์จากระบบ New GFMS Thai
๑. เครื่องสกัดน้ำมันจากพืช Bio Diesel	๓๗๕๐-๐๑๐-๐๐๑/๒๕๖๕	๑๑๐๐๐๐๙๗๘๔๕
๒. เครื่องผสมอาหารสัตว์ DC Motor ๓HP	๓๗๕๐-๐๐๕-๐๐๑/๒๕๖๕	๑๑๐๐๐๐๙๗๘๖๑
๓. เครื่องสับย่อยอาหารสัตว์และกิ่งไม้	๓๗๕๐-๐๐๕-๐๐๓/๒๕๖๕	๑๑๐๐๐๐๙๗๘๗๒
๔. เครื่องบรรจุกระป๋อง	๓๗๕๐-๐๑๑-๐๐๑/๒๕๖๕	๑๑๐๐๐๐๙๗๘๗๘
๕. เครื่องขึ้นรูปภาชนะจากวัสดุธรรมชาติ	๓๗๕๐-๐๑๒-๐๐๑/๒๕๖๕	๑๑๐๐๐๐๙๗๘๘๐
๖. เครื่องบำบัดน้ำเสียแบบเติมอากาศฯ	๖๑๒๐-๐๐๑-๐๐๑/๒๕๖๕	๑๑๐๐๐๐๙๗๘๘๓

### ข้อเสนอแนะ

-ไม่มี-

**ประเด็นที่ ๒** การจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์สิน การควบคุมการบำรุงรักษา และการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ/แนวทางการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง

#### ๒.๑ การจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์สิน

**สิ่งที่ควรจะเป็น** หน่วยรับตรวจลงทะเบียนครุภัณฑ์สิน โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ “เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับมอบพัสดุแล้ว ให้ดำเนินการ ดังต่อไปนี้ (๑) ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ แล้วแต่กรณี แยกเป็นชนิด และแสดงรายการตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนด โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการด้วย (๒) เก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย และให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชี หรือทะเบียน” และรูปแบบของทะเบียนครุภัณฑ์สินเป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุด่วนที่สุด ที่ กค (กาวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของ

ทางราชการ โดยในการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจที่ มท ๐๕๐๓.๕/ว ๑๖๑๕ ลงวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๕๗ และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๒๓.๓/ว ๒๓๘ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๗ โดยครุภัณฑ์การเกษตร ประเภทเครื่องมือ ให้มีอายุการใช้งาน ๒ ปี และครุภัณฑ์ไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน ๕ ปี

**ผลการตรวจสอบ** จากการตรวจสอบ พบว่า หน่วยรับตรวจ ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ได้รับจากการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการฯ เป็นไปตามรูปแบบ ซึ่งมีรายการประกอบด้วย ส่วนราชการ หน่วยงาน ประเภท รหัส ลักษณะ/คุณสมบัติ รุ่น/แบบ สถานที่ตั้ง/หน่วยงานที่รับผิดชอบ ชื่อผู้ขาย/ผู้รับจ้าง/ผู้บริจาค ที่อยู่ โทรศัพท์ วันเดือนปี ที่เอกสาร รายการ จำนวนหน่วย ราคาต่อหน่วย/ชุด/กลุ่ม มูลค่ารวม อายุการใช้งาน อัตราค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาประจำปี ค่าเสื่อมราคาสะสม มูลค่าสุทธิ หมายเหตุ เป็นต้น โดยลงรายการอายุการใช้งานของครุภัณฑ์การเกษตร ประเภทเครื่องมือ จำนวน ๒ ปี และอายุการใช้งานของครุภัณฑ์ไฟฟ้า จำนวน ๕ ปี ซึ่งการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ หนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ (กวพ) ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๕๐๘.๕/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การลงทะเบียนพัสดุของทางราชการ และกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๒๓.๓/ว ๒๓๘ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๗ และตามหนังสือกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจที่ มท ๐๕๐๓.๕/ว ๑๖๑๕ ลงวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๕๗

