




E ททผ.451/2667

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐ พ.ศ. ๒๕๖๖
ที่ กตบ ๔๕๑/๒๕๖๗ วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ค.ร.อ. ๒๗๖๗/๔พ.ย.๖๗
เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ร.บ. ๓๕๑๔
เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ และโปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดและผู้เกี่ยวข้องทราบต่อไป
(รายละเอียดตามเอกสารแนบ)


(นางสาวบุษยามภรณ์ ผลไพฑูลย์)
ผอ.กตบ.

ทราบ

เรียน ผอ.ส่วน, ผอ.ร.ทต., ทน.๑-๙ มอ.

และหัวหน้าฝ่ายในส่วน ม.ร.ท.ร.ท.ม.

เพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป



(นายธนทร์ สมบูรณ์)

≡ ผส.๒อ.
- ๕ พ.ย. ๒๕๖๗





E ๓๓๓.๔๖๑/๒๕๖๗

ศก ๑๕๒๕๐
๐๐๗.๗๗๒/๗

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ กตณ ๔๕๑/๒๕๖๗

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน อธช.

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการ นั้น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามที่กรมได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖ โดยขอสรุปผลการดำเนินงาน ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมการตรวจสอบทั้ง ๔ ประเภท ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ

๒. การดำเนินการตรวจสอบภารกิจตามที่กำหนดในแผนการตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการครบถ้วนทั้งในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา โดยด้านการให้ความเชื่อมั่นได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจในสังกัดกรมชลประทานทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ซึ่งได้ดำเนินการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในเสนอกรมเพื่อทราบแล้ว

สำหรับการให้คำปรึกษา ได้ดำเนินการให้คำปรึกษาโดยวิธีการต่าง ๆ ประกอบด้วย การตอบข้อหารือ การเป็นวิทยากรโครงการฝึกอบรม การประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงาน การแจ้งเวียนชี้กข้อแนะนำแนวทางการปฏิบัติงาน เน้นย้ำข้อตรวจพบที่สำคัญ รวมทั้งการแจ้งเวียนสรุปประเด็นข้อสังเกตจากการตรวจสอบ เพื่อเป็นการปรับปรุงการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การเตรียมการและการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในสังกัดกรมชลประทาน

๓. การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดำเนินการโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จำนวน ๓๐ คน ใช้จำนวนคน วัน ในการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติทั้งสิ้น ๙,๐๓๘ Man-day (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ทราบ

(นางสาวบุษยามภรณ์ ผลไพฑูลย์)
ผอ.กตณ.

(นายสุริยพล นุชอนงค์)
รศส. ศึกษาราชการแทน อธช.

๓๐ ต.ค. ๒๕๖๗



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้วางแผนการตรวจสอบ โดยวางแผนจากความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์ การจัดสรรงบประมาณ กับเป้าหมายการให้บริการหน่วยงานของกรมชลประทาน รวมถึงภารกิจตามนโยบายที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ซึ่งได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความที่ กตณ ๓๕๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๖ รายละเอียดดังนี้

๑. การบริหารงบประมาณของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ งบดำเนินงาน ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และค่าวัสดุ จำนวน ๙๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ผลการเบิกจ่าย จำนวน ๙๔๙,๙๙๕.๒๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๒. ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

แผนการตรวจสอบ	ผลการปฏิบัติงาน
การให้ความเชื่อมั่น	
๑. การตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง รายงานทางการเงินและบัญชี การควบคุม การบริหารสินทรัพย์ในระบบ GFMIS และการสอบทานการควบคุมภายใน	๑. ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน ๓๘ หน่วยงาน รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๓๘ รายงาน
๒. การตรวจสอบการบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน	๒. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๒ รายงาน
๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ	๓. ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน ๗๕๓ ศูนย์ต้นทุน ภายใต้หน่วยเบิกจ่ายและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน
๔. การสอบทานการควบคุมภายใน	๔. ดำเนินการสอบทานและรายงานผลการสอบทาน จำนวน ๑ รายงาน
การตรวจสอบกรณีพิเศษ	
๑. การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ	๑. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๔ รายงาน

แผนการตรวจสอบ	ผลการปฏิบัติงาน
๒. การตรวจสอบการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน	๒. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบจำนวน ๒ รายงาน
๓. การตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการกรมชลประทาน ประจำปี 2566	๓. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบจำนวน ๒ รายงาน (เกินกว่าแผน ๑ รายงาน)
๔. โครงการชุดคลองระบายน้ำหลากพร้อมอาคารประกอบ สัญญาที่ 5 โครงการคลองระบายน้ำหลากบางบาล-บางไทร จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	๔. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน
๕. โครงการชุดคลองระบายน้ำหลากพร้อมอาคารประกอบ สัญญาที่ 6 โครงการคลองระบายน้ำหลากบางบาล-บางไทร จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	๕. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน
๖. โครงการระบบท่อส่งน้ำแม่จืด-แม่แดง และอาคารประกอบ โครงการเพิ่มปริมาณน้ำในอ่างเก็บน้ำเขื่อนแม่กวงอุดมธารา จังหวัดเชียงใหม่	๖. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน
๗. โครงการระบบส่งน้ำสายซอยและระบบระบายน้ำพร้อมอาคารประกอบ พื้นที่ฝั่งขวาโครงการเขื่อนทดน้ำผาจุก จังหวัดอุตรดิตถ์	๗. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน
๘. โครงการระบบส่งน้ำพร้อมอาคารประกอบ โครงการระบบส่งน้ำอ่างเก็บน้ำคลองดินแดง ตำบลเขาพระอำเภอพิบูล จังหวัดนครศรีธรรมราช	๘. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน
๙. การตรวจสอบการดำเนินโครงการที่เป็นไปตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ (เพิ่มเติม ปีงบประมาณ 2567)	๙. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๕ รายงาน (เกินกว่าแผน ๑ รายงาน)
การให้คำปรึกษา	
๑. การบริการให้คำปรึกษาเพื่อเป็นการปรับปรุงการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การเตรียมการและการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ได้แก่ การตอบข้อหารือทางโทรศัพท์หรือขอคำปรึกษาด้วยตนเอง	ดำเนินการให้คำปรึกษา การตอบข้อหารือต่าง ๆ โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จำนวน ๒๕ คน
๒. การแจ้งเวียนสรุปประเด็นข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	ดำเนินการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ ทุกสาย ๔ เดือน เพื่อเสนอหัวหน้าส่วนราชการ แล้วดำเนินการแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดกรมชลประทานรวมทั้งสิ้นจำนวน ๓ ฉบับ
๓. การเป็นวิทยากรโครงการฝึกอบรม การประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงานแก่หน่วยงานภายในและภายนอก	๑. การเป็นวิทยากรในการประชุมถ่ายทอดองค์ความรู้ และการดำรงตนในสายงานก่อสร้างชลประทานขนาดใหญ่ ของสำนักพัฒนาแหล่งน้ำขนาดใหญ่ ในวันที่ ๑-๒ มีนาคม ๒๕๖๗ ณ ห้องประชุมอาคาร NEWMASIP สถาบันพัฒนาการชลประทาน กรมชลประทาน

