



E ทาน. ๑๐๗/๒๕๖๗

สบอ12726/1 พ.ย. 67

พ.ร.บ. 10780

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๕๐

ที่ กตบ ๔๐๗/๒๕๖๗

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (รอบที่ ๒)

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์ฯ/สถาบัน

เพื่อโปรดทราบสรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ระหว่างเดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดที่แนบและโปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดและผู้เกี่ยวข้องเพื่อทราบต่อไป ทั้งนี้ สามารถ Download เอกสารได้ที่เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน (<http://audit.rid.go.th/internal/>) เมนูระบบงาน Audit Report หัวข้อรายงานสรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ทั้งนี้ ผู้ใช้งานใหม่สามารถลงทะเบียนเข้าใช้ระบบตามขั้นตอนที่ระบุไว้ในคู่มือการใช้งานตามหนังสือประชาสัมพันธ์การใช้ระบบรายงานผลการตรวจสอบ (Audit Report) ที่ กตบ.๒๖๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ หรือสแกน QR Code ท้ายหนังสือนี้เพื่อลงทะเบียนเข้าใช้งานในระบบ

(นางสาวปุษยาภรณ์ ผลไพฑูลย์)

ผอ.กตบ.

- ทราบ

- เรียน ผอ.ส่วน ผอช.ภาค. ทน. ๑-๙ บอ. และหัวหน้าฝ่ายในส่วนบริหารทั่วไป เพื่อทราบ

ระบบรายงานผลการตรวจสอบ
(Audit Report)
(นายธเนศร์ สมบูรณ์)

ผส.บอ.



E ททท. 107/2567

บันทึกข้อความ

รศ.4075/๖7 ๑ก 13768/67
รจจ. 1985/๖7 ๖๖๖/
22 ก.ค. 67 10๓.ก.๖๗.
14.16 พ. 10๓.ก.๖๗.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ กตบ ๔๐๗/๒๕๖๗

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗

รจจ 10667/
24 ก.ค. 67

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (รอบที่ ๒)

เรียน รชบ. รชส. รชว. และ รชร.

เพื่อโปรดทราบสรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ระหว่างเดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดที่แนบ

(นางสาวบุษยาภรณ์ ผลไพฑูลย์)
ผอ.กตบ.

- ทราบ

(นายเดช เล็กวิชัย)
รชบ.
๑๑ ต.ค. ๒๕๖๗

(นายสุริยพล นุชอนงค์)
รชส.
๒๑ ต.ค. ๒๕๖๗

ทราบ

(นายวิทยา แก้วมี)
รชว.
๒๔ ต.ค. ๒๕๖๗

ทราบ

(นายฐานันตร์ สุทธิพิศาล)
รชร.
๒๙ ต.ค. ๒๕๖๗



E กตท. 407/2567

บันทึกข้อความ

อก 13768/67

วส. 7266/๗

1 ก.ย. ๗

16.24น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ โทร. ๒๔๘๐

ที่ กตท. ๔๐๗/๒๕๖๗

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (รอบที่ ๒)

เรียน อธช.

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก ได้แก่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน และหน่วยตรวจสอบอื่น ๆ ที่เข้าตรวจสอบ การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ของกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ระหว่างเดือน เมษายน - กันยายน ๒๕๖๗) สรุปผลการดำเนินการได้ ดังนี้

๑. การตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกประกอบด้วย หนังสือแจ้งการเข้าตรวจสอบปกติ การขอเอกสารการดำเนินงานเพื่อประกอบการพิจารณา รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๔๒ เรื่อง หน่วยงานดำเนินการตอบชี้แจง/ยุติเรื่องแล้ว จำนวน ๑๙ เรื่อง อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ/ตอบชี้แจง จำนวน ๒๓ เรื่อง (รายละเอียดแนบ ๑)

สำหรับหน่วยงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการตอบชี้แจง กลุ่มตรวจสอบภายในจะรายงานให้ทราบ เมื่อได้รับรายละเอียดข้อมูลเรียบร้อยแล้ว

๒. สรุปรายงานผลการตรวจสอบ และข้อสังเกตของหน่วยงานภายนอก เป็นเรื่องเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมวัสดุและการทดสอบคุณภาพวัสดุ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะหรือร่างขอบเขตงาน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เจ้าหน้าที่คลังพัสดุ และการตรวจสอบด้านการเงิน กรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รายละเอียดแนบ ๒)

ทั้งนี้ เห็นควรแจ้งเวียนสรุปผลการตรวจสอบและข้อสังเกตจากหน่วยงานภายนอก ให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมทราบ เพื่อนำประเด็นข้อตรวจพบของหน่วยงานภายนอกไปใช้ในการบริหาร การกำกับดูแล และนำไปพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินการแจ้งเวียน และรายงานให้รองอธิบดีทุกสายงานทราบต่อไป

(นางสาวปัญยาภรณ์ ผลไพบุลย์)

ผอ.กตท.

เห็นชอบ

(นายสุริยพล นุชอนงค์)

รศ. รักษาการแทน อธช.