#### ข้อเสนอแนะ

-ไม่มี-

#### ๒.๒ การส่งมอบครุภัณฑ์ระหว่างหน่วยงาน

**สิ่งที่ควรจะเป็น** แนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ ตามหนังสือกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๕๐๘.๒/ว๒๖๘๕ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔ กำหนดว่าการส่งมอบครุภัณฑ์ให้จัดทำหลักฐานการยืมครุภัณฑ์ ระยะเวลาเริ่มวันที่ได้รับครุภัณฑ์ จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี เพื่อป้องกันครุภัณฑ์สูญหายและการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โดยสำนักงานพัฒนารัฐวิสาหกิจจังหวัด (สพจ.) เป็นหน่วยดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างควรมีหลักฐานการส่งมอบครุภัณฑ์ที่เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบให้กับกลุ่ม

**ผลการตรวจสอบ** หน่วยรับตรวจได้จัดทำหลักฐานการส่งมอบครุภัณฑ์เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งการปฏิบัติเป็นไปตามแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ ที่กรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจกำหนด

#### ข้อเสนอแนะ

-ไม่มี-

#### ๒.๓ การยืมครุภัณฑ์

**สิ่งที่ควรจะเป็น** การยืมพัสดุต้องมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ตามโครงการฯ มีการจัดทำหลักฐานการยืมครุภัณฑ์ระหว่างหน่วยงานที่ให้ยืมกับผู้ยืม โดยรูปแบบของสัญญายืมพัสดุ ให้ใช้ตามเอกสารแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ ตามหนังสือกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๕๐๘.๒/ว๒๖๘๕ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔ กำหนดว่าผู้ให้ยืมตกลงให้ยืมพัสดุตามสัญญาฉบับนี้ เป็นระยะเวลา ๑ ปีงบประมาณ นับตั้งแต่วันที่ ทำสัญญาและสิ้นสุดสัญญา ทั้งนี้ การกำหนดระยะเวลาการยืมเริ่มจากวันที่ได้รับครุภัณฑ์จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี (ให้จัดทำสัญญายืมพัสดุ ทุกปีเมื่อมีการตรวจสอบพัสดุประจำปี) เพื่อป้องกันครุภัณฑ์ สูญหาย และการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โดยสัญญายืมพัสดุจะต้องเป็นพัฒนาการจังหวัด เป็นผู้ให้ยืม และผู้แทนกลุ่มฯ เป็นผู้ยืม มีกรรมการบริหารกลุ่มผู้ยืม/สมาชิกตามเงื่อนไขกำหนดเป็นผู้ค้ำประกัน และมีเจ้าหน้าที่พัฒนารัฐวิสาหกิจระดับอำเภอและเจ้าหน้าที่พัฒนารัฐวิสาหกิจ

ระดับจังหวัดที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ค้าประกันร่วม โดยจะต้องมีเอกสารแนบทำสัญญา ดังนี้ หลักฐานการจดทะเบียนจัดตั้งกลุ่ม บันทึกการประชุม การมอบอำนาจให้ยืม รายละเอียดการค้ำประกัน หนังสือมอบอำนาจให้ตัวแทนกลุ่มเป็นผู้ยืม หลักฐานแสดงหลักทรัพย์ของผู้ค้ำประกัน (ถ้ามี) สำเนาบัตรประชาชนหรือทะเบียนบ้านของผู้ยืม และผู้ค้ำประกัน

**ผลการตรวจสอบ** จากการตรวจสอบ พบว่า เมื่อระยะการยืมตามสัญญาสิ้นสุดแล้ว แต่ไม่พบการจัดทำสัญญาฉบับใหม่ ตามแนวทางที่กรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจกำหนด รวมถึงหากครุภัณฑ์เกิดการชำรุดเสียหาย หรือสูญหาย ทำให้ไม่สามารถหาผู้รับผิดชอบได้