๒. การเป็นวิทยากรโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร “ผู้อำนวยการโครงการ” รุ่นที่ ๒๑ ของสำนักบริหารทรัพยากรบุคคล หัวข้อ ข้อตรวจพบจากหน่วยตรวจสอบ กรณีศึกษา แนวทางป้องกันและระเบียบที่เกี่ยวข้อง วันอังคารที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๗ ณ สถาบันพัฒนาการชลประทาน กรมชลประทาน

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

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

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

๖. การเป็นวิทยากร ในการประชุมซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านพัสดุและข้อพึงระวังในการปฏิบัติงานของสำนักงานชลประทานที่ ๑๐ ในวันที่ พุธที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๗ ณ ห้องประชุมสำนักงานชลประทานที่ ๑๐

๓. ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ

สำหรับภาพรวมข้อตรวจพบจากการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรมชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ จากการประเมินประสิทธิภาพและกระบวนงานต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน ได้แก่ การจัดทำประมาณการ/ราคางาน การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การบริหารสินทรัพย์ กองทุนจัดรูปที่ดิน การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การดำเนินงานโครงการปรับปรุงสถานีสูบน้ำสุวรรณภูมิ การตรวจสอบสำนักเครื่องจักรกล การดำเนินงานโครงการปรับปรุงสถานีสูบน้ำเปรมใต้รังสิต การตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ และการสอบทานรายงานการควบคุมภายใน มีประเด็นความเสี่ยง/จุดอ่อน ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่ส่งผลกระทบต่อการบริหารวัตถุประสงค์

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ที่กำหนดกระบวนการต่าง ๆ ที่ยังดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ เช่น การกำหนดอัตราราคางานหรือการจัดทำราคากลางไม่ถูกต้อง อาจทำให้ภาครัฐต้องจัดซื้อจัดจ้างสูงกว่าที่ควรจะเป็น รวมทั้งผู้มีหน้าที่บริหารสัญญาขาดการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของผู้รับจ้างให้เป็นไปตามเงื่อนไข/ข้อตกลงในสัญญา

๒. ด้านการดำเนินงาน/บริหารงาน ในการใช้ทรัพย์สินและการกำกับดูแลทรัพย์สินของทางราชการยังขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี เช่น การบันทึกควบคุมครุภัณฑ์ การบันทึกข้อมูลในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (Asset) หรือการจัดทำรายงานแบบต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบยานพาหนะกำหนด รวมทั้งการตรวจวัดน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชี

สำหรับยานพาหนะของทางราชการที่ต้องจัดทำประกันภัยตามที่กฎหมายกำหนด แต่พบว่าผู้มีหน้าที่ขาดความรอบคอบในการตรวจสอบข้อมูลยานพาหนะที่อยู่ในความรับผิดชอบของแต่ละหน่วยงาน ทำให้มีการขอรับจัดสรรงบประมาณและจัดทำประกันภัยให้กับยานพาหนะที่ชำรุดทรุดโทรมหรือจำหน่ายบัญชีไปแล้ว เป็นการสะท้อนถึงการปฏิบัติงานที่ขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี ทำให้ภาครัฐต้องสูญเสียงบประมาณและไม่ก่อให้เกิดประโยชน์กับทรัพย์สินของทางราชการแต่อย่างใด

จากข้อตรวจพบต่าง ๆ ข้างต้น ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการกำกับดูแลรวมทั้งกำกับผู้มีหน้าที่เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้มากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายที่วางไว้ และมีการกำกับดูแลที่ดี

๔. ข้อตรวจพบที่สำคัญ จากการตรวจสอบมีข้อตรวจพบที่สำคัญดังนี้

การจัดทำประมาณการ/ราคางาน ราคากลาง และแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

การจัดทำประมาณการ/ราคางาน การจัดทำราคากลางและแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งในส่วนของงานจ้างเหมาและงานดำเนินการเอง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่กำหนดในแต่ละกรณี ดังนี้

๑. การจัดทำประมาณการ/ราคางาน (งานดำเนินการเอง) ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องหรือไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ส่งผลให้มูลค่างานที่ขอตี้งงบประมาณไม่ถูกต้อง

