



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๕๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๘๐ ผ.บ. ๗๐๘๐๑

ที่ กตบ ๔๐๘/๒๕๖๗ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ๑๖๑๐ ๑๙๖๕/๒๕๖๗

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน สรุปผลการตรวจสอบและรายงานผลการดำเนินการของหน่วยงาน  
ตามข้อเสนอแนะของรายงานการตรวจสอบภายใน ๖๒๓ ๔๗๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์ฯ/สถาบัน

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน สรุปผลการตรวจสอบและรายงานผลการดำเนินการ  
ของหน่วยงาน ตามข้อเสนอแนะของรายงานการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๑. สรุปผลการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗)  
ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๑

๒. สรุปผลการตรวจสอบ ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ รอบระยะเวลา ๔ เดือน  
(เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๗) ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๒

โปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดและผู้เกี่ยวข้องเพื่อทราบต่อไป ทั้งนี้ สามารถ Download เอกสาร  
ได้ที่ เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน (<http://audit.rid.go.th/internal/>) เมนูระบบงาน Audit Report  
หัวข้อรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ สำหรับผู้ใช้งานใหม่สามารถลงทะเบียนเข้าใช้  
ระบบตามขั้นตอนที่ระบุไว้ในคู่มือการใช้งานตามหนังสือประชาสัมพันธ์การใช้ระบบรายงานผลการตรวจสอบ  
(Audit Report) ที่ กตบ.๒๖๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ หรือสแกน QR Code ทำหนังสือนี้  
เพื่อลงทะเบียนเข้าใช้งานในระบบ

(นางสาวปุชยาภรณ์ ผลไพบุลย์)

ผอ.กตบ.

ไปรษณีย์ ผอ. กตบ., ผอ. ร.ท.ด., ทน. ๑-๗ มอ.  
และที่ทางฝ่ายใน ส่วน ม. ๓๖๓๖๖

เพื่อโปรดทราบ

(นายธนทร์ สมบูรณ์)

ผส.บอ. ๑ ace ๕๖๗



ระบบรายงานผลการตรวจสอบ

(Audit Report)



# บันทึกข้อความ

E กททท. 108/2567

รศ. 4076/๑ ต.ก 13769/6

รจว. 2991/67 รท. 453  
22 ก.ค. 67 10 ต.  
14.22 น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑-๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

รจ 101

ที่ กตบ ๔๐๘/๒๕๖๗

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗

๒4 ต.

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน สรุปผลการตรวจสอบและรายงานผลการดำเนินการของหน่วยงาน  
ตามข้อเสนอแนะของรายงานการตรวจสอบภายใน

เรียน รธบ. รธส. รธว. และ รธร.

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน สรุปผลการตรวจสอบและรายงานผลการ  
ดำเนินการของหน่วยงาน ตามข้อเสนอแนะของรายงานการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

- สรุปผลการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗)  
ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๑
- สรุปผลการตรวจสอบ ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ รอบระยะเวลา  
๔ เดือน (เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๗) ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๒

(นางสาวบุษยามภรณ์ ผลไพบูลย์)

ผอ.กตบ.

- ทราบ

(นายเดช เล็กวิชัย)

รธบ.

๑๑ ต.ค. ๒๕๖๗

ทราบ

(นายสุริยพล นุชอนงค์)

รธส.

๒๑ ต.ค. ๒๕๖๗

ทราบ

(นายวิทยา แก้วมี)

รธว.

๒๔ ต.ค. ๒๕๖๗

ทราบ

(นายรณันต์ สุทธิพิศาล)

รธร.

๒๙ ต.ค. ๒๕๖๗



E ๓๓๙. ๔๐๘/๒๖๖

## บันทึกข้อความ

อก ๑๖๖๖๑

๐๖๖.๖๒๖๕/๖

๑๓.๑.๖๗

๑๖.๒๓๖

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ กตบ ๕๐๙/๒๕๖๗

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน สรุปผลการตรวจสอบและรายงานผลการดำเนินการของหน่วยงาน  
ตามข้อเสนอแนะของรายงานการตรวจสอบภายใน

เรียน อช.

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

กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอสรุปผลการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบด้วย

๑. สรุปผลการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ( เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗ )  
ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๑

๒. สรุปผลการตรวจสอบ ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ รอบระยะเวลา  
๔ เดือน ( เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๗ ) ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๒

๓. รายงานผลการดำเนินการของหน่วยงานตามข้อเสนอแนะของรายงานการตรวจสอบภายใน  
รอบระยะเวลา ๔ เดือน ( เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๗ ) ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๓

กรณีที่หน่วยงานตอบชี้แจงประเด็นข้อสังเกตไม่ครบถ้วน กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการ  
ติดตามความก้าวหน้าเป็นระยะ และจะได้นำเสนอเพื่อทราบในครั้งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

  
(นางสาวบุษยาภรณ์ ผลไพฑูลย์)

ผอ.กตบ.

ทราบ



(นายสุริยพล นุชอนงค์)  
รศส. รักษาการแทน อชช.

๓ ค.ค. ๒๕๖๗



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗  
เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๗  
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ เป็นการดำเนินการตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนวยหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ การกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ

**วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงผลการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ
๒. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบประเด็นปัญหาของการปฏิบัติงานและระบบการควบคุม เพื่อใช้ประกอบในการกำกับดูแล

**เป้าหมายการดำเนินงาน**

หน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบทั้งหมดจำนวน ๓๑๗ หน่วยงาน ตามภารกิจการตรวจสอบ  
ดังนี้

**การให้ความเชื่อมั่น**

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



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

๔. เป็นวิทยากรบรรยายให้ความรู้กับหน่วยรับตรวจ

#### 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 (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) จำนวน ๙๘๑,๐๕๕.- บาท

## ผลการดำเนินงาน

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

สำหรับในครั้งนี้เป็น การสรุปผลการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบด้วย

๑. สรุปผลการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ( เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗ )  
ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๑

๒. สรุปผลการตรวจสอบ ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ รอบระยะเวลา ๔ เดือน ( เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๗ ) ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๒

๓. รายงานผลการดำเนินการของหน่วยงานตามข้อเสนอแนะของรายงานการตรวจสอบภายใน รอบระยะเวลา ๔ เดือน ( เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๗ ) ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๓

## ผู้รวบรวมรายงานสรุปผลตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน

สรุปผลการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗  
เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ – กันยายน ๒๕๖๗

๑. การให้ความเชื่อมั่น

ภารกิจการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	รายงานผลการตรวจสอบ (เสนอ อธช.)
๑. การตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค ของกรมชลประทานประจำปี งบประมาณพ.ศ.๒๕๖๖ (ไตรมาส ที่ ๔)	การตรวจสอบการใช้จ่ายค่า สาธารณูปโภคของหน่วยเบิกจ่ายและ ศูนย์ต้นทุนภายใต้หน่วยเบิกจ่าย (ภาพรวม)	๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖
๒. การตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค ของกรมชลประทานประจำปี งบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗ (ไตรมาส ที่ ๑)		๒๙ มกราคม ๒๕๖๗
๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้าน บัญชีของส่วนราชการ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	กองการเงินและบัญชี	๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗
๔. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การตรวจสอบ GFMS ด้านรายงานข้อมูลทาง การเงิน การบริหารสินทรัพย์ และ การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน	โครงการชลประทานเชียงใหม่	๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาแม่แตง	
	ศูนย์ศึกษาการพัฒนาห้วยฮ่องไคร้ อันเนื่องมาจากพระราชดำริ	
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา พนมทวน	๖ มีนาคม ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษานครปฐม	
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาสอง พี่น้อง	
	สำนักงานก่อสร้างชลประทานขนาด กลางที่ ๑๓	๑๙ มีนาคม ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาท่ามะกา	๑๙ มีนาคม ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา เจ้าพระยา	๒๔ เมษายน ๒๕๖๗
	โครงการชลประทานกำแพงเพชร	๓๐ เมษายน ๒๕๖๗
โครงการชลประทานพิจิตร		
โครงการก่อสร้างสำนักงานชลประทาน ที่ ๔		



ภารกิจการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	รายงานผลการตรวจสอบ (เสนอ อธช.)
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษารังสิตใต้	๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗
	สำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำ เพื่อเกษตรกรรมที่ ๒๘	๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗
	สำนักเครื่องจักรกล	๘ พฤษภาคม ๒๕๖๗
	โครงการชลประทานสุพรรณบุรี	๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเจ้าเจ็ด - บางยี่หน	๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเริงราง	๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาชลหาร พิจิตร	๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาพระองค์ ไชยานุชิต	๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๗
	สำนักงานก่อสร้างชลประทานขนาด กลางที่ ๑๑	๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา สมุทรสงคราม	๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาราชบุรี ฝั่งซ้าย	๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗
	โครงการชลประทานยโสธร	๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๗
	โครงการชลประทานมุกดาหาร	๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๗
	โครงการชลประทานอำนาจเจริญ	๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษานคร หลวง	๑ สิงหาคม ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาป่าสักใต้	๑ สิงหาคม ๒๕๖๗
	สำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำ เพื่อเกษตรกรรมที่ ๑๗	๙ สิงหาคม ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาป่าสักชล สิทธิ์	๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๗
	โครงการชลประทานอ่างทอง	๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษามูลกลาง	๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาลำ นางรอง	๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗

ภารกิจการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	รายงานผลการตรวจสอบ (เสนอ อรช.)
	สำนักงานก่อสร้างชลประทานขนาด กลางที่ ๘	๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาราชบุรี ฝั่งขวา	๕ กันยายน ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาลำพระ เพลิง	๖ กันยายน ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษามูลบน	๖ กันยายน ๒๕๖๗
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาลำชะ	๖ กันยายน ๒๕๖๗
๕. การตรวจสอบโครงการปรับปรุง สถานีสูบน้ำสุวรรณภูมิ	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาชลหาร พิจิตร	๒๗ มีนาคม ๒๕๖๗
๖. การตรวจสอบงบการเงิน สวัสดิการประจำปี ๒๕๖๖ สำนักงานเลขานุการกรมประจำปี ๒๕๖๖	กองการเงินและบัญชี	๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๗
๗. การตรวจสอบโครงการปรับปรุง สถานีสูบน้ำเปรมใต้รังสิต	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเปรมใต้ รังสิต	๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗

## ๒. การให้คำปรึกษา

➤ การเป็นวิทยากรในการประชุมถ่ายทอดองค์ความรู้และการดำรงตนในสายงานก่อสร้างชลประทานขนาดใหญ่ ของสำนักพัฒนาแหล่งน้ำขนาดใหญ่ ในวันที่ ๑-๒ มีนาคม ๒๕๖๗ ณ ห้องประชุมอาคาร NEWMASIP สถาบันพัฒนาการชลประทาน กรมชลประทาน

➤ การเป็นวิทยากรโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “ผู้อำนวยการโครงการ” รุ่นที่ ๒๑ ของสำนักบริหารทรัพยากรบุคคล หัวข้อ ข้อตรวจพบจากหน่วยตรวจสอบ กรณีศึกษา แนวทางป้องกันและระเบียบที่เกี่ยวข้อง วันอังคารที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๗ ณ สถาบันพัฒนาการชลประทาน กรมชลประทาน

➤ การเป็นวิทยากรบรรยายโครงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพและทักษะของบุคลากรที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน หัวข้อ “ข้อควรระมัดระวังและข้อแนะนำในการปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน” รุ่นที่ ๑ วันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๗ และรุ่นที่ ๒ วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๗ ณ โรงแรมเบลล่า บี อำเภอบางกรวย จังหวัดนนทบุรี

➤ การเป็นวิทยากรบรรยาย หัวข้อวิชา “ประเด็นและข้อสังเกตในการตรวจสอบการดำเนินการด้านพัสดุของกรมชลประทานพร้อมข้อเสนอแนะในการแก้ไข” ของสำนักงานชลประทานที่ ๑๒ ในวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๗ ณ ห้องประชุมสำนักงานชลประทานที่ ๑๒

➤ การเป็นวิทยากร โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เรื่อง การพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการบริหารงานพัสดุของสำนักงานจัดรูปที่ดินกลาง ในวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๗ ณ โรงแรม ปรินซ์ พาเลซ กรุงเทพฯ

➤ การเป็นวิทยากร ในการประชุมซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านพัสดุและข้อพึงระวังในการปฏิบัติงานของสำนักงานชลประทานที่ ๑๐ ในวันพฤหัสบดีที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๗ ณ ห้องประชุมสำนักงานชลประทานที่ ๑๐



**สรุปผลการตรวจสอบ**  
**เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๗**

การดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ ซึ่งเป็นการตรวจสอบประเภท กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติด้านการเงิน การบริหารงาน สารสนเทศและผลการดำเนินงาน พบประเด็นข้อสังเกตในภาพรวม ดังนี้

**การจัดทำประมาณการ ราคากลาง และแผนจัดซื้อจัดจ้าง**

การจัดทำประมาณการ/ราคางาน การคำนวณราคากลางและแผนจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งในส่วนของงานจ้างเหมาและงานดำเนินการเอง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่กำหนดในแต่ละกรณี ดังนี้

๑. การคำนวณปริมาณงาน การกำหนดอัตราราคางานในการจัดทำประมาณการ ไม่ถูกต้องไม่เป็นปัจจุบัน รวมถึงการอ้างอิงราคาน้ำมันเชื้อเพลิงและค่าขนส่งไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง ทำให้วงเงินการขอรับการจัดสรรงบประมาณสูง/ต่ำกว่าที่ควร ดังนี้

๑.๑ การจัดทำประมาณการมีการคำนวณปริมาณงานไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น งานดินถมบดอัดแน่นด้วยเครื่องจักร กิจกรรมงานทำนบดินชั่วคราว ผู้คำนวณใช้อัตราส่วนยุบตัว ๑.๖ มาคำนวณปริมาณงานแทนการใช้อัตราส่วนยุบตัวที่ ๑.๔ หรือการคำนวณปริมาณงานลูกรังถมบดอัดแน่น ผู้คำนวณใช้อัตราส่วนยุบตัวที่ ๑.๕ แทนการมีส่วนยุบตัวที่ ๑.๖

๑.๒ การคำนวณอัตราราคางานหินเรียง ผู้คำนวณนำอัตราค่าน้ำมันเชื้อเพลิงงานหินก่อมารวมคำนวณอัตราราคางานหินเรียง หรือกิจกรรมงานวัสดุรองพื้นซึ่งประกอบด้วยหินย่อยและทรายหยาบ การคำนวณราคาหินย่อยและทรายหยาบ ผู้คำนวณคิดค่าขนส่งจากราคาน้ำมันเชื้อเพลิงจากตารางค่าขนส่งที่ไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๓ การจัดทำประมาณการในส่วนของงานดำเนินการเอง การคำนวณอัตราราคางานดินถมบดอัดแน่นด้วยเครื่องจักร ๙๕ % ในกรณีที่มีการจัดซื้อดินผู้คำนวณไม่ได้นำค่าบดอัดแน่นดินมารวมกำหนดเป็นอัตราราคางาน หรือการคำนวณปริมาณดินถมบดอัดแน่นด้วยแรงคนที่ใช้ในการปฏิบัติงานสูงเกินกว่าหลักเกณฑ์กำหนด รวมทั้งงานต่อเรือไม้แบบนำอัตราค่าแรงและวัสดุ (ตะปู) ของสำนักงบประมาณมาคิดราคางาน แต่ยังมีการคิดค่าตะปูรวมค่าแรงงานในการต่อเรือไม้แบบเพิ่มเติมอีก

๑.๔ การคำนวณอัตราราคางานกิจกรรมทำนบชั่วคราว พบว่าการคำนวณค่าเรือย้ายทำนบชั่วคราวไม่ถูกต้อง โดยมีการคำนวณค่าแรงงานซ้ำซ้อน

๑.๕ กิจกรรมงานคอนกรีตล้วน ผู้คำนวณใช้อัตราคอนกรีตล้วนปนหินใหญ่มากำหนดเป็นอัตราราคางาน ซึ่งไม่สอดคล้องกับลักษณะงานที่ดำเนินการ

๑.๖ การคำนวณระยะทางขนส่งขาดหลักฐานที่แสดงถึงระยะทางที่หน่วยงานนำมาใช้ในการกำหนดอัตราราคางาน หรืออ้างอิงระยะทางไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

๒. การจัดทำประมาณการกิจกรรมงานขุดลอก ซึ่งเป็นลักษณะงานก่อสร้างชลประทานแต่ผู้คำนวณนำ Factor F งานก่อสร้างสะพานและท่อเหลี่ยม มาใช้ในการคำนวณต้นทุนราคางานซึ่งไม่สอดคล้องกับประเภทงานก่อสร้างนั้น ๆ