๓ ต.ค. ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบและบันทึกสอบถามข้อมูลของหน่วยงานภายนอก
เดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๖๗

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|--|--|
| <p>การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะหรือร่างขอบเขตงาน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และเจ้าหน้าที่คลังพัสดุ</p> | <p>1. การจัดหาพร้อมติดตั้งเครื่องสูบน้ำและอุปกรณ์ประกอบ ของสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าพร้อมระบบส่งน้ำ พบว่า</p> <p>1.1 คณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ หรือร่างขอบเขตงานกำหนดปริมาณพัสดุเพื่อใช้ในโครงการเกินความจำเป็น จำนวน 3 รายการ ได้แก่ รายการสายไฟฟ้าเมนพร้อมอุปกรณ์ครบชุดจากหม้อแปลงไฟฟ้าเข้าเครื่องควบคุมเครื่องสูบน้ำพร้อมติดตั้ง สาย NYY แคนเดี่ยว ราง Cable Ladder และราง Cable Tray with cover ทำให้จัดซื้อพัสดุมากเกินความจำเป็นที่ต้องใช้จริง และ เมื่อการดำเนินการแล้วเสร็จ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทั้งสัญญาตามปริมาณที่ระบุไว้ในสัญญาโดยมิได้ตรวจสอบปริมาณพัสดุที่ผู้ขายติดตั้งจริง ณ สถานีสูบน้ำ รวมถึงเจ้าหน้าที่คลังพัสดุของงานสถานีสูบน้ำฯ มิได้รายงานพัสดुकงเหลือที่ผู้ขายส่งมอบแต่ไม่สามารถติดตั้งได้ จำนวน 6 รายการ (ซึ่งรวมถึงพัสดุ 3 รายการที่กล่าวไว้ข้างต้น) ให้เจ้าหน้าที่คลังพัสดุ และผู้อำนวยการโครงการชลประทานทราบ</p> <p>1.2 คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตรวจรับพัสดุไม่ถูกต้องตรงตามรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขสัญญา ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายการมอเตอร์ไฟฟ้ากำหนด Cooling fan วัสดุทำจาก Aluminum แต่การส่งมอบและตรวจรับเป็น Cooling fan ของมอเตอร์วัสดุทำจากพลาสติก - การจัดหาแพเหล็กสำหรับติดตั้งเครื่องสูบน้ำ กำหนดให้ท่อสูบน้ำและท่อส่งน้ำต้องติดตั้งแผ่นยางรองรับท่อขนาด 3 มม. แต่จากการตรวจสอบพบว่า ไม่มีแผ่นยางรองรับท่อขนาด 3 มม. ตามที่แบบกำหนดไว้ทั้งท่อสูบน้ำและท่อส่งน้ำ <p>2. การจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง รายการไม้แปรรูป ไม้เนื้ออ่อน ไม้ยางแผ่น ไม้อัดยาง เสาค้ำไม้ และวัสดุก่อสร้างอื่น ๆ พบว่าการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ อาจมีข้อบกพร่องจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 175 (1) กล่าวคือ การส่งมอบและการตรวจรับมิได้ตรวจรับพัสดุ ณ จุดก่อสร้าง ซึ่งเป็นสถานที่ที่ได้ระบุไว้ตามใบสั่งซื้อ เป็นเหตุให้ทางราชการต้องเสียค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นในการขนย้ายจากสถานที่ส่งมอบไปยังจุดก่อสร้าง</p> |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|---|---|
| การควบคุมวัสดุและการทดสอบคุณภาพวัสดุ | <p>1. การจัดซื้อเหล็กข้ออ้อย เส้นผ่านศูนย์กลาง 20 มม. ในปริมาณที่ต้องส่งไปทดสอบในห้องปฏิบัติการ หน่วยงานไม่ได้ส่งตัวอย่างเหล็กไปทดสอบในห้องปฏิบัติการ</p> <p>2. การจัดเก็บพัสดุ ณ สถานที่ก่อสร้าง จัดเก็บปะปนกัน โดยมีได้แยกชนิด หรือประเภทไว้ รวมถึงไม่ปรากฏหลักฐานการจัดทำบัญชีหรือทะเบียนควบคุมวัสดุ</p> |
| การตรวจสอบด้านการเงิน กรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 | <p>1. วัสดุคงเหลือ การสังเกตการณ์การตรวจนับน้ำมันเชื้อเพลิง พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผลต่างน้ำมันที่สูง เนื่องจากไม่มีการจัดหาเครื่องมือที่ใช้สำหรับวัดปริมาณน้ำมันที่จัดเก็บในภาชนะที่จัดทำขึ้นเอง หรือสภาพที่ตั้งภาชนะจัดเก็บน้ำมันเชื้อเพลิงเอียง ทรวด - ผลต่างน้ำมันของถัง 200ลิตร - ทะเบียนคุม พด.43 มีการรายงานน้ำมันคงเหลือไม่ตรงกับรายงานพัสดุประเภทวัสดุประจำปี 2566 (พด.48) ประเภท K S - จัดทำทะเบียนคุม พด.43 คลาดเคลื่อน แสดงจำนวนคงเหลือไม่ถูกต้อง - ภาชนะจัดเก็บน้ำมันของเอกชนที่ไม่ได้ใช้งาน (สัญญาฯไม่ระบุวันที่คืน) <p>2. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</p> <p>2.1 การตรวจสอบรายงานการเงิน งบทดลอง บัญชีแยกประเภท ประกอบกับทะเบียนควบคุมสินทรัพย์ เอกสาร หลักฐาน ข้อมูล รายละเอียดต่าง ๆ</p> <p>2.1.1 ข้อมูลในรายงานการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน งบทดลอง และอื่นๆ ไม่สอดคล้อง ตรงกัน กับข้อมูลในทะเบียนควบคุมสินทรัพย์ เอกสาร หลักฐาน ข้อมูล และรายละเอียดต่างๆ</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ ที่แสดงข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 (รายงานการเงิน) เปรียบเทียบกับข้อมูลในรายงานสินทรัพย์ งบประมาณ 2566 (รายงานสินทรัพย์) พบว่า มีผลต่างจำนวน 192,790,684,646.98 บาท ➢ รายละเอียดแยกตามประเภทหมวดบัญชีย่อยของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีข้อตรวจพบจำนวนมาก ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าตัดจำหน่ายสะสม ไม่ถูกต้องตรงกัน ส่งผลกระทบให้ มูลค่าสุทธิ ของสินทรัพย์แต่ละรายการไม่ถูกต้องตรงกันตามไปด้วย |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|---|