#### **ข้อเสนอแนะ**

ให้หน่วยรับตรวจ จัดทำสัญญาฉบับพัสดุระหว่างพัฒนาการจังหวัด กับกลุ่มฯ ระบุรายละเอียดในสัญญาฉบับพัสดุให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ให้ระบุระยะเวลาการให้ยืมพัสดุให้เริ่มตั้งแต่วันที่ผู้ยืมได้รับพัสดุ จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี โดยให้จัดทำสัญญาฉบับพัสดุเป็นปีต่อปี เพื่อสามารถตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี และเพื่อป้องกันพัสดุสูญหายหรือมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และหนังสือสัญญาค้ำประกันให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายลงชื่อให้เรียบร้อย ทั้งนี้ให้สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดและสำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมถึงแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ ที่กรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจกำหนด โดยเคร่งครัด และให้มีรายงานการประชุมกลุ่มในเรื่องของการมอบหมายให้ผู้แทนกลุ่มเป็นผู้ยืม/คืนพัสดุ รวมถึงการซ่อมบำรุง กรณีพัสดุเกิดความเสียหายชำรุดบกพร่องที่เกิดจากการใช้งาน เพื่อเป็นการสร้างการรับรู้สื่อสารทำความเข้าใจกับกลุ่มฯ ให้ตรงกัน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

#### **ประเด็นที่ ๓ การประเมินความจำเป็น/ความเหมาะสมก่อนจัดซื้อครุภัณฑ์**

**สิ่งที่ควรจะเป็น** แนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ ตามหนังสือกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๔๐๙.๒/ว๒๖๕๕ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔ กำหนดให้มีหน่วยงานดำเนินการประเมินความจำเป็น/เหมาะสมก่อนการจัดซื้อครุภัณฑ์ตามแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ ภาคผนวก ๓ แบบประเมินความจำเป็น/ความเหมาะสมก่อนการจัดซื้อครุภัณฑ์

**ผลการตรวจสอบ** หน่วยรับตรวจมีการประเมินความจำเป็น/ความเหมาะสมก่อนการจัดซื้อครุภัณฑ์ตามแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ ที่กรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจกำหนด

#### **ข้อเสนอแนะ**

-ไม่มี-

#### **ประเด็นที่ ๔ การตรวจสอบความมีอยู่จริงและการใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์**

##### **๔.๑ ความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์**

**สิ่งที่ควรจะเป็น** สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดและสำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอต้องมีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินพร้อมรายละเอียดของครุภัณฑ์ในแต่ละรายการเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบครุภัณฑ์ และเขียนเลขรหัสครุภัณฑ์และหมายเลขสินทรัพย์จากระบบ New GFMS Thai กำกับที่ตัวครุภัณฑ์ให้ชัดเจนเพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ โดยเปรียบเทียบรายการและจำนวนครุภัณฑ์ กับทะเบียนคุมทรัพย์สิน สัญญาฉบับพัสดุ และหรือเอกสารการดำเนินงานอื่นที่เกี่ยวข้อง มีรายการถูกต้อง ตรงกัน

**ผลการตรวจสอบ** จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์เฉพาะรายการ พบว่า บ้านบางคา หมู่ที่ ๔ ต.บางคา อ.ราชสาส์น จ.ฉะเชิงเทรา ได้รับครุภัณฑ์ตามโครงการฯ จำนวน ๖ รายการ รายละเอียดตามเอกสาร ๑ และเก็บรักษาครุภัณฑ์ดังกล่าวไว้ตามสถานที่ต่าง ๆ ซึ่งในภาพรวมสภาพของสถานที่จัดเก็บมีความปลอดภัย โดยพบครุภัณฑ์อยู่ในแปลงศูนย์เรียนรู้ได้มีการเขียนเลขรหัสครุภัณฑ์และเลขสินทรัพย์จากระบบ New GFMS Thai กำกับที่ตัวครุภัณฑ์ทุกรายการ แต่อย่างไรก็ดี พบว่า มีครุภัณฑ์ที่ไม่ใช่ของแปลงศูนย์เรียนรู้ บ้านบางคา จำนวน ๑ รายการ คือ เครื่องผสมอาหารสัตว์ DC Motor ๓HP อยู่ในบริเวณ