๓. การจัดทำราคากลางงานจ้างเหมาก่อสร้างของกิจกรรมงานเหล็กเส้นเสริมคอนกรีตไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง โดยนำราคาเฉลี่ยเหล็กเส้นกลม ๕ ขนาด หรือ ใช้ราคาเฉลี่ยของเหล็กเส้นเพียง ๒ ขนาด โดยใช้เหล็กเส้นกลมผิวเรียบขนาด ๙ มม. และเหล็กเส้นกลมผิวข้ออ้อยขนาด ๑๒ มม. มากำหนดเป็นราคาเหล็ก หรือกำหนดอายุการใช้งานไม้แบบของงานตาดคอนกรีตเพียง ๒ ครั้ง ซึ่งอายุการใช้งานไม้แบบสำหรับคอนกรีตตาดให้ใช้ ๔ ครั้ง

๔. การคำนวณราคากลางเพื่อจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง กรณีอ้างอิงราคาที่น่าเชื่อถือนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า กระทรวงพาณิชย์เผยแพร่ไว้ ๒ ปีที่หือ/ราคา ผู้คำนวณเลือกใช้ราคาสูงมากกำหนดเป็นราคาวัสดุก่อสร้าง

๕. การจัดทำราคากลางจัดหาพร้อมติดตั้งระบบควบคุมระบายน้ำ (SCADA) ซึ่งระบบดังกล่าวมีรายการครุภัณฑ์ต่าง ๆ พบว่าบางรายการผู้คำนวณอ้างอิงจากการสืบราคาจากผู้ประกอบการและมีราคาสูงกว่าราคามาตรฐานที่สำนักงบประมาณกำหนด

๖. การจัดทำราคากลางเพื่อจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง ราคาวัสดุที่ใช้อ้างอิงไม่เป็นปัจจุบัน หรือใช้ราคาเฉลี่ยกรณีสืบราคาจากผู้ประกอบการ ๓ ราย

๗. การจัดทำราคากลางสำหรับการจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง กรณีนำราคาวัสดุที่ได้จากการสืบราคา มาจัดทำราคากลางมีการคิดภาษีและค่าขนส่งซ้ำซ้อน หรือราคาวัสดุระบุหน่วยเป็นตันแต่นำราคาค่าขนส่งต่อลูกบาศก์เมตรมาคำนวณ

๘. การจัดทำราคากลางจัดซื้อคอนกรีตผสมเสร็จ กรณีสำนักงานพาณิชย์จังหวัดไม่ได้เผยแพร่ราคาไว้ แต่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดใกล้เคียงเผยแพร่ไว้มากกว่าหนึ่งจังหวัด ผู้คำนวณไม่ได้เลือกราคาวัสดุที่เผยแพร่ราคาไว้ต่ำสุด โดยพิจารณาราคาจากราคาวัสดุรวมค่าขนส่งถึงสถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่ มาจัดทำราคากลาง รวมทั้งกรณี ที่สถานที่ก่อสร้างอยู่ห่างจากศาลากลางจังหวัดเกินกว่า ๘๐ กิโลเมตร ผู้จัดทำประมาณการนำราคาวัสดุที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดเผยแพร่ไว้มาคำนวณ โดยไม่ได้สืบราคาวัสดุหรือใช้ราคาวัสดุก่อสร้างในท้องที่ของจังหวัด ที่สถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่หรือจังหวัดใกล้เคียงและใช้ราคาต่ำสุด

๙. หน่วยงานไม่ได้แจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลาง กรณีที่ผลประกวดราคาจ้างก่อสร้างต่ำกว่าราคากลางเกินกว่าร้อยละ ๑๕ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทราบ

๑๐. งานสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าพร้อมระบบส่งน้ำ นำวงเงินค่าท่อเหล็ก ท่อ AC และอุปกรณ์ประกอบมารวมมูลค่างานเพื่อคิดค่าอำนาจการ รวมทั้งการคิดค่าอำนาจการไม่ได้นำงานต้นทุนทั้งโครงการ/งานก่อสร้าง มาเทียบอัตราส่วนเพื่อหาค่าอำนาจการ

๑๑. มีการนำวงเงินค่างานที่ไม่คิดค่าอำนาจการ ได้แก่ งานจัดหาเครื่องกวนบานระบายและเครื่องยกพร้อมเพลลา และค่างานขยายเขตไฟฟ้า ไปรวมมูลค่างานต้นทุนเพื่อคำนวณค่าอำนาจการ หรือกรณีทำงานก่อสร้างประกอบด้วยประเภทงานก่อสร้างชลประทานและงานก่อสร้างสะพานและท่อเหลี่ยมแต่ในการคิดค่าอำนาจการไม่ได้นำค่างานทั้ง ๒ ประเภทมารวมเป็นค่างานต้นทุนเพื่อหาอัตราค่าอำนาจการ

๑๒. การคำนวณงานจ้างก่อสร้างกรณีวงเงินเกินห้าแสนบาท ผู้คำนวณเลือกใช้ Factor F ที่ไม่มีเงินจ่ายล่วงหน้าหรือมีเงินจ่ายล่วงหน้าในอัตราร้อยละ ๑๐ ซึ่งไม่เป็นไปตามคำสั่งกรม ที่กำหนดงานจ้างก่อสร้างโดยวิธีประกาศเชิญชวน วิธีคัดเลือก และวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินเกินห้าแสนบาท ให้จ่ายล่วงหน้าได้ในอัตราร้อยละ ๑๕ ของค่าจ้างตามสัญญา



๑๓. การจัดทำแผนการจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง (แผนฉบับระบุรายละเอียด) กำหนดรายการและปริมาณวัสดุที่ต้องจัดซื้อไม่ถูกต้องหรือไม่สอดคล้องกับรายละเอียดที่ระบุในประมาณการ อาจส่งผลกระทบต่อกรปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแบบรูปรายการ เช่น

๑๓.๑ ตามประมาณการมีรายการงานคอนกรีตหยาบ งานทรายหยาบรองพื้น งานหินย่อยรองพื้น แต่ไม่ได้นำรายการงานดังกล่าวมาคำนวณปริมาณวัสดุก่อสร้างเพื่อจัดทำแผนการจัดซื้อ

๑๓.๒ การคำนวณปริมาณหินใหญ่จากงานหินก่อและหินเรียงไม่ถูกต้อง ทำให้ปริมาณหินที่จัดซื้อต่ำไป

๑๓.๓ มีการปรับเพิ่มปริมาณวัสดุที่คำนวณได้ในอัตราร้อยละ ๕ - ๑๐ จากปริมาณวัสดุที่คำนวณตามหลักเกณฑ์

๑๓.๔ ขั้นตอนการจัดทำแผนจัดซื้อ ปริมาณที่กำหนดในแผนไม่ตรงกับที่คำนวณ

๑๓.๕ นำวัสดุรายการเหล็กเส้นเสริมคอนกรีต เหล็กฉาก เหล็กแผ่น และท่อเหล็กออบสังกะสีซึ่งเป็นวัสดุหลักมารวมอยู่ในรายการวัสดุเบ็ดเตล็ด

### ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารงบประมาณของภาครัฐถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ในการจัดทำประมาณการราคางาน การคำนวณราคากลาง และแผนจัดซื้อจัดจ้าง ต้องมีความชัดเจน ถูกต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนั้น หน่วยงานต่าง ๆ รวมทั้งผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญในการดำเนินงาน และต้องตระหนักถึงการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ถือปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบที่กำหนดโดยต้องคำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการเป็นหลัก

### การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด หรือการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง ดังนี้

๑. หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการปิดประกาศเผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน ได้แก่ แผนจัดซื้อจัดจ้าง ประกาศเชิญชวน และประกาศผลผู้ชนะ

๒. การประกวดราคาซื้อวัสดุก่อสร้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) กำหนดคุณสมบัติผู้ยื่นข้อเสนอไม่ถูกต้อง รวมทั้งกรณีมีการส่งมอบของเป็นงวด ๆ และเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขายเป็นงวดตามจำนวนของที่ได้รับมอบ แต่ไม่ได้กำหนดเงื่อนไขการชำระเงินเป็นงวดไว้ในสัญญา