| | <p>- ข้อมูลด้านบัญชีไม่ครบถ้วนตามข้อมูลด้านพัสดุ คือ ครุภัณฑ์การศึกษา ครุภัณฑ์อาวุธ ครุภัณฑ์กีฬาและครุภัณฑ์ดนตรี</p> <p>- ข้อมูลด้านพัสดุไม่ครบถ้วนตามข้อมูลด้านบัญชี คือ ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ ถนน สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุฯ</p> <p>- ไม่ได้รับข้อมูลรายละเอียดบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง</p> <p>➢ บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ บัญชีอาคารไม่ระบุฯ บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารไม่ระบุฯ พบว่า ข้อมูลยอดคงเหลือของบัญชีตามที่กล่าวมาข้างต้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ที่แสดงอยู่ในงบทดลองและรายงานการเงินของกรมชลประทาน ไม่ตรงกันกับทะเบียนควบคุมในแบบฟอร์ม FA3 ของแต่ละหน่วยงาน</p> <p>2.1.2 บัญชีงานระหว่างก่อสร้างในระบบ GFMS รายการค้างนานจำนวนหลายรายการแต่ ยังไม่มีการขึ้นทะเบียนสินทรัพย์และไม่มีการทะเบียนควบคุมบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง</p> <p>➢ ในระบบ GFMS มีงานระหว่างก่อสร้างค้างนานมากกว่า 5 ปี จำนวน 1,481 รายการ มูลค่า 45,017,600,693.09 บาท จากทั้งหมด 192,278,506,632.66 บาท โดยส่วนใหญ่การดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้ว แต่ยังไม่สามารถดำเนินการขอขึ้นทะเบียนสินทรัพย์ได้ด้วยหลายเหตุผล เช่น ไม่สามารถดำเนินการจบสิ้นงานได้ อยู่ระหว่างการจบสิ้นงาน เป็นสินทรัพย์เก่าที่ไม่มีข้อมูล เป็นงานถ่ายโอนภารกิจที่ยังไม่สามารถถ่ายโอนได้ เป็นต้น</p> <p>➢ หน่วยงานไม่สามารถแยกรายการในระบบ GFMS เป็นรายโครงการได้ชัดเจนเนื่องจากไม่มีทะเบียนควบคุมบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ซึ่งทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ งานระหว่างก่อสร้างแต่ละโครงการมีสถานะปัจจุบันเป็นอย่างไร หรือกรณีมีการปรับปรุงโอนงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์เพิ่มเติมของโครงการก่อสร้างที่ได้เคยโอนไปเป็นสินทรัพย์แล้วตั้งแต่ปีก่อนๆ เนื่องจากหน่วยงานแจ้งจบสิ้นงานไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามจริง (แจ้งปรับปรุงรหัสเลข 8 ในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน) หรือเป็นงานก่อสร้างที่เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วต้องถ่ายโอนภารกิจให้กับหน่วยงานอื่นตามที่กฎหมายกำหนด แต่หน่วยงานยังไม่สามารถถ่ายโอนได้เนื่องจากติดปัญหาหลายประการ นอกจากนี้ยังพบว่าโครงการก่อสร้างที่ต้องถ่ายโอนภารกิจจำนวนหลายรายการมีการโอนไปเป็นสินทรัพย์ของกรมชลประทานและตัดค่าเสื่อมราคาแล้ว แต่ยังไม่สามารถถ่ายโอนภารกิจได้</p> |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|---|
| | <p>2.2 การสุ่มตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน การบันทึกบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และการตรวจสอบรายการที่ผิดปกติในรายงาน ค่าเสื่อมราคา</p> <p>2.2.1 การวัดมูลค่าและการรับรู้รายการ ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ขาดความน่าเชื่อถือและบางรายการไม่เป็นไปตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ หลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี พบเพียงเอกสาร สท.3 (รายงานข้อมูลสินทรัพย์เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ) ที่แสดง มูลค่าของสินทรัพย์ถาวรที่จะต้องบันทึกบัญชีและขึ้นทะเบียน สินทรัพย์ด้านที่สุดเท่านั้น แต่ไม่พบเอกสารที่แสดงที่มาของการเก็บ ข้อมูล หรือการปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรแต่ละรายการ ➢ การบันทึกบัญชีซื้อเพิ่ม/จบสิ้นงาน รับบริจาค รับโอน หรือเหตุการณ์อื่นที่ทำให้มีการเพิ่มขึ้นของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ในปีงบประมาณ 2566 นั้น ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่มีการตรวจรับพัสดุ และพร้อมใช้งานแล้วตั้งแต่ปีก่อน ๆ (ค่างาน) แต่ยังไม่มีการบันทึก รับรู้สินทรัพย์ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ในระบบ GFMS และไม่คิด คำนวณค่าเสื่อมราคา ส่งผลให้บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ใน ปีนั้น ๆ แสดงมูลค่าต่ำไปจากความเป็นจริง ➢ มีการบันทึกค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับต้นทุนสินทรัพย์ จำนวนหลายรายการ เช่น ค่าซ่อมใหญ่ยานพาหนะ ค่าล่วงเวลาของ เจ้าหน้าที่บัญชี ค่าล่วงเวลาพนักงานซ่อมใหญ่ยานพาหนะ เป็นต้น รวมไว้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักมาตรฐานการ บัญชี ➢ มีการจบสิ้นงาน (บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง) ลำช้า ทั้งที่ มีการดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุแล้ว