



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ กตบ ๖๕/๒๕๖๗ วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ร.๒๐๑๖๑๗/๒๒๐.พ.๒๕๖๗

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ ร.๒๑๔๐๗

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์/สถาบัน

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รอบระยะเวลา ๔ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗) ตามเอกสารที่แนบ และโปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดและผู้เกี่ยวข้องเพื่อทราบต่อไป ทั้งนี้สามารถ Download เอกสารที่เว็บไซต์ กลุ่มตรวจสอบภายใน (<http://audit.rid.go.th/internal/>) เมนูระบบงาน Audit report หัวข้อรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ ทั้งนี้ ผู้ใช้งานใหม่สามารถลงทะเบียนเข้าใช้งานระบบตามขั้นตอนที่ระบุไว้ในคู่มือการใช้งานตามหนังสือประชาสัมพันธ์การใช้งานระบบรายงานผลการตรวจสอบ (Audit Report) ที่ กตบ.๒๖๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ หรือสแกน QR Code ที่แนบมาเพื่อลงทะเบียนเข้าใช้งานในระบบ

(นางสาวบุษยามภรณ์ ผลไพฑูริย์)

ผอ.กตบ.



ระบบรายงานผลการตรวจสอบ

(Audit Report)

เรียน ผอ.ส.ว.น., ผอ.ร.กตบ, ทน.๑-๕ มอ.

// สท.ท.ท.เค.ฝ่ายใน ส่วน ม.ร.ท.ท.ท.ท.ท.ท.

เพื่อโปรดทราบ

(นายธนทร์ สมบูรณ์)

ผส.บอ.

๒๒ ก.พ. ๒๕๖๗



E กตท. ๖๕/๒๕๖๗

๖๕, ๒๓/๐๗
15 ต.พ. ๖7

บันทึกข้อความ

รธบ. ๗๘๘

ฉก. ๑๙๑/๖๗

รท. ๑๖๐๔/๑๔ ก.พ. ๖๗

๑๔ ก.พ. ๖๗

๑๐ ก.พ. ๖๗

๑๔.๖๖๖

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๕๐ ภายใน ๒๔๕๐

๑๖.๖๖๖/๐๗

ที่ กตท. ๖๕/๒๕๖๗

วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

๑๓ ก.พ. ๖๗
๑๔.๖๖๖

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ

เรียน รธบ. รธส. รธว. และ รธร.

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รอบระยะเวลา ๔ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗) ตามเอกสารแนบ

(นางสาวบุษยาภรณ์ ผลไพฑูริย์)

ผอ.กตท.

- ทราบ

(นายเดช เล็กวิชัย)

รธบ.

๑๔ ก.พ. ๒๕๖๗

ทราบ

(นายสุริยพล นุชอนงค์)

รธส.

๑๙ ก.พ. ๒๕๖๗

ทราบ

(นายวิทยา แก้วมี)

รธว.

๒๐ ก.พ. ๒๕๖๗

- ทราบ

(นายเดช เล็กวิชัย)

รธบ. รักษาการแทน รธร.

๒๐ ก.พ. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

E ๓๓๗.๖๕/๒๕๖๗

๐๕๕.๘๙๔/๖๗

๗๐.พ.๖๗

๑๔.๔๓ น.

ฉก. ๑๘๑๑/๖๗

๗๑๗๖๗

๑๔.๑๔๖

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ กตณ ๒๕/๒๕๖๗

วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

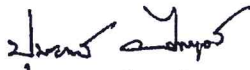
เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ

เรียน อช.

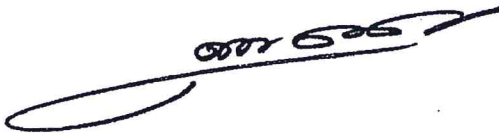
ตามที่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ โดยระบุถึงประเด็นความเสี่ยง และการควบคุมที่มีนัยสำคัญ การกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รอบระยะเวลา ๔ เดือน (เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗) โดยมีรายละเอียดของภารกิจ ที่ดำเนินการตรวจสอบ ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๑ และสรุปผลการตรวจสอบภาพรวม ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(นางสาวบุษยาภรณ์ ผลไพบุลย์)
ผอ.กตณ.

ทราบ



(นายชูชาติ รุกจิตร)

อช.