สถานที่เก็บครุภัณฑ์ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่พบว่า เป็นครุภัณฑ์ของอำเภออื่นมาฝากไว้ นอกจากนี้ ยังพบว่า มีครุภัณฑ์ของแปลงศูนย์เรียนรู้ฯ บ้านบางคา ที่ไม่ได้อยู่แปลงศูนย์เรียนรู้ฯ จำนวน ๒ รายการ คือ เครื่องสกัดน้ำมันจากพืช Bio Diesel และเครื่องบรรจุกระป๋อง โดยพบเครื่องสกัดน้ำมันจากพืช Bio Diesel เก็บไว้อยู่ที่สำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอรสาธิต และเครื่องบรรจุกระป๋อง เจ้าของแปลงศูนย์เรียนรู้ฯ แจ้งว่าแปลงครัวเรือนต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิต (HLM) ของนางวิจิตรา ทองอ่วม ยืมไปใช้ ทั้งนี้ ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเครื่องดังกล่าวอยู่แปลงของนางวิจิตรา ทองอ่วม จริงหรือไม่ นอกจากนี้ ยังพบครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสียหาย ไม่สามารถใช้งานได้ จำนวน ๑ รายการ คือ เครื่องบำบัดน้ำเสียแบบเติมอากาศ วางไว้บริเวณบ่อน้ำในศูนย์เรียนรู้ฯ

#### ข้อเสนอแนะ

๑) ให้นำหน่วยรับตรวจ ศึกษาแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ (ส่วนที่ ๓ การใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ให้เกิดความคุ้มค่า) และสื่อสารทำความเข้าใจกับศูนย์เรียนรู้ชุมชนเป้าหมายให้ปฏิบัติตามแนวทางที่กรมการพัฒนาชุมชนกำหนด

๒) กรณีครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสียหาย ควรดำเนินการแก้ไข ซ่อมแซมให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ

#### ๔.๒ การใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์

สิ่งที่ควรจะเป็น แนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ ตามหนังสือกรมการพัฒนาชุมชน ค่วนที่ ๓๓๐๓.๒/ว๒๖๘๕ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๔ กำหนดให้ศูนย์เรียนรู้ชุมชนต้นแบบระดับตำบล (CLM) มีโครงสร้างคณะกรรมการฯ และแบ่งอำนาจหน้าที่ชัดเจนเกี่ยวกับการใช้/ดูแลครุภัณฑ์ มีกฎเกณฑ์ ระเบียบหรือข้อตกลงที่ใช้ในการบริหารจัดการครุภัณฑ์ มีการจัดบันทึกจำนวนผู้มาเรียนรู้ และบันทึกการใช้ครุภัณฑ์ในแต่ละรายการ และมีการใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ

ผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบ พบว่า พบว่า การใช้งาน/ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ยังไม่ถูกต้องตามแนวทางที่กรมการพัฒนาชุมชนกำหนด โดยมีประเด็นย่อยดังนี้

๑) ศูนย์เรียนรู้ชุมชนต้นแบบระดับตำบล (CLM) ยังไม่มีโครงสร้างคณะกรรมการฯ และการแบ่งอำนาจหน้าที่ชัดเจนเกี่ยวกับการใช้/ดูแลครุภัณฑ์ รวมถึงระเบียบระเบียบข้อตกลงที่ใช้ในการบริหารจัดการครุภัณฑ์ในศูนย์เรียนรู้

๒) ศูนย์เรียนรู้ชุมชนต้นแบบระดับตำบล (CLM) ยังไม่มีการจัดทำบันทึกจำนวนผู้มาเรียนรู้ จากการไม่ได้จัดทำข้อมูลข้างต้น อาจส่งผลให้ไม่มีข้อมูลทางสถิติของผู้มาเรียนรู้ ซึ่งข้อมูลดังกล่าวสามารถใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศูนย์เรียนรู้ฯ ได้ต่อไป

การใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ รายละเอียด มีดังนี้

๑. เครื่องสกัดน้ำมันจากพืช Bio Diesel พบว่า พื้นที่ที่ยังไม่มีวัสดุติดมาใช้กับครุภัณฑ์
๒. เครื่องผสมอาหารสัตว์ DC Motor ๓HP พบว่า พื้นที่ที่ยังไม่มีวัสดุติดมาใช้กับครุภัณฑ์
๓. เครื่องสับย่อยอาหารสัตว์และกิ่งไม้ พบว่า พื้นที่ที่ยังไม่มีวัสดุติดมาใช้กับครุภัณฑ์
๔. เครื่องบรรจุกระป๋อง พบว่า พื้นที่ที่ยังไม่มีวัสดุติดมาใช้กับครุภัณฑ์
๕. เครื่องขึ้นรูปภาชนะจากวัสดุธรรมชาติ พบว่า พื้นที่ที่ยังไม่มีวัสดุติดมาใช้กับครุภัณฑ์
๖. เครื่องบำบัดน้ำเสียแบบเติมอากาศฯ พบว่า ชำรุด เสียหาย ไม่สามารถใช้งานได้