ส่งผลต่อการแสดงข้อมูลในรายงานการเงิน คือ งานระหว่างก่อสร้าง สูงไปและบัญชีสินทรัพย์ถาวร บัญชีค่าเสื่อมราคาและบัญชีค่าเสื่อม ราคาสะสมต่ำไปในปีนั้น ๆ <p>2.2.2 การบันทึกบัญชีที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ ไม่ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ รายงานการเงินของกรมชลประทาน ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลาบัญชีมีสินทรัพย์สูงไปเท่ากับจำนวนที่เบิกจ่าย คือ 327,495,000.00 บาท ➢ หน่วยงานบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา-อาคารไม่ระบุฯ (ในระหว่างปี) ต่ำไป จำนวน 3,009,532.41 บาท |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|---|
| | <p>➢ หน่วยงานมีการบันทึกค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ ในระหว่างปีสูงไป จำนวน 625,598.00 บาท และจำนวน 443,998.00 บาท และยังพบว่ามิชอบผิดพลาดในลักษณะเดียวกัน ซึ่งสามารถสรุปได้ว่าการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ก่อสร้างและค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่สูงไป จำนวน 122,998.00 บาท และ 263,996.00 บาท ตามลำดับ</p> <p>➢ การกระทบยอดรับโอนครุภัณฑ์จากเงินทุนหมุนเวียนพบว่าหน่วยงานบันทึกรายการซ้ำ และบันทึกรายการที่ไม่ได้มีการโอนสินทรัพย์จริง คือ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 2 รายการ มูลค่ารายการละ 22,661.59 บาท รวมทั้งสิ้น 45,323.18 บาท และหน่วยงานบันทึกมูลค่าสุทธิของครุภัณฑ์ผิดพลาด เนื่องจากรายงาน สท.งท.02 รายงานมูลค่าผิดพลาด เป็นครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จำนวน 2 รายการ มูลค่าตาม สท.งท.02 จำนวน 33,475.07 บาท แต่มูลค่าที่ถูกต้อง จำนวน 31,791.78 บาท เกิดผลต่างจำนวน 3,366.58 บาท</p> <p>2.3 การสุ่มสังเกตการณ์ตรวจสอบสินทรัพย์ (ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์) ของกรมชลประทาน</p> <p>2.3.1 มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการไม่จัดทำเอกสาร การจัดทำเอกสารไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและการที่เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ประกอบกับคำสั่งกรมชลประทานที่ 138/2561 และหนังสือเวียนอื่นที่เกี่ยวข้อง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการ พ.ศ. 2526 ประกอบกับคำสั่งกรมชลประทานที่ 9/2566 เรื่อง การรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้กรมชลประทาน ดังนี้</p> <p>➢ หน่วยงานไม่ได้จัดทำใบโอนครุภัณฑ์หรือจัดทำแล้วแต่ไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>➢ หน่วยงานไม่ได้จัดทำใบจ่ายยืมครุภัณฑ์ หรือจัดทำแล้วแต่ไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>➢ หน่วยงานจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง เช่น การไม่รายงาน ครุภัณฑ์สูญหาย ครุภัณฑ์ชำรุด หรือการรายงานว่าครุภัณฑ์มีอยู่จริงแต่หน่วยงานไม่สามารถนำมาให้ตรวจสอบได้ เป็นต้น</p> <p>➢ หน่วยงานมีครุภัณฑ์ที่ชำรุด สูญหาย แต่ไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้ เช่น ไม่มีการตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น</p> |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|--|
| | <p>➢ หน่วยงานจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง แสดงให้ทราบว่า การปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความบกพร่องต่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้ ซึ่ง ถือเป็นความเสี่ยงสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในรวมถึงการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้ ซึ่งอาจจะส่งผลให้เกิดความเสี่ยงในเรื่องการกระทำก่อให้เกิดความเสียหายแก่รัฐได้</p> <p>➢ หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการเกี่ยวกับการรับบริจาคครุภัณฑ์จากหน่วยงานภายนอกหรือบุคคลภายนอกให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้ เช่น การไม่ดำเนินการขออนุมัติการรับบริจาค การไม่ดำเนินการขอเอกสารความประสงค์ที่ให้บริจาค การไม่ดำเนินการขอขึ้นทะเบียนสินทรัพย์รับบริจาค เป็นต้น</p> <p>2.3.2 มีข้อบกพร่องที่ส่งผลต่อการควบคุมภายใน การบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์และการบริหาร จัดการตัวตนจริงของสินทรัพย์</p> <p>➢ หน่วยงานไม่ได้จัดทำเลขรหัสสินทรัพย์กำกับไว้ที่ตัวตนของสินทรัพย์หรือมีการจัดทำแต่เลขรหัสสินทรัพย์ไม่ถูกต้องตรงกับข้อมูลทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ Asset หรือระบบ GFMS</p> <p>➢ ข้อมูลรายละเอียดของสินทรัพย์ในระบบ Asset หรือระบบ GFMS ไม่สอดคล้องกับข้อมูลครุภัณฑ์ตัวจริง เช่น ยี่ห้อ รุ่น เลขสินทรัพย์ (รหัสเลข 1 ในระบบ GFMS) เลข Serial number เป็นต้น</p> <p>➢ ข้อมูลรายละเอียดสินทรัพย์ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ Asset หรือระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกัน</p> <p>➢ ไม่สามารถใช้ข้อมูลในระบบ GFMS เพื่อนำไปตรวจสอบหาสินทรัพย์ได้ เนื่องจากมีข้อมูลไม่เพียงพอต่อการพิสูจน์ตัวตนสินทรัพย์</p> <p>➢ หน่วยงานมีการครอบครองอาวุธปืนที่ไม่มีใบอนุญาตหรือเอกสารอื่น ที่เกี่ยวข้องให้ตรวจสอบ</p> <p>➢ ภายในเขตพื้นที่ของหน่วยงานมีสินทรัพย์ที่ไม่ใช่ของหน่วยงานทิ้งไว้ โดยไม่ทราบข้อมูล เช่น รถยนต์ส่วนบุคคล เป็นต้น</p> <p>2.3.3 มีข้อบกพร่องในการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกรมชลประทานว่าด้วยยานพาหนะ พ.