- ๗ ก.พ. ๒๕๖๗

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – มกราคม ๒๕๖๗
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ เป็นการดำเนินการตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ การกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงผลการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ
๒. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบประเด็นปัญหาของการปฏิบัติงานและระบบการควบคุม เพื่อใช้ประกอบในการกำกับดูแล

เป้าหมายการดำเนินงาน

หน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบทั้งหมดจำนวน ๓๑๗ หน่วยงาน ตามภารกิจการตรวจสอบดังนี้

การให้ความเชื่อมั่น

๑. การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน : มุ่งเน้นความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลให้เป็นไปตามข้อกำหนดหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
๒. การบริหารสินทรัพย์ : มุ่งเน้นความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลสินทรัพย์ให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
๓. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ : มุ่งเน้นความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงิน
๔. การตรวจสอบข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในส่วนของ การควบคุมทั่วไปหรือการควบคุมรายงานที่เกี่ยวข้อง ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ หรือการปฏิบัติงานอื่น : มุ่งเน้นความถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กำหนด
๕. การตรวจสอบการบริหารงานด้านพัสดุ : มุ่งเน้นความถูกต้องโปร่งใส การปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ได้แก่ การจัดหา การทำข้อผูกพัน การบริหารสัญญา การส่งมอบและการตรวจรับพัสดুরวมทั้งการควบคุม ตลอดจนการเบิกจ่ายเงิน
๖. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) : มุ่งเน้นตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการด้วยวิธี e-bidding ให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงกฎระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง
๗. การตรวจสอบการดำเนินงาน : มุ่งเน้นการสอบทานความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลเป็นไปตามแผนที่กำหนดและถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับที่กำหนด

๘. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน : มุ่งเน้นสอบทานความครบถ้วนเหมาะสม ถูกต้อง ในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๙. การบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน : มุ่งเน้นสอบทานการบริหาร จัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ให้เป็นไปตามระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

๑๐. การบริหารจัดการเงินกองทุนจัดรูปที่ดิน : มุ่งเน้นสอบทานการเก็บเงินค่าใช้จ่าย ในการจัดรูปที่ดิน การบริหารงานมาตรการช่วยเหลือลูกหนี้กองทุนจัดรูปที่ดิน

๑๑. การควบคุมยานพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิง : มุ่งเน้นการบริหารจัดการการใช้ การควบคุมยานพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปตามระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

การให้คำปรึกษา

๑. การแจ้งเวียนประเด็นข้อสังเกตแก่หน่วยรับตรวจ

- สรุปแนวทางการปฏิบัติงานในเรื่องต่าง ๆ
- สรุปประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก
- สรุปประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒. การตอบข้อหารือทางโทรศัพท์หรือลายลักษณ์อักษร

๓. การร่วมประชุม/หารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ภารกิจที่วางแผนการตรวจสอบในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ได้ครอบคลุมเป้าหมาย การดำเนินงานประเภทของการตรวจสอบด้านการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลจากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ (Information Technology Auditing) และการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงาน (Management Auditing) โดยดำเนินการครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในทั้งด้านการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา

งบประมาณ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับงบประมาณในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การบริหาร งานตรวจสอบ การฝึกอบรมพัฒนาบุคลากร ในหมวดงบดำเนินงาน จำนวน ๕๐๐,๐๐๐.- บาท

ผลการดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบเสนอต่ออธิบดี รวมทั้งเผยแพร่ในเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน หน่วยงานในสังกัด และผู้สนใจสามารถใช้ประโยชน์จากรายงานดังกล่าวที่ ระบบรายงานผล (Audit Report) <https://audit.rid.go.th/report/public/login>

สำหรับในครั้งนี้เป็น การสรุปรายงานผลการตรวจสอบและการติดตามการดำเนินการของรายงานการตรวจสอบภายในรอบ ๔ เดือน (เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗) โดยรายละเอียดของภารกิจที่ดำเนินการตรวจสอบปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๑ และได้รวบรวมสรุปผลการตรวจสอบภาพรวมปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๒

ผู้รวบรวมรายงานสรุปผลตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน

**สรุปรายงานผลการตรวจสอบและการติดตามการดำเนินการ
ของรายงานการตรวจสอบภายใน
ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง มกราคม ๒๕๖๗**

๑. การรายงานผลการดำเนินการตามประเภทของการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑.๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit)

๑.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๑.๑.๓ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit)

๑.๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Audit) และ การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit)

๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้มีการให้คำปรึกษา แนะนำ เสนอแนะเพื่อเป็นแนวทางการปรับปรุงการปฏิบัติงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลของหน่วยงานให้ดีขึ้น