#### ข้อเสนอแนะ

ให้นำหน่วยรับตรวจ ศึกษาแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ (ส่วนที่ ๓ การใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ให้เกิดความคุ้มค่า) และสื่อสารทำความเข้าใจกับศูนย์เรียนรู้ชุมชนเป้าหมายให้ปฏิบัติตามแนวทางที่กรมการพัฒนาชุมชนกำหนด

ประเด็นที่ ๕ ข้อสังเกตอื่นจากการติดตามตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบ การควบคุมครุภัณฑ์ การบำรุงรักษา การใช้ประโยชน์และบริหารจัดการครุภัณฑ์ในศูนย์เรียนรู้ ให้คุ้มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้หน่วยรับตรวจ ศึกษาแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ พร้อมดำเนินงานและขับเคลื่อนศูนย์เรียนรู้ที่เกิดจากการมีส่วนร่วมของสมาชิก หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง มีการจัดสถานที่สภาพแวดล้อม ภูมิทัศน์ที่เอื้อต่อการเรียนรู้ มีวิทยากรประจำศูนย์/ฐาน/จุดเรียนรู้ ตามความพร้อมของพื้นที่ เชื่อมโยงเครือข่ายกับศูนย์เรียนรู้ชุมชนอื่นและภาคีการพัฒนาเพื่อต่อยอดขยายผลการเรียนรู้ต่อไป

๒) ครุภัณฑ์ที่มีการใช้งานนาน ๆ ครั้ง ควรมีการตรวจสอบ/ทดสอบสภาพการใช้งานว่าสามารถใช้งานได้ติดตามปกติหรือไม่/สภาพพร้อมใช้งาน โดยหมั่นตรวจสอบ/ทดสอบเป็นประจำ ตามระยะเวลาที่เหมาะสมของเครื่องมือ/ครุภัณฑ์แต่ละชนิด นอกจากนี้ หากพบว่ามีครุภัณฑ์รายการใดเกิดความชำรุดเสียหาย ควรดำเนินการแก้ไข ซ่อมแซมให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ

ทั้งนี้ การใช้งาน/ใช้ประโยชน์ครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อตามโครงการฯ ควรคำนึงถึงการใช้งบประมาณให้เหมาะสม คุ้มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด และสอดคล้องกับการประเมินความจำเป็นเหมาะสมก่อนที่จะดำเนินการตัดสินใจจัดซื้อครุภัณฑ์แต่ละรายการด้วย

ผู้ตรวจสอบ

ลงชื่อ..... 

(นางสาววราพร หวังกลับ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ

ลงชื่อ..... 

(นางสาวเปรมจันทร์ รัตนสุวรรณศิริ)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

รายการครุภัณฑ์ที่ส่งตรวจ  
บ้านบางคา หมู่ที่ ๔ ต.บางคา อ.ราชสาส์น จ.ฉะเชิงเทรา

ที่	รายการครุภัณฑ์	จำนวนที่ได้รับ	ราคาต่อหน่วย (บาท)
๑	เครื่องสกัดน้ำมันจากพืช Bio Diesel	๑ เครื่อง	๑๗๙,๐๐๐
๒	เครื่องผสมอาหารสัตว์ DC Motor ๓HP	๑ เครื่อง	๙๐,๕๐๐
๓	เครื่องสับย่อยอาหารสัตว์และกิ่งไม้	๑ เครื่อง	๓๙,๕๐๐
๔	เครื่องบรรจุกระป๋อง	๑ เครื่อง	๘๖,๘๐๐
๕	เครื่องขึ้นรูปภาชนะจากวัสดุธรรมชาติ	๑ เครื่อง	๑๗๙,๕๐๐
๖	เครื่องบำบัดน้ำเสียแบบเติมอากาศ	๑ เครื่อง	๖๔,๗๐๐