๑.๑ การคำนวณอัตราราคางานต่อหน่วย งาน คสล.เบา คอนกรีตหยาบ และคอนกรีตตาด โดยใช้อัตราราคางานหรืออัตราน้ำมันเชื้อเพลิงต่อหน่วยไม่เป็นปัจจุบัน หรือการคำนวณอัตราราคางาน คอนกรีตล้น ผู้คำนวณเลือกใช้อัตราราคาต่อหน่วยของงานคอนกรีตล้นปนหินใหญ่มาคำนวณ รวมทั้งงานต่อรีโอไม้แบบนำอัตราค่าแรงและวัสดุ (ตะปู) ของสำนักงบประมาณมาคิดราคางานแต่ยังมีการคิดค่าตะปูรวมค่าแรงงานในการต่อรีโอไม้แบบเพิ่มเติมอีก

๑.๒ การคำนวณอัตราราคางานดินชุดด้วยเครื่องจักร งานดินถมผู้คำนวณนำอัตราของงานจ้างเหมามาคำนวณแทนอัตรางานดำเนินการเอง หรือนำอัตราราคางานดินถมบดอัดแน่นด้วยแรงคนมาคำนวณแทนอัตราราคางานดินชุดด้วยแรงคน

๑.๓ การคำนวณอัตราราคางานดินถมบดอัดแน่นด้วยเครื่องจักร ๙๕ % ในกรณีที่มีการจัดซื้อดินผู้คำนวณไม่ได้นำค่าบดอัดแน่นดินมารวมกำหนดเป็นอัตราราคางาน

๑.๔ การคำนวณอัตราราคางานหินทิ้งและหินเรียง ผู้คำนวณไม่ได้นำอัตราราคาต่อหน่วยที่สำนักงบประมาณกำหนดมาคำนวณ หรืออัตราราคางานหินเรียง ผู้คำนวณนำอัตราน้ำมันเชื้อเพลิงงานหินก่อมารวมคำนวณอัตราราคางานหินเรียง

๑.๕ กิจกรรมอาคารทางข้ามในคูส่งน้ำกำหนดจำนวนงานเรียงท่อไม่ถูกต้องตรงกับแบบ
รูปรายการ หรือกิจกรรมงานวัสดุรองพื้นซึ่งประกอบด้วยหินย่อยและทรายหยาบ การคำนวณราคาหินย่อยและ
ทรายหยาบ ผู้คำนวณอ้างอิงอัตราค่าขนส่งวัสดุก่อสร้างไม่เป็นปัจจุบันในขณะคำนวณราคางาน

๑.๖ การคำนวณต้นทุนราคางานซ่อมแซมประตูระบายน้ำฯ พบว่าในแต่ละกิจกรรมขาด
ความชัดเจนและไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงในการดำเนินงาน หรือมีรายละเอียดประกอบราคางานไม่ครบถ้วน

๑.๗ ผู้คำนวณนำวงเงินค่าท่อพีวีซี ท่อ HDPE และงานปลูกหญ้าไปรวมมูลค่างานเพื่อคิด
ค่าอำนวยความสะดวก หรือเลือกใช้ใช้อัตราราคางานต่อหน่วยสำนักงานประมาณไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๘ การคำนวณอัตราราคางานกิจกรรมทำนบชั่วคราว พบว่าการคำนวณค่าร้อยละย้ายทำนบ
ชั่วคราวไม่ถูกต้อง โดยมีการคำนวณค่าแรงงานซ้ำซ้อน

๑.๙ การคำนวณระยะทางขนส่งขาดหลักฐานที่แสดงถึงระยะทางที่หน่วยงานนำมาใช้
ในการกำหนดอัตราราคางาน หรืออ้างอิงระยะทางไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

๑.๑๐ การคำนวณปริมาณงานดินถมบดอัดแน่นด้วยเครื่องจักรเบามากเกินไปไม่ถูกต้องเนื่องจาก
นำปริมาณดินถมบดอัดแน่นด้วยแรงคนมารวมคำนวณ หรือการคำนวณปริมาณดินถมบดอัดแน่นด้วยแรงคน
ที่ใช้ในการปฏิบัติงานสูงเกินกว่าหลักเกณฑ์กำหนด

๑.๑๑ การจัดทำประมาณการมีการคำนวณปริมาณงานไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
เช่น งานดินถมบดอัดแน่นด้วยเครื่องจักร กิจกรรมงานทำนบดินชั่วคราว ผู้คำนวณใช้อัตราส่วนยุบตัว ๑.๖
มาคำนวณปริมาณงานแทนการใช้อัตราส่วนยุบตัวที่ ๑.๔ หรือการคำนวณปริมาณงานลูกรังถมบดอัดแน่น
ผู้คำนวณใช้อัตราส่วนยุบตัวที่ ๑.๕ แทนการใช้ส่วนยุบตัวที่ ๑.๖

๒. การจัดทำประมาณการงานจ้างก่อสร้าง ดำเนินการไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การคำนวณ
ราคากลางงานก่อสร้าง กล่าวคืองานชุดลอก ซึ่งเป็นลักษณะงานก่อสร้างชลประทานแต่ผู้คำนวณนำ Factor F
งานก่อสร้างสะพานและท่อเหลี่ยม มาใช้ในการคำนวณต้นทุนราคางานซึ่งไม่สอดคล้องกับประเภทงานก่อสร้างนั้น ๆ

๓. การจัดทำแผนการจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง (แผนฉบับบรรยายละเอียด) กำหนดรายการ/
ปริมาณวัสดุไม่ครบถ้วนและไม่ถูกต้อง อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานให้เป็นไปตามแบบรูปรายการ