ศ. 2547 ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ในเรื่องของการควบคุมการกำกับดูแล การไม่จัดทำเอกสารและการจัดทำเอกสารไม่ครบถ้วน</p> |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|--|
| | <p>➢ ไม่ได้จัดทำแบบ 4 สมุดบันทึกการใช้จ่ายยานพาหนะ แบบ 6 สมุดรายละเอียดการซ่อมบำรุง แบบ 7 แบบกำหนดเกณฑ์การใช้ ลีนเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง แบบ 8 บันทึกการใช้ การซ่อมบำรุงและ สภาพยานพาหนะ แบบ 9 แบบตรวจวัดมลพิษทางอากาศและเสียง</p> <p>➢ การจัดทำแบบต่างๆ มีข้อมูลที่ไม่สอดคล้องกัน เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลในแบบ 8 มีการบันทึกการซ่อมบำรุง (ค่าซ่อมแซม) แต่ในแบบ 6 มีการบันทึกค่าซ่อมแซมไม่ตรงกัน - ข้อมูลในแบบ 8 บันทึกการใช้น้ำมันในการปฏิบัติงานแต่ ในแบบ 4 ไม่มีการลงบันทึกข้อมูลการใช้งานยานพาหนะ - การบันทึกข้อมูลในแบบ 3 และ แบบ 4 ไม่ถูกต้องตรงกัน จำนวนหลายรายการ ซึ่งเป็นความเสี่ยงของการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องที่อาจไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง <p>➢ ไม่มีการลงนามของหัวหน้าหน่วยงานผู้ควบคุม ยานพาหนะ ไม่ระบุชื่อพนักงานขับฯ ไม่ระบุวันที่ออกจากที่เก็บและ วันที่กลับถึงที่เก็บ ในแบบ 3</p> <p>➢ ไม่มีการลงนามอนุญาตการใช้จ่ายยานพาหนะจาก ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/ผู้แทนในแบบ 3 ใบขออนุญาตใช้ ยานพาหนะส่วนกลาง</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ ไม่มีการประทับตรายกเว้นภาษีในสมุดจดทะเบียน ➢ ไม่พบเล่มจดทะเบียนของยานพาหนะให้ตรวจสอบ ➢ ไม่จัดทำตราหน่วยงานและเลขหมายประจำยานพาหนะ ไว้ที่ด้านข้างของตัวจริงของยานพาหนะ หรือมีการจัดทำแต่ไม่เป็นไป ตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้ ➢ ไม่ได้ตรวจวัดมลพิษทางอากาศและเสียงตามที่ ระเบียบฯ กำหนด <p>3. สิทธิประโยชน์โครงสร้างพื้นฐาน</p> <p>3.1 การตรวจสอบรายงานการเงิน งบทดลอง บัญชีแยกประเภท ประกอบกับทะเบียนควบคุมสินทรัพย์ เอกสาร หลักฐาน ข้อมูล รายละเอียดต่าง ๆ</p> <p>3.1.1 ข้อมูลในรายงานการเงิน เหตุประกอบงบ การเงิน งบทดลอง และอื่น ๆ ไม่สอดคล้อง ตรงกัน กับข้อมูลใน ทะเบียนควบคุมสินทรัพย์ เอกสาร หลักฐาน ข้อมูล และรายละเอียด ต่าง ๆ</p> <p>➢ บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ที่แสดงข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 (รายงาน การเงิน) เปรียบเทียบกับข้อมูลในรายงานสินทรัพย์งบประมาณ</p> |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|--|
| | <p>2566 (รายงานสินทรัพย์) พบว่ามีผลต่าง จำนวน 51,847,133,930.69 บาท</p> <p>➢ รายละเอียดแยกตามประเภทหมวดบัญชีย่อยของบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน พบว่ามีข้อตรวจพบจำนวนมาก ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลราคาทุนค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าตัดจำหน่ายสะสมไม่ถูกต้องตรงกัน ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์แต่ละรายการไม่ถูกต้องตรงกันตามไปด้วย - ข้อมูลด้านพัสดุไม่ครบถ้วนตามข้อมูลด้านบัญชี คือ ครุภัณฑ์ไม่ระบุ ๆ ถนน สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุ ๆ <p>➢ จากการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์พื้นฐานไม่ระบุ ๆ และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์พื้นฐานไม่ระบุ ๆ พบว่าข้อมูลยอดคงเหลือของบัญชีตามที่กล่าวมาข้างต้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ที่แสดงอยู่ในงบทดลองและรายงานการเงินของกรมชลประทาน ไม่ตรงกันกับทะเบียนควบคุมในแบบฟอร์ม FA3 ของแต่ละหน่วยงาน ซึ่งมีผลต่าง คือ บัญชีสินทรัพย์พื้นฐานไม่ระบุ ๆ มีผลต่างจำนวน 144,371,978.85 บาท และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์พื้นฐานไม่ระบุ ๆ มีผลต่างจำนวน 771,008,012.00 บาท</p> <p>3.1.2 บัญชีงานระหว่างก่อสร้างในระบบ GFMS รายการค่างานจำนวนมากหลายรายการแต่ยังไม่มีการขึ้นทะเบียนสินทรัพย์ได้ และไม่มีทะเบียนควบคุมบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง</p> <p>➢ ในระบบ GFMS พบว่ามีงานระหว่างก่อสร้างค่างานมากกว่า 5 ปี จำนวน 1,481 รายการ มูลค่า 45,017,600,693.09 บาท จากทั้งหมด 192,278,506,632.66 บาท