๓. คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคางานจ้างก่อสร้างได้พิจารณาคัดเลือกผู้เสนอราคา รายที่กำหนดการยื่นราคาน้อยกว่าที่ส่วนราชการกำหนด ซึ่งไม่ถูกต้องตามเงื่อนไขการจัดหา หรือไม่ได้กำหนดเงื่อนไขสัญญาแบบปรับราคาได้ (Escalation Factors) ไว้ในประกาศประกวดราคาจ้าง

๔. คณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคา และคณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีคัดเลือก การเช่ายานพาหนะเพื่อใช้ปฏิบัติงานก่อสร้าง พบว่าการพิจารณาผู้ที่ได้รับคัดเลือกที่เสนอยานพาหนะที่ให้เขามีอายุการใช้งานเกินกว่าที่ส่วนราชการกำหนด เช่น ส่วนราชการกำหนดอายุการใช้งานไม่เกิน ๗ ปี แต่ผู้ที่ได้รับคัดเลือกเสนอยานพาหนะมีอายุการใช้งาน ๑๗ และ ๒๖ ปี



๕. การจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้างยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด เช่น การกำหนดเงื่อนไขค่าปรับในการทำข้อผูกพัน (ใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง) ไม่ถูกต้องตามคำสั่งกรมกำหนด หรือการทำข้อผูกพัน (ใบสั่งซื้อ) หน่วยงานระบุวันที่รับใบสั่งซื้อและวันครบกำหนดไว้ล่วงหน้าโดยที่ผู้ขายไม่ได้เป็นผู้ลงวันที่รับใบสั่งซื้อด้วยตนเอง หรืองานจ้างก่อสร้างกำหนดเวลาการยื่นราคาต่ำกว่า ๒๔๐ วัน รวมทั้งการจัดทำรายงานผลการพิจารณาผลการประกวดระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน โดยรายงานผลการพิจารณาเฉพาะผู้ชนะการเสนอราคา แต่ไม่ได้ระบุรายละเอียดของผู้ยื่นข้อเสนอทุกราย

๖. จัดทำข้อผูกพันก่อนการสอบประเภทเงิน หรือคณะกรรมการลงนามตรวจรับพัสดุก่อนรับทราบผลทดสอบคุณภาพวัสดุ

๗. มีการกำหนดอัตราค่าปรับในใบสั่งซื้อไม่ถูกต้อง โดยกำหนดอัตราค่าปรับเป็นศูนย์

๘. การจัดซื้อเหล็กเส้นเสริมคอนกรีตขนาดต่าง ๆ ระบุน้ำหนักเหล็กต่อเส้นหรือจำนวนเหล็กเส้นไม่ถูกต้อง หรือเหล็กเส้นที่ส่งมอบเป็นคนละตรา/ยี่ห้อกับที่ระบุไว้ในสัญญา

๙. การจัดซื้อปูนซีเมนต์พอร์ตแลนด์ ประเภท ๑ มีการอ้างอิงหมายเลขมาตรฐานอุตสาหกรรม (มอก.) ไม่เป็นปัจจุบัน โดยอ้างอิงมาตรฐานอุตสาหกรรม ที่ได้ยกเลิกการบังคับใช้แล้ว

๑๐. การจัดซื้อวัสดุก่อสร้างในปริมาณที่กำหนดให้ต้องมีการส่งตัวอย่างวัสดุทดสอบคุณภาพในห้องปฏิบัติการ หน่วยงานไม่ได้นำส่งวัสดุไปทดสอบ

๑๑. การจัดซื้อวัสดุก่อสร้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง หน่วยงานมีการจัดทำและส่งใบแจ้งให้ผู้ขายเสนอราคาเพื่อการซื้อ (พด.๐๘) ก่อนหัวหน้าหน่วยงานเห็นชอบรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง

๑๒. การซื้อเหล็กเส้นเสริมคอนกรีตและปูนซีเมนต์ ไม่ได้ระบุตราหรือบริษัทผู้ผลิตในใบเสนอราคา ใบสั่งซื้อและใบส่งของ หรือมีการจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดจำนวนมาก ซึ่งไม่สอดคล้องสัมพันธ์กับวัสดุหลักที่ใช้สำหรับงานก่อสร้างนั้นๆ หรือจัดซื้อในปริมาณไม่สัมพันธ์กับจำนวนลูกจ้างชั่วคราวที่ปฏิบัติงานในสนาม

๑๓. สัญญาซื้อหรือจ้างกำหนดอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง หรือการจัดซื้อไม้เนื้ออ่อนแปรรูปกับองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ไม่ได้กำหนดจำนวนเงินค่าปรับไว้ในหนังสือสนองรับราคาและสั่งซื้อกรณีส่งมอบเกินกำหนด และหนังสือค้ำประกันสัญญามีผลใช้บังคับไม่ครอบคลุมระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่อง

๑๔. สัญญาเช่าเครื่องจักรกลกำหนดอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง และผู้ให้เช่าไม่ได้จัดส่งเอกสารหลักฐานการประกันเครื่องจักรกลที่เช่าตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา หรือเอกสารกรมธรรม์ประกันภัยที่จัดส่งมีข้อมูลรายละเอียดไม่ตรงกับเครื่องจักร หรือกรมธรรม์ประกันภัยไม่ครอบคลุมระยะเวลาการเช่า

๑๕. ผู้รับจ้างไม่ได้จัดทำสรุปรายงานเมื่องานแล้วเสร็จ เพื่อให้ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจรับเห็นชอบตามที่เงื่อนไขสัญญากำหนด เช่น จ้างซ่อมแซมท่อนักวชิชพีช พันทรายหาสีบานระบายและอุปกรณ์

๑๖. หน่วยงานไม่ได้คำนวณเงินชดเชยค่างานก่อสร้างตามสัญญาแบบปรับราคาได้ เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบงานในแต่ละงวด เพื่อดำเนินการค่างานเพิ่ม/ลดค่างานตามสัญญา

๑๗. การบริหารสัญญาจ้างก่อสร้างขาดการกำกับดูแลและติดตาม กรณีผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามที่เงื่อนไขสัญญากำหนด เช่น การจัดส่งมาตรฐานฝีมือช่างพร้อมเอกสารประกอบไม่ครบถ้วน ไม่มีหนังสือติดตามเร่งเตือนให้ดำเนินการจากผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการจัดทำรายงานประจำวันของผู้ควบคุมงานขาดความครบถ้วนสมบูรณ์ เช่น ไม่ระบุสภาพแวดล้อม ไม่ระบุปริมาณงานที่ทำได้ เครื่องจักรเครื่องมือหรือวัสดุที่ใช้ในการปฏิบัติงาน และขั้นตอนรายละเอียดการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง



๑๘. การจัดซื้อวัสดุก่อสร้างที่ต้องตรวจรับโดยการวัดปริมาตร เช่น หินคลุก ทรายหยาบ คณะกรรมการตรวจรับวัสดุไม่ได้จัดทำบัญชีรายละเอียดการรับของประจำวันแนบประกอบรายงานการตรวจรับ แต่ใช้รายงานสรุปรายละเอียดการส่งมอบวัสดุของผู้ขายแนบประกอบรายงานการตรวจรับแทน

๑๙. ผลการรับรองคุณภาพเหล็กเส้นจากสำนักวิจัยและพัฒนาที่ส่งให้หน่วยงานระบุเหล็กเส้น ข้ออ้อยชั้นคุณภาพแตกต่างกันไปจากที่มีการจัดซื้อ กล่าวคือ จัดซื้อเหล็กข้ออ้อยชั้นคุณภาพ SD ๓๐ แต่ผลทดสอบ เป็นชั้นคุณภาพ SD ๔๐

๒๐. การรับรองคุณภาพวัสดุก่อสร้างโดยผู้ชำนาญการ มีการจัดซื้อวัสดุในปริมาณที่ไม่ต้อง ส่งทดสอบในห้องปฏิบัติการ ผู้รับรองคุณภาพปูนซีเมนต์พอร์ตแลนด์ประเภทที่ ๑ ระบุยี่ห้อไม่ตรงตามกับที่มีการ จัดซื้อ

### ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานควรกำกับดูแลตรวจสอบพร้อมทั้งกำกับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง การตรวจรับและการบริหารสัญญา โดยดำเนินการทุกขั้นตอนให้ครบถ้วนถูกต้องตาม กฎ ระเบียบ ที่กำหนด ทั้งนี้เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน อีกทั้งเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับองค์กรและหน่วยงาน ภายนอกเกี่ยวกับการดำเนินงานของกรมชลประทานมีความโปร่งใส เป็นธรรมและตรวจสอบได้