๓.๑ นำปริมาณงานคอนกรีตเสริมเหล็ก (คสบ.เบา) มาคำนวณปริมาณวัสดุที่ต้องจัดซื้อ
ไม่ถูกต้องส่งผลให้จำนวนวัสดุก่อสร้างที่จัดซื้อบางรายการสูงกว่าที่ควรจะเป็น

๓.๒ กำหนดรายการและปริมาณวัสดุที่ต้องจัดซื้อไม่ถูกต้องหรือไม่สอดคล้องกับ
รายละเอียดที่ระบุในประมาณการ อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานให้เป็นไปตามแบบรูปรายการ เช่น

๓.๒.๑ ตามประมาณการมีรายการงานคอนกรีตหยาบ งานทรายหยาบรองพื้น
งานหินย่อยรองพื้น แต่ไม่ได้นำรายการงานดังกล่าวมาคำนวณปริมาณวัสดุก่อสร้างเพื่อจัดทำแผนการจัดซื้อ

๓.๒.๒ การคำนวณปริมาณหินใหญ่จากงานหินก่อและหินเรียงไม่ถูกต้อง ทำให้
ปริมาณหินใหญ่ที่จัดซื้อต่ำไป

๓.๒.๓ มีการปรับเพิ่มปริมาณวัสดุที่คำนวณได้ในอัตราร้อยละ ๕ - ๑๐ จากปริมาณ
วัสดุที่คำนวณตามหลักเกณฑ์

๓.๒.๔ ขั้นตอนการจัดทำแผนจัดซื้อ ปริมาณที่กำหนดในแผนไม่ตรงกับรายการ
คำนวณ

๓.๒.๕ นำวัสดุรายการเหล็กเส้นเสริมคอนกรีต เหล็กฉาก เหล็กแผ่น และท่อเหล็ก
อาบสังกะสีซึ่งเป็นวัสดุหลักมารวมอยู่ในรายการวัสดุเบ็ดเตล็ด

๔. การจัดทำราคากลาง

๔.๑ การจัดทำราคากลางงานจ้างเหมาก่อสร้างของกิจกรรมงานเหล็กเส้นเสริมคอนกรีต ไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง โดยนำราคาเฉลี่ยเหล็กเส้นกลม ๕ ขนาด หรือใช้ราคาเฉลี่ยของเหล็กเส้นเพียง ๒ ขนาด มากำหนดเป็นราคาเหล็ก หรือกำหนดอายุการใช้งานไม้แบบของงานดาดคอนกรีตเพียง ๒ ครั้ง ซึ่งอายุการใช้งานไม้แบบสำหรับคอนกรีตดาดให้ใช้ ๔ ครั้ง

๔.๒ ผู้คำนวณเลือกใช้ค่า Factor F ในการจัดทำราคากลางงานจ้างก่อสร้างไม่ถูกต้อง โดยไม่ได้ใช้อัตราดอกเบี้ยที่มีผลบังคับใช้ขณะนั้น หรือกำหนดให้มีเงินจ่ายล่วงหน้ากรณีงานจ้างก่อสร้าง ที่มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท

๔.๓ งานซ่อมเสริมดินคันคลองส่งน้ำ ซึ่งมีกิจกรรมงานที่ดำเนินการ ได้แก่ งานขุดเปิดผิวจราจร งานดินขุด งานลูกรังบดอัดแน่น และงานหินคลุกบดอัดแน่น โดยลักษณะงานที่ต้องดำเนินการเป็นงานจ้างก่อสร้าง ซึ่งขั้นตอนการจัดทำราคากลางและการจัดหาไม้ได้นำค่า Factor F มาคูณต้นทุนราคางานก่อสร้างตามที่หลักเกณฑ์กำหนด แต่ดำเนินการในลักษณะงานซื้อ (ราคางาน รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)

๔.๔ การจัดทำราคากลางในการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างของงานซ่อมแซมอาคารที่ทำการ ใช้การสืบราคามากำหนดเป็นราคากลาง ซึ่งวัสดุดังกล่าวสำนักงานพาณิชย์จังหวัด มีราคาเผยแพร่ไว้ และมีราคาต่ำกว่าราคาที่นำสืบ

๔.๕ การจัดทำราคากลางซื้อวัสดุก่อสร้างกรณีอ้างอิงการสืบราคาจากผู้ประกอบการซึ่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว แต่ผู้คำนวณนำมาคิดภาษีมูลค่าเพิ่มซ้ำอีกครั้ง หรือราคาวัสดุที่ใช้อ้างอิงไม่เป็นปัจจุบัน หรือใช้ราคาเฉลี่ยกรณีสืบราคาจากผู้ประกอบการ ๓ ราย

๔.๖ การจัดทำราคากลางจัดซื้อคอนกรีตผสมเสร็จ กรณีสำนักงานพาณิชย์จังหวัดไม่ได้เผยแพร่ราคาไว้ แต่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดใกล้เคียงเผยแพร่ไว้มากกว่าหนึ่งจังหวัด ผู้คำนวณไม่ได้เลือกราคาวัสดุต่ำสุดที่เผยแพร่ราคาไว้ โดยพิจารณาราคาจากราคาวัสดุรวมค่าขนส่งถึงสถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่ มาจัดทำราคากลางรวมทั้งกรณีที่มีสถานที่ก่อสร้างอยู่ห่างจากศาลากลางจังหวัดเกินกว่า ๘๐ กิโลเมตร ผู้คำนวณไม่ได้สืบราคาวัสดุหรือไม่ได้ใช้ราคาวัสดุก่อสร้างในท้องที่ของจังหวัดที่สถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่หรือจังหวัดใกล้เคียง