โดยส่วนใหญ่การดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นแล้ว แต่ยังไม่สามารถดำเนินการขอขึ้นทะเบียนสินทรัพย์ได้ด้วยหลายเหตุผล เช่น ไม่สามารถดำเนินการจบสิ้นงานได้ อยู่ระหว่างการจบสิ้นงาน เป็นสินทรัพย์เก่าที่ไม่มีข้อมูล เป็นงานถ่ายโอนภารกิจที่ยังไม่สามารถถ่ายโอนได้ เป็นต้น</p> <p>➢ หน่วยงานไม่สามารถแยกรายการในระบบ GFMS เป็นรายโครงการได้ชัดเจนเนื่องจากไม่มีทะเบียนควบคุมบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ซึ่งทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่า ณ วันสิ้นปีงบประมาณ งานระหว่างก่อสร้างแต่ละโครงการมีสถานะปัจจุบันเป็นอย่างไร หรือกรณีมีการปรับปรุงโอนงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์เพิ่มเติมของโครงการก่อสร้างที่ได้เคยโอนไปเป็นสินทรัพย์แล้วตั้งแต่ปีก่อนๆ เนื่องจากหน่วยงานแจ้งจบสิ้นงานไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามจริง (แจ้งปรับปรุงรหัสเลข 8 ในระบบ GFMS</p> |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|--|
| | <p>ไม่ครบถ้วน) หรือเป็นงานก่อสร้างที่เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วต้องถ่ายโอนภารกิจให้กับหน่วยงานอื่นตามที่กฎหมายกำหนด แต่หน่วยงานยังไม่สามารถถ่ายโอนได้เนื่องจากติดปัญหาหลายประการ นอกจากนี้ยังพบว่าโครงการก่อสร้างที่ต้องถ่ายโอนภารกิจ จำนวนหลายรายการมีการโอนไปเป็นสินทรัพย์ของกรมชลประทาน และตัดค่าเสื่อมราคาแล้ว แต่ยังไม่สามารถถ่ายโอนภารกิจได้</p> <p>3.2 การสุ่มตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ โครงสร้างพื้นฐาน และการตรวจสอบรายการที่ผิดปกติในรายงาน ค่าเสื่อมราคา</p> <p>3.2.1 การวัดมูลค่าและการรับรู้รายการ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานขาดความน่าเชื่อถือและบางรายการไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ</p> <p>➢ หลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี พบเพียงเอกสาร สท.3 (รายงานข้อมูลสินทรัพย์เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ) ที่แสดงมูลค่าของสินทรัพย์ถาวรที่จะต้องบันทึกบัญชีและขึ้นทะเบียนสินทรัพย์ด้านพัสดุเท่านั้น แต่ไม่พบเอกสารที่แสดงที่มาของการเก็บข้อมูล หรือการปันส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรแต่ละรายการ</p> <p>➢ การบันทึกบัญชีซื้อเพิ่ม/จบสิ้นงาน รับบริจาค รับโอน หรือเหตุการณ์อื่นที่ทำให้มีการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่มีการตรวจรับพัสดุและพร้อมใช้งานแล้ว ตั้งแต่ปีก่อน ๆ (ค่างาน) แต่ยังไม่มีการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ดังกล่าว เป็นสินทรัพย์ในระบบ GFMS และไม่คิดคำนวณค่าเสื่อมราคา ส่งผลให้บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ในปีนั้น ๆ แสดงมูลค่าต่ำไปจากความเป็นจริง</p> <p>➢ มีการบันทึกค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับต้นทุนสินทรัพย์ จำนวนหลายรายการ เช่น ค่าซ่อมใหญ่ยานพาหนะ ค่าล่วงเวลาของเจ้าหน้าที่บัญชี ค่าล่วงเวลาพนักงานซ่อมใหญ่ยานพาหนะ เป็นต้น รวมไว้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักมาตรฐานการบัญชี</p> <p>➢ มีการจบสิ้นงาน (บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง) ล่าช้า ทั้งที่มีการดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุแล้ว ส่งผลต่อการแสดงข้อมูลในรายงานการเงิน คือ งานระหว่างก่อสร้าง สูงไปและบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน บัญชีค่าเสื่อมราคาและบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไปในปีนั้น ๆ</p> <p>3.2.2 การบันทึกบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ</p> |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|--|
| | <p>➢ การบันทึกบัญชีรับรู้สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานเพื่อรอตัดโอน ถ่ายโอนภารกิจให้กับ อปท. โดยหน่วยงานมีการบันทึกบัญชีรับรู้สินทรัพย์ถาวรปีก่อน ซึ่งหน่วยงานได้มีการบันทึกปรับปรุงค่าเสื่อมราคาของปีก่อนโดยการเดบิตบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อนและเครดิตบัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ด้วยจำนวนที่เท่ากัน จำนวน 642,331.18 บาท ซึ่งไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชี เพราะระบบ GFMS ยังไม่มีการคิดคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ดังกล่าว ดังนั้นการปรับปรุงบัญชีตามที่กล่าวมานั้นจะส่งผลให้บัญชีค่าเสื่อมราคาในปีงบประมาณ 2566 แสดงมูลค่าต่ำไป</p> <p>➢ มีการตัดโอนสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานให้กับ อปท. โดยมีมูลค่ารวมทั้งสิ้น 29,772,213.25 บาท ซึ่งรายการดังกล่าวเป็นรายการที่มีการตัดโอนสินทรัพย์แล้วตั้งแต่ปีงบประมาณ 2565 แต่หน่วยงานไม่ได้บันทึก ปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-อปท. กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด จึงส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-อปท. ในปี 2566 สูงไป</p> <p>และจากการเลือกข้อมูลในรายงานการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ (ข้อมูลจากระบบ GFMS) ที่ไม่แสดงรายการค่าเสื่อมราคาในระหว่างปีมาตรวจสอบเพิ่มเติม พบว่ามีข้อผิดพลาดในลักษณะเดียวกันซึ่งสามารถสรุปได้ว่า หน่วยงานมีการตัดโอนสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานให้กับ อปท. โดยมีมูลค่ารวมทั้งสิ้น 247,288,311.47 บาท ซึ่งรายการดังกล่าวเป็นรายการที่มีการตัดโอนสินทรัพย์แล้วตั้งแต่ปีงบประมาณก่อน แต่หน่วยงานไม่ได้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-อปท. กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด จึงส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-อปท. ในปี 2566 สูงไป นอกจากนี้ยังพบว่าหน่วยงานมีการบันทึกบัญชีตัดโอนสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานที่มีการโอนให้ อปท. ในปี 2566 ไม่ถูกต้อง จำนวน 44,825,732.49 บาท</p> <p>3.3 การสุ่มสังเกตการณ์ตรวจสอบสินทรัพย์ (สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน) ของกรมชลประทาน</p> <p>3.3.1 มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการไม่จัดทำเอกสาร การจัดทำเอกสารไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง และการที่เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ประกอบกับคำสั่งกรมชลประทานที่</p> |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|--|
| | <p>138/2561 ลงวันที่ 5 พฤศจิกายน 2561 และหลักการควบคุมภายในที่ดี</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ หน่วยงานจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริง เช่น การไม่รายงานสินทรัพย์ที่ตรวจสอบไม่พบ รายงานสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงไม่ครบถ้วน เป็นต้น ➢ หน่วยงานจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงแสดงให้เห็นว่าการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความบกพร่องต่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้ ซึ่งถือเป็นความเสี่ยงสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในรวมถึงการละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้ ซึ่งอาจจะส่งผลให้เกิดความเสี่ยงในเรื่องการกระทำก่อให้เกิดความเสียหายแก่รัฐได้ ➢ หน่วยงานไม่มีการควบคุมสินทรัพย์ที่เป็นงานถ่ายโอนภารกิจไว้อย่างชัดเจน ซึ่งส่งผลให้ไม่สามารถสรุปข้อมูลในภาพรวมของสินทรัพย์ดังกล่าวได้อย่างครบถ้วน อีกทั้งยังไม่สามารถทราบได้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวมีที่ตั้งอยู่ที่ใด เนื่องจากแต่ละหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมีแนวทางในการควบคุมสินทรัพย์ดังกล่าวไว้แตกต่างกัน เช่น บางรายการมีการขึ้นทะเบียนสินทรัพย์แต่บางรายการไม่มีขึ้นทะเบียนสินทรัพย์ เป็นต้น อย่างไรก็ตามการควบคุมสินทรัพย์ที่รอถ่ายโอนภารกิจนั้นหน่วยงานควรมีการออกแนวทางปฏิบัติให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน รวมถึงการบันทึกข้อมูลทางด้านบัญชีและด้านพัสดุควรเป็นไปตามหลักการที่จะไม่กระทบต่อการรายงานข้อมูลทางบัญชี ➢ ทะเบียนคุมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (ด้านพัสดุและด้านบัญชี) ของหน่วยงานมีข้อมูลไม่ครบถ้วน เนื่องจากตรวจพบว่ามีสินทรัพย์ที่ไม่ได้ถูกควบคุมอยู่ในทะเบียนดังกล่าว ➢ สินทรัพย์มีการดำเนินการถ่ายโอนภารกิจเสร็จสิ้นแล้วแต่ยังไม่มีการดำเนินการตัดออกจากทะเบียนควบคุมสินทรัพย์ทั้งด้านพัสดุและด้านบัญชี <p>3.3.2 มีข้อบกพร่องเกี่ยวกับการดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (การถ่ายโอนภารกิจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) ประกอบกับระเบียบกรมชลประทานว่าด้วยการถ่ายโอนภารกิจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2553</p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ มีสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขถ่ายโอนภารกิจที่ก่อสร้างเสร็จแล้วตั้งแต่ปีก่อน ๆ แต่หน่วยงานยังไม่สามารถดำเนินการถ่ายโอน |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|---|