### การบริหารสินทรัพย์

๑. รายงานครุภัณฑ์ในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (ASSET) ไม่ครบถ้วน ตามจำนวนครุภัณฑ์ที่มีในครอบครอง หรือครุภัณฑ์บางรายการไม่พบหลักฐานการได้มา และไม่ปรากฏข้อมูล ในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (ASSET)

๒. รายการครุภัณฑ์ที่ดำเนินการจำหน่ายแล้ว ยังปรากฏข้อมูลในระบบจัดเก็บและบริหาร จัดการข้อมูลสินทรัพย์ (ASSET)

๓. การบันทึกข้อมูลในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (ASSET) ไม่บันทึก หมายเลขทะเบียนยานพาหนะ หรือบันทึกแต่ไม่ถูกต้องตามหลักฐานการได้มา หรือระบุสถานะของสภาพ ยานพาหนะไม่ถูกต้อง โดยข้อเท็จจริงสภาพยานพาหนะ “ชำรุด” แต่ระบุสถานะ “จำหน่าย”

๔. การซ่อมแซมครุภัณฑ์ ไม่ได้บันทึกประวัติค่าซ่อมบำรุงในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการ ข้อมูลสินทรัพย์ (ASSET) และด้านหลังของทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พด.๕๙)

๕. การควบคุมครุภัณฑ์ ไม่ได้ติดหมายเลขรหัสครุภัณฑ์บนตัวสินทรัพย์เพื่อเป็นการควบคุมและ ตรวจสอบความมีอยู่จริง

๖. การยืมครุภัณฑ์ ไม่มีหลักฐานการอนุมัติการให้ยืมและเอกสารการส่งคืนในแต่ละ ปีงบประมาณ แต่มีการยืมใช้งานต่อเนื่องหลายปี

๗. ครุภัณฑ์ที่ได้มาด้วยวิธีการจัดซื้อจัดจ้างยังดำเนินการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน ทุกรายการ โดยครุภัณฑ์บางรายการปัจจุบันมีสภาพชำรุด หรือครุภัณฑ์ที่ได้รับบริจาค ยังไม่ดำเนินการขึ้นทะเบียน ครุภัณฑ์ เนื่องจากเอกสารการได้มาไม่ครบถ้วน

๘. ครุภัณฑ์อุปกรณ์ เครื่องมือ ที่ดำเนินการเปลี่ยนซ่อมใหม่เนื่องจากชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่สามารถ ใช้งานได้ หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายตามระเบียบ



๔. หน่วยงานรายงานข้อมูลสินทรัพย์เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.๓) ของงานปรับปรุง สถานีสูบน้ำ โดยไม่ได้แยกรายการครุภัณฑ์เพื่อรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์ย่อย

**ข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้การบริหารสินทรัพย์มีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานควรให้ความสำคัญ กำกับดูแล และกำกับผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบ ในการควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ในความครอบครองให้ถูกต้องสอดคล้องกับข้อเท็จจริง รวมทั้งดำเนินการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์และบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

**การควบคุมยานพาหนะ**

๑. ยานพาหนะบางคันไม่มีตราเครื่องหมายรถประเภท และอักษร “ซป” พร้อมเลขหมายประจำรถ โดยไม่ได้จัดทำหนังสือขออนุมัติยกเว้นการมีตราเครื่องหมาย หรือใช้การติดสติ๊กเกอร์แทนการพ่นเครื่องหมายรถประเภทและหมายเลข ซป.

๒. การจ่ายครุภัณฑ์ไปใช้งานภายในโครงการ งานพัสดุออกไปจ่ายยืมพัสดุ (พด.๔๕) ให้หัวหน้างานช่างกลเป็นหลักฐานในการรับพัสดุไปใช้งานไม่ครบถ้วนทุกคัน

๓. การจัดทำรายงานแบบต่าง ๆ เพื่อควบคุมยานพาหนะดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด ดังนี้

๓.๑ จัดทำบัญชีรายการประเภทยานพาหนะส่วนกลาง/รับรอง (แบบ ๒) ไม่ครบถ้วน และแบบฟอร์มไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด หรือบันทึกข้อมูลหลักฐานการได้มาไม่ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบันตามหลักฐานใบจ่ายยืมวัสดุ (พด.๔๕) หรือบันทึกหมายเลขทะเบียนรถไม่ถูกต้องตามหลักฐานการได้มา

๓.๒ จัดทำใบขออนุญาตใช้ยานพาหนะส่วนกลาง (แบบ ๓) ไม่ครบถ้วนทุกครั้งที่มีการใช้งาน หรือระบุรายละเอียดในใบขออนุญาตใช้ยานพาหนะไม่ครบถ้วน ไม่สอดคล้องกับการใช้งานจริง หรือผู้อนุมัติการใช้ยานพาหนะในใบขออนุญาตใช้ยานพาหนะไม่ได้เป็นผู้มีอำนาจอนุญาตการใช้ยานพาหนะตามระเบียบ

๓.๓ สมุดบันทึกการใช้ยานพาหนะ (แบบ ๔) จัดทำหรือบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วนทุกคันที่มีการใช้งานหรือไม่ได้บันทึกตามการใช้งานจริงในแต่ละวัน แต่บันทึกเฉพาะวันที่มีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเท่านั้น หรือไม่ได้บันทึกเวลาออกเดินทาง/กลับถึงหน่วยงาน หรือบันทึกเลขไมล์แต่ไม่ถูกต้องตามการใช้งานจริง

๓.๔ สมุดบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) จัดทำและบันทึกการซ่อมบำรุงไม่ครบถ้วนทุกครั้งที่มีการซ่อมบำรุง หรือบันทึกการซ่อมบำรุงแต่แสดงข้อมูลไม่ครบถ้วนตามแบบฟอร์ม หรือระบุรายละเอียดไม่ถูกต้องตรงกับเอกสารการจ้างซ่อม

๓.๕ ไม่ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๗) ตามสมรรถนะจริงของยานพาหนะแต่ละคัน

๓.๖ รายงานบันทึกผลการใช้ การซ่อมบำรุงและสภาพของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๘) ไม่สอดคล้องกับหลักฐานใบเบิก-จ่ายพัสดุ (พด.๓๒) หรือไม่ได้นำรายการใช้น้ำมันของฝ่ายต่าง ๆ มารวมเพื่อรายงาน หรือรายงานระยะทางไม่สอดคล้องกับระยะทางในสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ (แบบ ๔) หรือรายงานค่าซ่อมบำรุงไม่ครบถ้วนทุกคันที่มีการซ่อมบำรุง



๓.๗ ไม่ได้จัดทำรายงานการตรวจวัดมลพิษทางอากาศและเสียงของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๙) หรือดำเนินการแต่ไม่ครบถ้วนตามจำนวนยานพาหนะในครอบครอง หรือรายงานการตรวจวัดมลพิษทางอากาศและเสียงไม่ถูกต้อง โดยนำยานพาหนะที่จำหน่ายบัญชีแล้วมารายงาน

๔. สมุดคู่มือจดทะเบียนยานพาหนะ การต่อทะเบียน และการจัดทำกรรมธรรม์ประกันภัยภาคบังคับ

๔.๑ สมุดคู่มือจดทะเบียนยานพาหนะไม่ครบถ้วนตามยานพาหนะที่อยู่ในความครอบครอง หรือดำเนินการต่อทะเบียนรถราชการไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน

๔.๒ จัดทำกรรมธรรม์ประกันภัยรถยนต์ภาคบังคับ (พรบ.) ไม่ครบถ้วน หรือจัดทำกรรมธรรม์ประกันภัยให้กับยานพาหนะที่จำหน่ายบัญชีแล้ว หรือกรรมธรรม์ระบุหมายเลขทะเบียนรถ/เลขตัวถังไม่ถูกต้อง

๔.๓ มีการขอรับจัดสรรงบประมาณเพื่อจัดทำประกันภัยภาคบังคับสำหรับยานพาหนะคันที่มีสภาพชำรุดรอจำหน่ายและจำหน่ายบัญชีแล้ว

#### ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานควรให้ความสำคัญ กำกับดูแล และกำชับผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด รวมทั้งควรวางแผนการซ่อมบำรุงและดูแลรักษายานพาหนะให้มีความพร้อมใช้งานอยู่เสมอ และควรตรวจสอบยานพาหนะที่ใช้งานได้ และอยู่ในความครอบครองของหน่วยงาน ก่อนการขอรับจัดสรรงบประมาณในการจัดทำกรรมธรรม์ประกันภัยให้กับยานพาหนะ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณเกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ภาครัฐ

#### การควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

๑. ปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นที่ตรวจวัดได้จริง มีจำนวนไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชีวัสดุ (พด.๔๓)

๒. ไม่สามารถตรวจวัดและคำนวณหาปริมาตรของน้ำมันเชื้อเพลิงได้ เนื่องจากเป็นถังบรรจุใต้ดิน ไม่มีข้อมูลรายละเอียดขนาดและรูปทรงของถัง หรือไม่มีอุปกรณ์สำหรับตรวจวัดน้ำมันเชื้อเพลิง (ไม่วัด) และสูตรการคำนวณที่ได้มาตรฐาน

๓. สถานที่จัดเก็บน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่มีการติดตั้งถังดับเพลิงสำหรับป้องกันอัคคีภัยกรณีเกิดเหตุฉุกเฉิน หรือมีแต่สภาพชำรุดไม่พร้อมใช้งาน

๔. การบันทึกบัญชีวัสดุ (พด.๔๓)

๔.๑ จำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นในบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) มีจำนวนไม่สอดคล้องกับรายงานประจำบัญชีพัสดุประเภทวัสดุ (พด.๔๘)

๔.๒ การจัดทำบัญชีเพื่อแสดงการรับ-จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ได้นำรูปแบบตามที่กองพัสดุกำหนดมาใช้ในการควบคุมด้านบัญชี โดยไม่ได้แยกประเภทตามงบประมาณที่ดำเนินการจัดหา และบันทึกไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ได้บันทึกการจ่ายตามใบเบิก-จ่ายพัสดุ

๔.๓ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นที่ไม่ได้ส่งมอบที่คลังพัสดุส่วนกลางของหน่วยงาน ไม่มีการบันทึกควบคุมด้านบัญชีวัสดุ หรือกรณีส่วนบริหารเครื่องจักรกลมาทำงานให้กับโครงการ ไม่มีการควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ



๔.๔ การจัดซื้อน้ำมันหล่อลื่นกรณีมีของแถม หน่วยงานไม่ได้บันทึกรับของแถมในบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) หรือน้ำมันหล่อลื่นบางรายการมียอดคงเหลือจำนวนมากไม่มีความเคลื่อนไหวทางบัญชี

๔.๕ บันทึกข้อมูลรายละเอียดการรับ-จ่ายน้ำมันไม่ครบถ้วนถูกต้อง หรือไม่ได้บันทึกจำนวนเงินคงเหลือ ยอดน้ำมันคงเหลือ และไม่ได้สรุปยอดรับ-จ่าย และยอดคงเหลือน้ำมันทุกสิ้นเดือน

๕. การเบิก-จ่ายน้ำมันหล่อลื่น จัดทำหลักฐานการเบิกจ่าย (พด.๓๒) ไม่ครบถ้วนทุกรายการ รวมทั้งไม่ได้ให้ลำดับเล่มที่/เลขที่ เพื่อควบคุมหรืออ้างอิงการเบิกจ่ายวัสดุไปใช้งาน

๖. การจ่ายวัสดุไปใช้งานโดยใช้ใบเบิก-จ่ายพัสดุ (พด.๓๒) ลงนามไม่ครบถ้วน เช่น ผู้เบิก ผู้อนุมัติ หรือผู้ลงนามอนุมัติไม่ได้เป็นผู้มีอำนาจตามคำสั่งกรม

๗. การจัดซื้อน้ำมันหล่อลื่น ตามหลักฐานการจัดซื้อระบุหน่วยเป็นถัง (๒๐๐ ลิตร) ซึ่งไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงที่ปรากฏน้ำมันหล่อลื่นที่รับมอบเป็นแกลลอน

๘. การรับวัสดุประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ได้จัดทำทะเบียนรับประจำวัน (พด.๓๑) และสมุดทะเบียนจ่ายประจำวัน (พด.๓๔) หรือจัดทำแต่บันทึกไม่เป็นปัจจุบัน

๙. หน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการยื่นแสดงความประสงค์เพื่อขอประกอบกิจการควบคุมการมีน้ำมันเชื้อเพลิงและสถานที่เก็บรักษาน้ำมันเชื้อเพลิงไว้ในครอบครองตามที่กฎหมายกำหนด

#### ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารพัสดุ การควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีไว้เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานเป็นไปตามกฎหมายและมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารหน่วยงานควรให้ความสำคัญ โดยกำกับและกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้ถูกต้องรัดกุม และเป็นไปตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด

#### การเงินและบัญชี

##### ๑. การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง

๑.๑ การจัดเก็บและนำส่งเงินสมทบค่าสาธารณูปโภค หน่วยงานไม่ได้จัดเก็บทุกเดือน หรือไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน (ขป.๓๐๘) ในการจัดเก็บ หรือไม่ได้นำส่งเงินสมทบที่จัดเก็บได้เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณของหน่วยเบิกจ่าย แต่นำเงินสดที่จัดเก็บได้ไปจ่ายค่าสาธารณูปโภคโดยตรง

๑.๒ ไม่ได้จัดทำสมุดเงินสดเพื่อบันทึกข้อมูลการรับเงินของหน่วยงาน หรือจัดทำใบนำส่งเงินให้หน่วยเบิกจ่ายล่าช้า

๑.๓ ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน หรือการดำเนินการรับเงินในแต่ละวัน เมื่อสิ้นวันทำการ เจ้าหน้าที่ไม่ได้แสดงรายละเอียดว่ามีการรับเงินตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ใดถึงเลขที่ใด และจำนวนเงินรับทั้งสิ้นพร้อมลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย หรือใบเสร็จรับเงินปีเก่าที่ยังไม่ใช้ในส่วนของที่เหลือติดเล่ม ไม่ได้ดำเนินการปฐุ เจาะรู หรือประทับตราเลิกใช้

๒. การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเมื่อมีการรับเงิน ไม่ได้ระบุข้อมูลรายละเอียดการรับเงินในช่องหมายเหตุ

๓. การจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ขป.๓๐๘) มีความผิดพลาดคลาดเคลื่อน โดยบันทึกรายการไม่ถูกต้องตรงตามช่องของแบบฟอร์มรายงาน



๔. หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมสมุดเช็ค และไม่ได้ให้ลำดับเล่มที่บนสมุดเช็ค หรือกรณีเขียนเช็คผิดและมีการยกเลิก ไม่ได้ดำเนินการ เจาะ ปรู หรือประทับตรายกเลิกบนตัวเช็ค และไม่ได้บันทึกรายละเอียดการยกเลิกในสมุดเสนอลงนามส่งจ่ายเช็ค

๕. ผู้เก็บรักษาบัญชีรายรับ ไม่ได้เป็นคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งแต่งตั้ง หรือไม่ได้เก็บรักษาเงินและเอกสารแทนตัวเงินไว้ในตู้รับฝาก แต่เก็บรักษาไว้ในตู้เหล็กเก็บเอกสาร

๖. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai ไม่ได้เรียกรายงานสรุปการขอเบิกในแต่ละวัน เพื่อตรวจสอบกับเอกสารประกอบการขอเบิกเงินที่ได้รับอนุมัติการจ่ายเงินแล้ว และไม่มีกรเปลี่ยนแปลงผ่านในระบบ New GFMS Thai ทุก ๆ ๓ เดือน

๗. การยืมเงินของส่วนราชการ สัญญายืมเงินระบุวันครบกำหนดไม่ถูกต้อง และเมื่อครบกำหนดการยืมแล้วผู้ยืมเงินไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืม ผู้มีหน้าที่ไม่ได้จัดทำหนังสือทวงถาม หรือเมื่อมีการส่งใช้คืนเงินยืมไม่ได้จัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญ (ขป.๓๓๗)

๘. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายและหลักฐานการจ่ายค่าแรงและค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของลูกจ้างชั่วคราว ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว”

๙. หลักประกันสัญญาที่พันธาระผูกพันแล้ว ไม่ได้ดำเนินการส่งคืนคู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกัน  
ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เป็นไปตามระเบียบและหลักการนโยบายบัญชี รวมทั้งมีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ หน่วยงานควรกำชับให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ดำเนินการให้ถูกต้อง สอดคล้องตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด

#### การจ้างและการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว

๑. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเลขที่อัตราจ้างลูกจ้างชั่วคราว หรือจัดทำแต่ไม่ถูกต้อง โดยใช้เลขอัตราเดียวกันทั้งตำแหน่งมีวุฒิและไม่มีวุฒิ

๒. ใบสมัครงานและเอกสารประกอบการจ้างลูกจ้างชั่วคราวไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน

๒.๑ ใบสมัครงานลูกจ้างชั่วคราวระบุวันที่ยื่นใบสมัครภายหลังจากวันที่ผู้มีอำนาจลงนามในคำสั่งจ้าง หรือขาดความชัดเจน โดยไม่ได้ระบุว่าการสมัครเป็นลูกจ้างชั่วคราวเพื่อปฏิบัติกิจกรรม/งานใด และระยะเวลาการจ้างไม่สอดคล้องกับคำสั่งจ้าง

๒.๒ การรับสมัครลูกจ้างชั่วคราวไม่แนบหลักฐานสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนหรือสำเนาใบอนุญาตขับขี่ยานพาหนะ หรือมีหลักฐานแนบประกอบแต่หมดอายุ

๒.๓ ไม่ได้ตรวจสอบวุฒิการศึกษาของลูกจ้างชั่วคราวตำแหน่งมีวุฒิ หรือการจ้างลูกจ้างชั่วคราวตำแหน่งพนักงานขับรถยนต์ ไม่ได้ตรวจสอบประวัติอาชญากรรมประกอบการรับสมัคร หรือเอกสารการตรวจสอบที่แนบประกอบไม่ใช่หลักฐานฉบับปัจจุบันที่มีการจ้างในแต่ละปีงบประมาณ

๒.๔ การออกคำสั่งจ้างลูกจ้างชั่วคราวรายเดียวกันโดยมีระยะเวลาการจ้างซ้ำซ้อน ๒ คำสั่งจ้าง หรือกรณีลูกจ้างชั่วคราวบางรายไม่ได้มาปฏิบัติงานตามคำสั่งจ้าง หน่วยงานไม่ได้จัดทำคำสั่งยกเลิกการจ้างไว้เป็นหลักฐาน

๓. การจ้างลูกจ้างชั่วคราวไม่สัมพันธ์กับการปฏิบัติงานก่อสร้าง โดยช่วงระยะเวลาที่มีการจ้างลูกจ้างยังไม่ได้จัดซื้อวัสดุหลักและวัสดุเบ็ดเตล็ดมาใช้งาน



๔. สมุดลงเวลาการปฏิบัติราชการของลูกจ้างชั่วคราว ไม่ได้ลงเวลาและเวลากลับด้วยตนเอง (ลงเวลา-กลับไว้ล่วงหน้า) และเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานหรือผู้รับรองการปฏิบัติงานไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับในหลักฐานการลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงานในแต่ละวัน

๕. การจัดทำใบสำคัญเพื่อเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวไม่สอดคล้องกับหลักฐานการลงลายมือชื่อปฏิบัติงาน โดยไม่พบหลักฐานการลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงาน แต่มีการเบิกจ่ายเงิน

๖. แบบขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ (ขป.๓๐๕) และรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ผู้มีอำนาจอนุมัติ และผู้ควบคุมงาน/ผู้รับรองการปฏิบัติงาน มีการลงนามโดยไม่ระบุวันที่ หรือการเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ระบุเวลาในหลักฐานการลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่สอดคล้องกับใบขออนุญาตปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

๗. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการขึ้นทะเบียนผู้ประกันตนของลูกจ้างชั่วคราว

**ข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้การควบคุมการจ้างและการเบิกจ่ายค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวมีประสิทธิภาพ และมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวและค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ หน่วยงานควรให้ความสำคัญในการกำกับ กำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานให้เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบให้มากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน รวมถึงการจัดทำทะเบียนผู้ประกันตนให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด

**การจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน**

หลายหน่วยงานยังไม่ดำเนินการแจ้งสำนักงานประกันสังคมเพื่อขอคืนเงินที่นำส่งสมทบกองทุนเงินทดแทนไว้เกินตามแบบใบแจ้ง (กท ๒๕ ก)

**ข้อเสนอแนะ**

กรณีที่หน่วยงานได้ชำระเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนไว้เกิน ให้หน่วยงานดำเนินการติดต่อขอรับเงินคืนจากสำนักงานประกันสังคม และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินกรณีได้รับคืนเงินที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ หรือเงินที่ได้รับคืนจากเงินทุนหมุนเวียนหรือเงินกองทุนจัดรูปที่ดินให้นำฝากคลังตามประเภทของเงิน และโอนขายบิลคืนให้เงินทุนหมุนเวียนหรือกองทุนจัดรูปที่ดิน

**การสอบทานรายงานการควบคุมภายใน**

ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในการปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน การเงิน การปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนการใช้ทรัพยากรและการดูแลรักษาทรัพย์สิน โดยกระบวนการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานยังมีประเด็นข้อตรวจพบซึ่งระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่อาจไม่เพียงพอเหมาะสม ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือผลสัมฤทธิ์ของงาน

**ข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้การควบคุมภายในเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งบัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ และเป็นเครื่องมือที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ประหยัด ช่วยป้องกันและลดความเสี่ยง หรือข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนจากการ



ปฏิบัติงาน ดังนั้นหน่วยงานควรจัดวางระบบควบคุมภายใน การประเมิน และการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน อันจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

### กองทุนจัดรูปที่ดิน

การดำเนินการเกี่ยวกับกองทุนจัดรูปที่ดิน ในเขตสำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม พบว่า โครงการจัดรูปที่ดินบางโครงการซึ่งปัจจุบันออกโฉนดและเก็บค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดินครบทั้งหมดแล้ว แต่ระบบฐานข้อมูลกองทุนจัดรูปที่ดินและทะเบียนค้ำลูกหนี้โครงการจัดรูปที่ดิน แสดงรายละเอียดข้อมูลที่ไม่ถูกต้องตรงกัน เช่น วันที่แจ้งหนี้ เนื้อที่ดิน ค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดิน และการคิดดอกเบี้ยผิดนัด ส่งผลให้ข้อมูลของลูกหนี้แต่ละรายไม่ถูกต้อง ขาดความน่าเชื่อถือ

#### ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ระบบฐานข้อมูลกองทุนจัดรูปที่ดิน ซึ่งเป็นระบบที่ใช้ในการติดตามความก้าวหน้าหรือผลการดำเนินการของโครงการก่อสร้างต่างๆ ของสำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม มีความถูกต้อง เป็นไปตามข้อเท็จจริง ผู้บริหารควรกำกับและกำกับดูแลให้ผู้บันทึกข้อมูลตรวจสอบข้อมูลทั้งในทะเบียนค้ำลูกหนี้และระบบฐานข้อมูลกองทุนจัดรูปที่ดินให้ถูกต้อง ครบถ้วน

### การตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการประจำปี ๒๕๖๖

จากการสอบทานเอกสารการรับจ่ายเงินและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ของงบการเงินกองทุนสวัสดิการกรมชลประทานสำหรับปี ๒๕๖๖ และรายงานงบการเงินสวัสดิการกอง สำนัก โครงการ กลุ่ม ศูนย์และสถาบัน พร้อมทั้งติดตามผลการตรวจสอบที่ได้แจ้งไว้ในปีก่อน โดยมีประเด็นที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินการต่าง ๆ ของสวัสดิการ ดังนี้

๑. งบการเงินบางสวัสดิการประจำปี ๒๕๖๖ แสดงข้อมูลของรายได้ หรือค่าใช้จ่ายที่ไม่สะท้อนผลการดำเนินการที่แท้จริง หรือไม่ถูกต้องสอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อความถูกต้องของข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงินที่จัดทำขึ้น

๒. บัญชีสินทรัพย์ที่ปรากฏในงบแสดงฐานะทางการเงิน แสดงยอดคงเหลือทางบัญชีไม่ถูกต้องตรงกับรายละเอียดของครุภัณฑ์แต่ละรายการ หรือนำครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์หรือวัสดุคงทนมาบันทึกเป็นสินทรัพย์

๓. การใช้พื้นที่ส่วนราชการเพื่อชมรมต่าง ๆ เช่น สนามเทนนิส ที่ตั้งอยู่ในพื้นที่กรมชลประทาน ปากเกร็ด พบว่ามีการใช้สนามบ่อยครั้งแต่ไม่ได้ดำเนินการจัดเก็บและนำส่งรายได้จากการใช้สนามให้แก่ผู้รับผิดชอบด้านสวัสดิการกีฬากรมชลประทาน