๔.๗ การคำนวณราคากลางเพื่อจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง กรณีอ้างอิงราคาที่สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า กระทรวงพาณิชย์เผยแพร่ไว้ ๒ ยี่ห้อ/ราคา ผู้คำนวณเลือกใช้ราคาสูงมากำหนดเป็นราคาวัสดุก่อสร้าง

๔.๘ การจัดทำราคากลางจัดหาพร้อมติดตั้งระบบควบคุมระบบน้ำ (SCADA) ซึ่งระบบดังกล่าวมีรายการครุภัณฑ์ต่าง ๆ พบว่าบางรายการผู้คำนวณอ้างอิงจากการสืบราคาจากผู้ประกอบการและมีราคาสูงกว่าราคารมาตรฐานที่สำนักงบประมาณกำหนด

๔.๙ การจัดทำราคากลางสำหรับการจัดซื้อไม้กระยาเลยแปรรูปชนิดไม้เนื้ออ่อนขนาดต่าง ๆ ไม่ได้คำนวณราคากลางไม้แยกตามขนาดที่จัดซื้อตามแนวทางที่กรมกำหนด แต่นำราคาไม้ ๓ ขนาด มาเฉลี่ยหรือกรณีการนำราคาวัสดุที่สืบจากผู้ขายจำนวน ๓ ราย มาเปรียบเทียบเพื่อจัดทำราคากลาง เอกสารการนำสืบไม้ระบุวันที่สืบราคาไว้

๔.๑๐ การจัดทำราคากลางเพื่อจัดซื้อบานฝาท่อ (เหล็กเหนียวชนิดรับน้ำหนักเดียว) ผู้คำนวณนำราคาสืบจากท้องตลาดมากำหนดเป็นราคากลางในการจัดซื้อ ซึ่งมีราคาสูงกว่าราคาตามที่สำนักงบประมาณกำหนด

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารงบประมาณของภาครัฐถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ในการจัดทำ งบประมาณการ/ราคางาน การคำนวณราคากลาง และแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ต้องมีความชัดเจน ถูกต้อง เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนั้น หน่วยงานต่าง ๆ รวมทั้งผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญในการดำเนินงาน และต้องตระหนักถึงการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ถือปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ที่กำหนดโดย ต้องคำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการเป็นหลัก

การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด หรือการจัดซื้อวัสดุ ก่อสร้างไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง ดังนี้

๑. ไม่ได้ดำเนินการปิดประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง และประกาศผลผู้ชนะ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน

๒. การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ดำเนินการไม่เป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการจัดหา เช่น แจ้งให้ผู้ขายเสนอราคาก่อนที่หัวหน้าหน่วยงานจะเห็นขอบรายงานขอซื้อจัดจ้าง

๓. การจัดซื้อวัสดุก่อสร้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ใบเสนอราคาของผู้ขาย ไม่กำหนดวันยื่นราคา และระยะเวลาการส่งมอบของ หรือหนังสือสนองรับราคาและสั่งจ้างงานจ้างติดตั้งขยายเขตไฟฟ้าแรงสูง ไม่มีลายมือชื่อและวันที่รับหนังสือของผู้รับจ้างหรือไม่มีหลักฐานการส่งหนังสือทางไปรษณีย์ ส่งผลให้ ไม่สามารถนับวันครบกำหนดได้อย่างถูกต้อง หรือมีการสอบประเภทเงินหลังทำข้อผูกพัน

๔. การประกวดราคาซื้อวัสดุก่อสร้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) กำหนดคุณสมบัติผู้ยื่นข้อเสนอไม่ถูกต้อง รวมทั้งกรณีมีการส่งมอบของเป็นงวด ๆ และเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย เป็นงวดตามจำนวนของที่ได้รับมอบ แต่ไม่ได้กำหนดเงื่อนไขการชำระเงินเป็นงวดไว้ในสัญญา

๕. คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคางานจ้างก่อสร้างได้พิจารณาคัดเลือกผู้เสนอ ราคารายที่กำหนดการยื่นราคาน้อยกว่าที่ส่วนราชการกำหนด ซึ่งไม่ถูกต้องตามเงื่อนไขการจัดหา หรือไม่ได้ กำหนดเงื่อนไขสัญญาแบบปรับราคาได้ (Escalation Factors) ไว้ในประกาศประกวดราคาจ้าง

๖. คณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีคัดเลือกการเข้ายานพาหนะเพื่อใช้ปฏิบัติงานก่อสร้าง พบว่าการพิจารณาผู้ที่ได้รับคัดเลือกที่เสนอยานพาหนะที่ให้เข้ามีอายุการใช้งานเกินกว่าที่ส่วนราชการกำหนด เช่น ส่วนราชการกำหนดอายุการใช้งานไม่เกิน ๗ ปี แต่ผู้ที่ได้รับคัดเลือกเสนอยานพาหนะที่มีอายุการใช้งาน ๑๗ และ ๒๖ ปี

๗. การจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้างยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด เช่น การกำหนด เงื่อนไขค่าปรับในการทำข้อผูกพัน (ใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง) ไม่ถูกต้องตามคำสั่งกรมกำหนด หรือการทำข้อผูกพัน (ใบสั่งซื้อ) หน่วยงานระบุนวันที่รับใบสั่งซื้อและวันครบกำหนดไว้ล่วงหน้าโดยผู้ขายไม่ได้เป็นผู้ลงวันที่รับใบสั่ง ด้วยตนเอง หรืองานจ้างก่อสร้างกำหนดเวลาการยื่นราคาต่ำกว่า ๒๔๐ วัน รวมทั้งการจัดทำรายงานผล การพิจารณาผลการประกวดระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน โดยรายงานผลการพิจารณาเฉพาะผู้ชนะการเสนอ ราคา