๒. ติดตามรายงานการตรวจสอบภายใน

๑. รายงานที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และเสนอกรมเพื่อทราบ จำนวน ๓ ฉบับ

ลำดับที่	หน่วยงาน	รายงานการตรวจสอบ เลขที่/ลงวันที่	การดำเนินการ
๑	รายงานผลการตรวจสอบการอนุมัติการถอนคืน รายได้แผ่นดิน	รง.๒๖/๒๕๖๖ ลว.๑๘ กย.๖๖	รายงานกรมเพื่อทราบ
๒	รายงานผลการตรวจสอบการรับเงินสนับสนุน งานวิจัยจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริม วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม	รง.๒๗/๒๕๖๖ ลว.๒๑ กย.๖๖	"
๓	รายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายค่า สาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ไตรมาสที่ ๑)	รง.๑/๒๕๖๗ ลว.๒๙ มค.๖๗	"

**๒. รายงานที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และหน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการ
ตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๑๒ ฉบับ**

ลำดับที่	หน่วยงาน	รายงานการ ตรวจสอบ เลขที่/ลงวันที่	วันที่ตอบรายงาน เลขที่/ลงวันที่
๑	รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการ ประจำปี ๒๕๖๕	รง.๑๙/๒๕๖๖ ลว.๑๔ กค.๖๖	งป ๑๖๖๘๗/๒๕๖๖ ลว.๓๐ ตค.๖๖

ลำดับ ที่	หน่วยงาน	รายงานการ ตรวจสอบ เลขที่/ลงวันที่	วันที่ตอบรายงาน เลขที่/ลงวันที่
๒	รายงานผลการตรวจสอบโครงการส่งน้ำและ บำรุงรักษาพลเทพ	รง.๒๑/๒๕๖๖ ลว.๑๕ ศค.๖๖	สชป.๑๒.๑๘/๘๘๔/๒๕๖๖ ลว.๘ กย.๖๖
๓	รายงานผลการตรวจสอบโครงการส่งน้ำและ บำรุงรักษาบรมธาตุ	รง.๒๑/๒๕๖๖ ลว.๑๕ ศค.๖๖	สชป.๑๒.๑๖/๑๒๔๘/๒๕๖๖ ลว.๑๕ กย.๖๖
๔	รายงานผลการตรวจสอบโครงการก่อสร้าง สำนักงานชลประทานที่ ๑๒	รง.๒๑/๒๕๖๖ ลว.๑๕ ศค.๖๖	สชป.๑๒.๒๓/๔๘๓/๒๕๖๖ ลว.๑๒ กย.๖๖
๕	รายงานผลการตรวจสอบโครงการส่งน้ำและ บำรุงรักษาบางปะกง	รง.๒๒/๒๕๖๖ ลว.๑ กย.๖๖	สชป.๙.๑๖/๓๗๙ ลว.๒๗ กย.๖๖
๖	รายงานผลการตรวจสอบโครงการส่งน้ำและ บำรุงรักษาคลองสี่ยัด	รง.๒๒/๒๕๖๖ ลว.๑ กย.๖๖	สชป.๙.๑๗/๗๑๒ ลว.๓๐ ตค.๖๖ และ สชป.๙.๑๗/๗๑๑ ลว.๑๔ พย.๖๖ และ สชป.๙.๑๗/๗๑๖ ลว.๒๒ พย.๖๖
๗	รายงานผลการตรวจสอบโครงการส่งน้ำและ บำรุงรักษาปลายชุมพล	รง.๒๓/๒๕๖๖ ลว.๑๒ กย.๖๖	สชป.๓/๑๖๗๐/๒๕๖๖ ลว.๑๒ ตค.๖๖
๘	รายงานผลการตรวจสอบโครงการส่งน้ำและ บำรุงรักษาขามน่าน	รง.๒๓/๒๕๖๖ ลว.๑๒ กย.๖๖	สชป.๓/๑๖๗๐/๒๕๖๖ ลว.๑๒ ตค.๖๖ และ สชป.๓.๑๖/๑๕๒๙/๒๕๖๖ ลว.๘ พย.๖๖
๙	รายงานผลการตรวจสอบโครงการส่งน้ำและ บำรุงรักษาท่าบัว	รง.๒๓/๒๕๖๖ ลว.๑๒ กย.๖๖	สชป.๓/๑๖๗๐/๒๕๖๖ ลว.๑๒ ตค.๖๖
๑๐	รายงานผลการตรวจสอบโครงการส่งน้ำและ บำรุงรักษาตงเศรษฐี	รง.๒๓/๒๕๖๖ ลว.๑๒ กย.๖๖	สชป.๓/๑๖๗๐/๒๕๖๖ ลว.๑๒ ตค.๖๖
๑๑	รายงานผลการตรวจสอบภายในการจัดหาที่ดิน เพื่อการชลประทานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	รง.๒๔/๒๕๖๖ ลว.๑๒ กย.๖๖	สมค๔.๒/๑๗๒๐/๒๕๖๖ ลว.๖ พย.๖๖ และ สมค ๔.๒/๑๗๒๐/๒๕๖๖ ลว.๒๘ พย.๖๖
๑๒	รายงานผลการตรวจสอบโครงการสร้างเรือเก็บ ผักตบชวาและกำจัดวัชพืชขนาดเล็ก	รง.๒๕/๒๕๖๖ ลว.๑๒ กย.๖๖	สคก ๑๐๓๕/๒๕๖๖ ลว.๑๘ ตค.๖๖