๔. การบันทึกบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่าย ไม่ถูกต้องสอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เช่น บันทึกรายได้ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักค่าใช้จ่าย หรือค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ที่เรียกเก็บจากคู่สัญญา แต่นำมาบันทึกเป็นรายได้ของสวัสดิการ หรือรายจ่ายที่เกิดจากการขอรับการสนับสนุนเงินจากสวัสดิการไม่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายแต่นำไปลดยอดรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมในงบแสดงฐานะการเงิน

๕. การจ่ายเงินสงเคราะห์จากสวัสดิการ ไม่เป็นไปตามแนวทาง หรือระเบียบสวัสดิการฯ กำหนด เช่น การจ่ายเงินสงเคราะห์กรณีเงินเกินกว่า ๓๐,๐๐๐ บาท ไม่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการสวัสดิการ



๖. การออกใบเสร็จรับเงิน ไม่เรียงลำดับตามวันที่เกิดรายการ หรือกรณีใบเสร็จไม่ได้ใช้งาน เนื่องจากเขียนข้ามไป ไม่ได้เจาะปรุ/ประทับตรายกเลิก หรือนำใบเสร็จรับเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปีก่อนมา ใช้งานในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

๗. สวัสดิการที่มีการผลิตสินค้าเพื่อจำหน่ายหรือซื้อมา-ขายไป ไม่ได้จัดทำต้นทุนขายหรือไม่ได้ แสดงมูลค่าสินค้าคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน หรือสวัสดิการที่มีรายได้จากการให้บริการบ้านพักสวัสดิการ หรือร้านค้าสวัสดิการไม่ปรากฏบัญชีค่าไฟฟ้าและน้ำประปา

**ข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้การดำเนินงานของสวัสดิการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด หน่วยงานที่กำกับดูแลควร ชักชวนความเข้าใจในการรับ - จ่าย การจัดทำบัญชีและงบการเงินให้แก่แต่ละสวัสดิการทราบ และถือปฏิบัติ ตามขั้นตอน วิธีการต่างๆ ให้มีความเหมาะสม รัดกุม โดยเฉพาะการบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชี ที่รับรองโดยทั่วไป รวมทั้งกรณีการใช้พื้นที่ส่วนราชการเพื่อชมรมต่าง ๆ ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบและดำเนินการ ให้ถูกต้อง เพื่อยังประโยชน์ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นแก่สวัสดิการ หรือกรมชลประทานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

**การตรวจสอบโครงการปรับปรุงสถานีสูบน้ำเปรมใต้รังสิต**

การตรวจสอบโครงการปรับปรุงสถานีสูบน้ำเปรมใต้รังสิต ของโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา รังสิตใต้ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานเป็นไปตาม วัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด สอดคล้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ตลอดจนปัญหา อุปสรรค หรือข้อจำกัดในการดำเนินงาน โดยมีประเด็นข้อสังเกตในภาพรวม ดังนี้

๑. ผลการดำเนินงานโครงการปรับปรุงสถานีสูบน้ำเปรมใต้รังสิต ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และ เป้าหมายที่กำหนดอย่างเพียงพอ ดังนี้

๑.๑ หน่วยงานได้กำหนดประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ “สามารถใช้เครื่องสูบน้ำในการบริหาร จัดการน้ำท่วมขังในเขตพื้นที่คลองเปรมประชากร” แต่จากผลการดำเนินงานยังไม่สามารถแสดงให้เห็นเด่นชัดว่า การดำเนินโครงการฯ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายหรือประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับตามที่กำหนด เนื่องจาก การติดตั้งเครื่อง สูบน้ำและอุปกรณ์แล้วเสร็จเมื่อเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งถือว่ายังอยู่ในระยะเริ่มต้นและไม่อยู่ ในช่วงน้ำหลากหรือน้ำท่วมขังในพื้นที่หรือมีความจำเป็นต้องใช้เครื่องสูบน้ำในการบริหารจัดการน้ำอย่างเต็ม ประสิทธิภาพ

๑.๒ การกำหนดประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับที่หน่วยงานระบุในคำขอรับจัดสรรเงินทุน หมุนเวียนเพื่อการชลประทานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (เพิ่มเติม) ในการจัดซื้อเครื่องสูบน้ำและอุปกรณ์มาติดตั้ง ที่สถานีสูบน้ำฯ ที่ระบุว่า “ดำเนินการกำจัดขยะลอยน้ำเพื่อการบริหารจัดการน้ำได้ดียิ่งขึ้น” เป็นการกำหนด เป้าหมายไม่สอดคล้องกับลักษณะการดำเนินโครงการฯ

๒. การกำหนดอัตราราคางานปรับปรุงสถานีสูบน้ำฯ ขาดรายละเอียดประกอบถึงที่มาของราคา งานแต่ละรายการแนบประกอบในการจัดทำประมาณการและราคากลาง

๓. การควบคุมสินทรัพย์ยังดำเนินการไม่เป็นไปตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด โดยหน่วยงาน มีการยืมครุภัณฑ์ (ปั้มน้ำ) ต่างสำนักแต่ขาดหลักฐานการอนุมัติการให้ยืม และไม่มีหลักฐานการส่งคืนเมื่อ สิ้นปีงบประมาณ

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารควรกำกับดูแลตรวจสอบพร้อมทั้งกำชับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำประมาณการราคากลาง การจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปอย่างครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามแนวทางที่กฎ ระเบียบกำหนด รวมถึงมีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน / โครงการเพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงาน/โครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด



**ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ**

สำหรับภาพรวมข้อสังเกตจากการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรมชลประทานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๗ จากการประเมินประสิทธิภาพและกระบวนการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน ได้แก่ การจัดทำประมาณการ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การบริหารสินทรัพย์ กองทุนจัดรูปที่ดิน การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชี การดำเนินงานโครงการปรับปรุงสถานีสูบน้ำเปรมไต้รังสิต และการสอบทานรายงานการควบคุมภายใน มีประเด็นความเสี่ยง / จุดอ่อน ของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ที่กำหนดกระบวนการต่าง ๆ ที่ยังดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น การคำนวณปริมาณวัสดุก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ โดยมีการปรับเพื่อปริมาณวัสดุก่อสร้างเพิ่มขึ้นจากรายการคำนวณในอัตราร้อยละ ๕ - ๑๒ ทำให้รายการวัสดุที่จัดซื้อสูงเกินควร

๒. ด้านการดำเนินงาน / บริหารงาน ในการใช้ทรัพยากรและการกำกับดูแลทรัพย์สินของทางราชการยังขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี เช่น การบันทึกควบคุมครุภัณฑ์ การบันทึกข้อมูลในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (Asset) หรือการจัดทำรายงานแบบต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบงานพาหนะกำหนด

สำหรับยานพาหนะของทางราชการที่ต้องจัดทำประกันภัยตามที่กฎหมายกำหนด แต่พบว่าผู้มีหน้าที่ขาดความรอบคอบในการตรวจสอบข้อมูลยานพาหนะที่อยู่ในความรับผิดชอบของแต่ละหน่วยงาน ทำให้มีการขอรับจัดสรรงบประมาณและจัดทำประกันภัยให้กับยานพาหนะที่จำหน่ายบัญชีไปแล้ว เป็นการสะท้อนถึงการปฏิบัติงานที่ขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี ทำให้ภาครัฐต้องสูญเสียงบประมาณและไม่ก่อให้เกิดประโยชน์กับทรัพย์สินของทางราชการแต่อย่างใด

๓. ด้านการดำเนินงาน / บริหารงาน ในการใช้ทรัพยากรและการกำกับดูแลทรัพย์สินของทางราชการยังขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี เช่น การจัดซื้อน้ำมันหล่อลื่นที่ได้รับของแถม หน่วยงานไม่นำมาบันทึกไว้ในบัญชีวัสดุ ซึ่งอาจทำให้ทรัพย์สินของรัฐมีการสูญหายหรือนำไปใช้ส่วนตัว

จากข้อตรวจพบต่าง ๆ ข้างต้น ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการกำกับดูแลพร้อมทั้งกำชับผู้มีหน้าที่เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้มากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายที่วางไว้ และมีการกำกับดูแลที่ดี