๘. จัดทำข้อผูกพันก่อนการสอบประเภทเงิน หรือการจัดซื้อเหล็กเส้นเสริมคอนกรีตขนาดต่าง ๆ ระบุน้ำหนักเหล็กต่อเส้นหรือจำนวนเหล็กเส้นไม่ถูกต้อง หรือเหล็กเส้นที่ส่งมอบเป็นคนละตรา/ยี่ห้อกับที่ระบุ ไว้ในสัญญา

๙. การจัดซื้อวัสดุก่อสร้างรายการเหล็กฉากขนาดไม่ตรงตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง หรือ การจัดซื้อเหล็กเส้นกลมผิวเรียบ SR ๒๔ ใบสั่งของระบุจำนวนของที่ส่งมอบไม่สอดคล้องกับสัญญา

๑๐. การจัดซื้อปูนซีเมนต์ปอร์ตแลนด์ ประเภท ๑ มีการอ้างอิงหมายเลขมาตรฐานอุตสาหกรรม (มอก.) ไม่เป็นปัจจุบัน โดยอ้างอิงมาตรฐานอุตสาหกรรม ที่ได้ยกเลิกการบังคับใช้แล้ว

๑๑. การจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดไม่สอดคล้องกับวัสดุหลัก เช่น จัดซื้อเหล็กเส้นเสริมคอนกรีต ไม่ได้จัดซื้อลวดผูกเหล็ก หรือจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดในปริมาณที่สูงเมื่อเปรียบเทียบกับวัสดุหลักที่ต้องใช้ควบคู่กัน หรือจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดจำนวนมาก หรือจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดไม่สัมพันธ์กับจำนวนลูกจ้างชั่วคราวที่ปฏิบัติงานในสนาม

๑๒. การซื้อเหล็กเส้นเสริมคอนกรีตและปูนซีเมนต์ ไม่ได้ระบุตราหรือบริษัทผู้ผลิตในใบเสนอราคา ใบสั่งซื้อและใบส่งของ

๑๓. การจัดซื้อไม้เนื้ออ่อนแปรรูปกับองค์การอุตสาหกรรมป่าไม้ ไม่ได้กำหนดจำนวนเงินค่าปรับไว้ในหนังสือสนองรับราคาและสั่งซื้อกรณีส่งมอบเกินกำหนด หรือหนังสือค้ำประกันสัญญาให้มีผลใช้บังคับ ไม่ครอบคลุมระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่อง

๑๔. การจัดซื้อวัสดุก่อสร้างกรณีจัดซื้อในปริมาณที่ไม่ต้องนำตัวอย่างวัสดุส่งทดสอบในห้องปฏิบัติการ ไม่มีหลักฐานการรับรองคุณภาพวัสดุโดยผู้ชำนาญการ หรือการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างในปริมาณที่ต้องส่งตัวอย่างวัสดุทดสอบคุณภาพในห้องปฏิบัติการ ไม่ได้นำส่งวัสดุไปทดสอบคุณภาพ

๑๕. การจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง มีการนำส่งวัสดุไปทดสอบคุณภาพก่อนที่ผู้ขายจะนำของมาส่งมอบ หรือมีการตรวจรับพัสดุก่อนรับทราบผลทดสอบ

๑๖. ผลการรับรองคุณภาพเหล็กเส้นจากสำนักวิจัยและพัฒนาที่ส่งให้หน่วยงานระบุเหล็กเส้นซื้ออ้อยชั้นคุณภาพแตกต่างไปจากที่มีการจัดซื้อ กล่าวคือ จัดซื้อเหล็กซื้ออ้อยชั้นคุณภาพ SD๓๐ แต่ผลทดสอบเป็นชั้นคุณภาพ SD๔๐

๑๗. การจัดซื้อปูนซีเมนต์ปอร์ตแลนด์ประเภทที่ ๑ ในปริมาณที่ไม่ต้องส่งทดสอบในห้องปฏิบัติการ มีการรับรองคุณภาพวัสดุก่อสร้างโดยผู้ชำนาญการ ผู้รับรองคุณภาพระบุยี่ห้อไม่ตรงตามที่มีการจัดซื้อ

๑๘. การบริหารสัญญาจ้างและเอกสารแนบท้ายสัญญา (เงื่อนไขเฉพาะของงานก่อสร้าง) ขาดความครบถ้วน ถูกต้อง หรือขาดข้อมูลรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ เช่น ไม่มีข้อความเกี่ยวกับการให้ผู้รับจ้างเสนอแผนการปฏิบัติงาน แผนการใช้เครื่องจักร-เครื่องมือ และแผนบุคลากร หรือการส่งรายงานความก้าวหน้าให้ผู้รับจ้างจะต้องจัดส่งให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบเป็นระยะทุก ๆ ๓๐ วัน

๑๙. สัญญาจ้างก่อสร้างไม่มีการกำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินล่วงหน้าและการหักเงินประกันผลงานซึ่งไม่สอดคล้องกับการคำนวณราคากลางที่ใช้อัตรา Factor F ที่มีเงินค่าจ้างล่วงหน้าและเงินประกันผลงาน

๒๐. ผู้รับจ้างจัดส่งรายชื่อมาตรฐานฝีมือช่างโดยไม่แนบวุฒิบัตรการศึกษาตามเงื่อนไขสัญญาจ้างกำหนด รวมทั้งผู้ควบคุมงานจัดทำรายงานประจำวันโดยไม่รายงานสภาพแวดล้อมและผลการดำเนินงานของผู้รับจ้างรายงานเพียงจำนวนคน/เครื่องจักรที่ใช้ในงานก่อสร้างเท่านั้น