หมายเหตุ กรณีที่หน่วยงานตอบชี้แจงประเด็นข้อสังเกตไม่ครบถ้วน กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการติดตาม
ความก้าวหน้าเป็นระยะ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน

สรุปผลการตรวจสอบ

เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - เดือนมกราคม ๒๕๖๗

การดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เป็นการตรวจสอบตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เห็นชอบมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ และให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ให้เป็นไปตามมาตรการที่ได้กำหนดไว้ พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวให้สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อรวบรวมและสรุปในภาพรวมเสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ภายใน ๓๕ วัน หลังจากสิ้นไตรมาส ตามหนังสือ กษ ๐๒๑๖/ว ๙๒๖๑ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๐ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของกรมชลประทาน ดังนี้

๑. กรมชลประทานได้รับงบประมาณค่าสาธารณูปโภค จากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปพลางก่อน และเงินนอกงบประมาณ (เงินกองทุนจัดรูปที่ดิน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๒๒๓,๘๕๔,๗๐๐.-บาท ทั้งนี้เมื่อสิ้นไตรมาสที่ ๑ ได้ออนเงินจัดสรรให้กับหน่วยงานต่าง ๆ จำนวนเงิน ๑๗๓,๘๓๖,๖๕๒.๘๒ บาท มียอดการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค จำนวนเงิน ๑๖๖,๕๐๔,๙๑๗.๔๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๗๘ ของวงเงินที่โอนเงินจัดสรร โดยมีค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ จำนวน ๘๐๖,๕๔๗,๘๙๐.๔๓ บาท แบ่งเป็นค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๕๕๗,๔๘๘,๘๙๘.๑๒ บาท และค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๒๔๙,๐๕๘,๙๙๒.๓๑ บาท

๒. เงินกันเหลือจ่ายของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มีจำนวน ๓,๙๔๔,๑๙๕.๓๙ บาท ในไตรมาสที่ ๑ ของปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗ มียอดการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๖๕๒,๕๒๘.๘๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๕๔ ของเงินกันเหลือจ่าย

๓. การบันทึกข้อมูลการเบิกจ่ายเงินในระบบบริหารงบประมาณ BIS (Budget Information System) พบว่า บางหน่วยงานไม่ได้บันทึกข้อมูลการรับจัดสรรงบประมาณและการเบิกจ่ายเงิน หรือมีการบันทึกข้อมูลการเบิกจ่ายแต่ไม่ครบถ้วน

สำหรับค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ เห็นควรให้หน่วยงานที่รับผิดชอบเร่งดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และควรให้ความสำคัญในการบันทึกข้อมูลรายละเอียดต่าง ๆ ในระบบบริหารงบประมาณ BIS ให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน เพื่อให้การควบคุมการใช้จ่ายเงินเกิดประโยชน์สูงสุด เหมาะสมกับงบประมาณที่ตั้งไว้

ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ

สำหรับภาพรวมข้อสังเกตจากการตรวจสอบเกี่ยวกับการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖) พบว่ามีค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระค่อนข้างสูง โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และ ๒๕๖๗ มีจำนวน ๘๐๖,๕๔๗,๘๙๐.๔๓ บาท ดังนั้นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรเร่งดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อให้เป็นไปตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ตามมติคณะรัฐมนตรีกำหนด เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