| | <p>สินทรัพย์พร้อมภารกิจให้กับ อบท. ได้สำเร็จ ซึ่งมีสาเหตุมาจากหลายปัจจัย เช่น อบต. แจ้งว่าไม่มีความพร้อมจึงไม่รับโอน อบต. แจ้งว่าไม่ทราบพิกัดของสินทรัพย์ เป็นต้น</p> <p>➢ กรณีที่ อบต.แจ้งว่าไม่มีความพร้อมในการรับโอน ซึ่งตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการถ่ายโอนภารกิจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ระบุว่าในกรณีที่ อบต. หรือเทศบาลตำบล ไม่มีความพร้อมในการรับโอนภารกิจ ให้ถ่ายโอนให้กับ อบจ. แต่จากการตรวจสอบไม่พบว่ากรมชลประทานมีการดำเนินการดังกล่าวตามที่กฎหมายกำหนดไว้</p> <p>➢ กรณีที่ไม่สามารถดำเนินการถ่ายโอนภารกิจได้ตามระเบียบกรมชลประทานว่าด้วยการถ่ายโอนภารกิจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2553 กำหนดให้ส่วนราชการภายในกรมชลประทานแจ้งให้กรมทราบ แต่จากการตรวจสอบไม่พบว่ากรมชลประทานมีการดำเนินการดังกล่าว</p> <p>4. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</p> <p>4.1 การตรวจสอบรายงานการเงิน งบทดลอง บัญชีแยกประเภท ประกอบกับทะเบียนควบคุมสินทรัพย์ เอกสาร หลักฐาน ข้อมูล รายละเอียดต่างๆ พบว่าข้อมูลในรายงานการเงิน หมายเหตุ ประกอบงบการเงิน งบทดลอง และอื่น ๆ ไม่สอดคล้อง ตรงกันกับข้อมูลในทะเบียนควบคุมสินทรัพย์ เอกสาร หลักฐาน ข้อมูล และรายละเอียดต่างๆ ดังนี้</p> <p>➢ บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิที่แสดงข้อมูลในหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 (รายงานการเงิน) เปรียบเทียบกับข้อมูลในรายงานสินทรัพย์ งบประมาณ 2566 (รายงานสินทรัพย์) พบว่ามีผลต่าง 2,126,549.86 บาท</p> <p>➢ รายละเอียดแยกตามประเภทหมวดบัญชีย่อยของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ พบว่าข้อมูลราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าตัดจำหน่ายสะสม ไม่ถูกต้องตรงกัน ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์แต่ละรายการไม่ถูกต้องตรงกันตามไปด้วย</p> <p>4.2 การสุ่มตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และการตรวจสอบรายการที่ผิดปกติในรายงานค่าตัดจำหน่าย</p> <p>การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ คือ หน่วยงานบันทึกค่าติดตั้งและค่าพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์เป็นค่าใช้จ่ายซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่ถือว่าค่าติดตั้งและ</p> |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|--|
| | <p>ค่าพัฒนาสินทรัพย์นั้นต้องถือเป็นต้นทุนของสินทรัพย์นั้น ๆ ด้วย เพราะถือว่าค่าใช้จ่ายในการติดตั้งและพัฒนานั้น คือ ค่าใช้จ่ายที่ก่อให้เกิดกระบวนการสร้างสินทรัพย์ให้สามารถใช้งานได้ โดยรายการดังกล่าวมีมูลค่า 5,430,290.00 บาท</p> <p>5. รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค (รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์)</p> <p>การบันทึกรายการรับโอนครุภัณฑ์ผลิตผลสด โดยจากการตรวจสอบทะเบียนคุมครุภัณฑ์ที่ได้รับจากการโอน พบว่าหน่วยงานมีการบันทึกรายการรับโอนครุภัณฑ์ผลิตผลสดจำนวน 48,689.76 บาท ซึ่งเกิดจาก 2 กรณี คือ กรณีการบันทึกครุภัณฑ์ซ้ำและบันทึกครุภัณฑ์ที่ไม่ได้มีการโอน จำนวน 45,323.18 บาท และกรณีการบันทึกมูลค่าสุทธิครุภัณฑ์ที่รับโอนจากเงินทุนฯ ผลิตผลสด จำนวน 3,366.58 บาท</p> <p>6. ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค (ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-อปท.)</p> <p>การตัดโอนสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานให้กับ อปท. แล้วตั้งแต่ปีงบประมาณ 2565 แต่หน่วยงานไม่ได้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-อปท. กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด โดยจากการตรวจสอบพบว่าหน่วยงานมีการตัดโอนสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานให้กับ อปท. จำนวนรวมทั้งสิ้น 29,772,213.25 บาท ซึ่งรายการดังกล่าวเป็นรายการที่มีการตัดโอนสินทรัพย์แล้วตั้งแต่ปีงบประมาณ 2565 แต่หน่วยงานไม่ได้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-อปท. กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด และจากข้อตรวจพบ สดง. ได้ตรวจสอบไปยังเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีปรับปรุงบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเข้าบัญชีสินทรัพย์ถาวรใน GFMS ซึ่งพบว่าในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรนั้น หน่วยงานได้มีการบันทึกปรับปรุงค่าเสื่อมราคาของปีก่อน โดยเดบิตบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน และเครดิตบัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ด้วยจำนวน 642,331.18 บาท เท่ากัน ซึ่งไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชีเนื่องจากระบบ GFMS ยังไม่มีการคิดคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ดังกล่าว</p> <p>7. ค่าใช้จ่ายอื่น (การจำหน่าย)</p> <p>จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน พบว่ามีรายการจำหน่ายสินทรัพย์ที่ทำการจบสิ้นงาน/ขึ้นทะเบียนสินทรัพย์ เนื่องจากเป็นรายการที่หน่วยงานมองว่าเป็นค่าใช้จ่าย จึงทำการจำหน่ายออกด้วย</p> |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|---|
| | จำนวนที่คาดว่าเป็นค่าใช้จ่ายของสินทรัพย์นั้น ๆ ซึ่งเป็นโครงการเพิ่มประสิทธิภาพระบบการบริหารจัดการน้ำฯ ด้วยระบบเรดาร์และรายการจำหน่ายที่หน่วยงานบันทึก คือ งานติดตั้งระบบ CABLE TRAY ,งานระบบสายดิน กราวไฟฟ้า,งานออกแบบและติดตั้งระบบไฟฟ้าและเครือข่าย มูลค่า 1,939,700.00 บาท |