๒๑. สัญญาเช่าเครื่องจักรกล ผู้ให้เช่าไม่ได้จัดส่งเอกสารหลักฐานการประกันเครื่องจักรกลที่เช่าตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา หรือเอกสารกรมธรรม์ประกันภัยที่จัดส่งมีข้อมูลรายละเอียดไม่ตรงกับเครื่องจักร หรือกรมธรรม์ประกันภัยไม่ครอบคลุมระยะเวลาการเช่า

๒๒. การคำนวณวงเงินค่าอากรแสตมป์ดำเนินการไม่ถูกต้องหรือมีการชำระค่าอากรแสตมป์หลังจากที่ลงนามในสัญญาจ้าง

๒๓. ผู้รับจ้างไม่ได้จัดทำสรุปรายงานเมื่องานแล้วเสร็จ เพื่อให้ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจรับเห็นชอบตามที่เงื่อนไขสัญญากำหนด เช่น จ้างซ่อมแซมพ่นดักก๊วชพีซ พ่นทรายทาสีบานระบายและอุปกรณ์

๒๔. หน่วยงานไม่ได้คำนวณเงินชดเชยค่างานก่อสร้างตามสัญญาแบบปรับราคาได้ เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบงานในแต่ละงวด เพื่อกำหนดหาค่างานเพิ่ม/ลดค่างานตามสัญญา

๒๕. การบริหารสัญญาจ้างก่อสร้างขาดการกำกับดูแลและติดตาม กรณีผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามที่เงื่อนไขสัญญาที่กำหนด เช่น การจัดส่งมาตรฐานฝีมือช่างพร้อมเอกสารประกอบไม่ครบถ้วน ไม่มีหนังสือติดตามเร่งเตือนให้ดำเนินการจากผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการจัดทำรายงานประจำวันของผู้ควบคุมงานขาดความครบถ้วนสมบูรณ์ เช่น ไม่ระบุสภาพแวดล้อม ไม่ระบุปริมาณงานที่ทำได้ เครื่องจักรเครื่องมือหรือวัสดุที่ใช้ในการปฏิบัติงาน และขั้นตอนรายละเอียดการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง

๒๖. การจัดซื้อวัสดุก่อสร้างที่ต้องตรวจรับโดยการวัดปริมาณ เช่น หินคลุก ทรายหยาบ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้จัดทำบัญชีรายละเอียดการรับของประจำวันแนบประกอบรายงานการตรวจรับแต่ใช้รายงานสรุปรายละเอียดการส่งมอบวัสดุของผู้ขายแนบประกอบรายงานการตรวจรับแทน

๒๗. หน่วยงานไม่ได้แจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลาง กรณีที่ผลประกวดราคาจ้างก่อสร้าง ต่ำกว่าราคากลางเกินกว่าร้อยละ ๑๕ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทราบ

ข้อเสนอแนะ

เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน หน่วยงานควรกำกับดูแลตรวจสอบพร้อมทั้งกำชับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจรับและการบริหารสัญญา โดยดำเนินการทุกขั้นตอนให้ครบถ้วนถูกต้องตาม กฎ ระเบียบที่กำหนด ทั้งนี้เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับองค์กรและหน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับการดำเนินงานของกรมชลประทานที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส เป็นธรรมและสามารถตรวจสอบได้

การบริหารสินทรัพย์

๑. รายงานครุภัณฑ์ในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (ASSET) ไม่ครบถ้วนตามจำนวนครุภัณฑ์ที่มีในครอบครอง และไม่พบทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พด.๕๙)

๒. รายการครุภัณฑ์ที่ดำเนินการจำหน่ายแล้ว ยังปรากฏข้อมูลในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (ASSET)

๓. บันทึกประเภทและชื่อยานพาหนะในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (ASSET) ไม่ถูกต้อง

๔. การซ่อมแซมครุภัณฑ์ ไม่ได้บันทึกประวัติค่าซ่อมบำรุงในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (ASSET) และไม่ได้บันทึกรายการซ่อมแซมไว้ด้านหลังของทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พด.๕๙) หรือบันทึกมูลค่าครุภัณฑ์ไม่ตรงกับหลักฐานใบจ่ายยืมพัสดุ (พด.๔๕) รวมทั้งกำหนดอายุการใช้งานยานพาหนะในทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พด.๕๙) ไม่ถูกต้อง

๕. การควบคุมครุภัณฑ์ ไม่ได้ติดหมายเลขรหัสครุภัณฑ์บนตัวสินทรัพย์เพื่อเป็นการควบคุมและตรวจสอบความมีอยู่จริง หรือระบุหมายเลขครุภัณฑ์แต่เลื่อนราว

๖. การยืมครุภัณฑ์ หน่วยงานผู้ยืมไม่ได้จัดทำหลักฐานเอกสารการส่งคืนที่เป็นลายลักษณ์อักษร ส่งมอบแก่หน่วยงานผู้ให้ยืม

๗. ครุภัณฑ์ (เครื่องสูบน้ำ) ที่ต้องดำเนินการโอนให้สำนักงานชลประทานต่าง ๆ มีการดำเนินการโอนล่าช้าหลังจากขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์แล้ว หรือโอนไม่ครบถ้วน

๘. ดำเนินการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ยังไม่ครบถ้วนทุกรายการ หรือมีการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์เดียวกันในระบบซ้ำซ้อนกัน

๙. หน่วยงานรายงานข้อมูลสินทรัพย์เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.๓) ของอาคาร ที่ทำการโครงการ ซึ่งมีเครื่องปรับอากาศ จำนวน ๑๐ รายการ โดยไม่ได้นำครุภัณฑ์ดังกล่าวขึ้นทะเบียนเป็นครุภัณฑ์

๑๐. ครุภัณฑ์และอะไหล่ที่เสื่อมสภาพ ชำรุด ไม่สามารถใช้งานได้ หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบ

๑๑. หน่วยงานรายงานข้อมูลสินทรัพย์เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.๓) ของงานปรับปรุงสถานีสูบน้ำ โดยไม่ได้แยกรายการครุภัณฑ์เพื่อรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์ย่อย

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารสินทรัพย์มีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานควรให้ความสำคัญ กำกับดูแล และกำกับผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบ ในการควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ในความครอบครอง ถูกต้องสอดคล้องกับข้อเท็จจริง รวมทั้งดำเนินการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์และบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้องครบถ้วน

การควบคุมยานพาหนะ

๑. ยานพาหนะบางคันไม่มีตราเครื่องหมายกรมชลประทาน และอักษร “ชป” พร้อมเลขหมายประจำรถ โดยไม่ได้จัดทำหนังสือขออนุมัติยกเว้นการมีตราเครื่องหมายดังกล่าว หรือใช้การติดสติ๊กเกอร์แทนการพ่นเครื่องหมายกรมชลประทานและหมายเลข ชป.

๒. การจ่ายครุภัณฑ์ไปใช้งานภายในโครงการ ไม่ได้ออกใบจ่ายยืมพัสดุ (พด.๔๕) ให้หัวหน้างานช่างกลคนปัจจุบันเป็นหลักฐานในการรับพัสดุไปใช้งาน หรือมีการจ่ายยานพาหนะในลักษณะการใช้งานประจำให้หัวหน้าฝ่ายส่งน้ำและบำรุงรักษา

๓. การจัดทำรายงานแบบต่าง ๆ เพื่อควบคุมยานพาหนะของทางราชการดำเนินการไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามที่ระเบียบกำหนด ดังนี้

๓.๑ จัดทำบัญชีรายการประเภทยานพาหนะส่วนกลาง/รับรอง (แบบ ๒) ไม่ครบถ้วน หรือนำรายการยานพาหนะที่จำหน่ายแล้วมารายงานในแบบ ๒ อีกทั้งบันทึกข้อมูลหลักฐานการได้มาในแบบ ๒ ไม่ถูกต้องตามหลักฐานใบจ่ายยืมพัสดุ (พด.๔๕) และบันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน หรือบันทึกหมายเลขทะเบียนรถ ไม่ถูกต้องตามสมุดคู่มือจดทะเบียน หรือกำหนดรหัสหมายเลข ชป. ของยานพาหนะไม่ถูกต้องตามประเภทรถ

๓.๒ การใช้ยานพาหนะทางราชการไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้ยานพาหนะส่วนกลาง (แบบ ๓) หรือระบุรายละเอียดในใบขออนุญาตใช้ยานพาหนะไม่ครบถ้วน รวมทั้งผู้มีอำนาจสั่งใช้ยานพาหนะ ไม่ได้ลงลายมือชื่ออนุมัติในใบขออนุญาตใช้งานยานพาหนะ

๓.๓ สมุดบันทึกการใช้ยานพาหนะ (แบบ ๔) จัดทำไม่ครบถ้วน หรือบันทึกข้อมูลการใช้ยานพาหนะไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ลงชื่อผู้ขับขี่ ไม่มีการซ่อมแซมให้อยู่ในสภาพใช้งานได้ หรือระบุระยะทางโดยประมาณจาก GPS อีกทั้งไม่มีการบันทึกการใช้งานยานพาหนะที่ยืมจากหน่วยงานอื่นและยานพาหนะของหน่วยงานที่นำไปใช้งานภาคสนาม

๓.๔ สมุดบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) จัดทำและบันทึกการซ่อมบำรุงไม่ครบถ้วนทุกครั้งที่มีการซ่อมบำรุง หรือบันทึกการซ่อมบำรุงแต่แสดงข้อมูลไม่ครบถ้วนตามแบบฟอร์ม หรือระบุรายละเอียดไม่ถูกต้องตรงกันกับเอกสารการจ้างซ่อม

๓.๕ ไม่ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๗) ตามสมรรถนะจริงของยานพาหนะแต่ละคัน

๓.๖ ไม่ได้จัดทำรายงานบันทึกผลการใช้ การซ่อมบำรุงและสภาพของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๘) หรือจัดทำแต่ไม่สามารถสอบทานความถูกต้องของจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงที่รายงานได้ เนื่องจากขาดหลักฐานรองรับการรายงานจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงจากฝ่ายส่งน้ำและบำรุงรักษา หรือรายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงไม่สอดคล้องกับหลักฐานการใบเบิก-จ่ายพัสดุ (พด.๓๒) รายงานระยะทางไม่สอดคล้องกับระยะทางในสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ (แบบ ๔) และรายงานค่าซ่อมบำรุงไม่ครบถ้วน รวมทั้งระบุสภาพยานพาหนะ “ชำรุดรอจำหน่าย” แต่มีการเบิกใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

๓.๗ ไม่ได้จัดทำรายงานการตรวจวัดมลพิษทางอากาศและเสียงของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๙) หรือดำเนินการแต่ไม่ครบถ้วนตามจำนวนยานพาหนะในครอบครอง หรือรายงานการตรวจวัดมลพิษทางอากาศและเสียงไม่ถูกต้อง โดยนายนพาหนะที่จำหน่ายบัญชีแล้วมารายงาน

๔. สมุดคู่มือจดทะเบียนยานพาหนะ การต่อทะเบียน และการจัดทำกรมธรรม์ประกันภัยภาคบังคับ

๔.๑ สมุดคู่มือจดทะเบียนยานพาหนะไม่ครบถ้วนตามยานพาหนะที่อยู่ในความครอบครองหรือดำเนินการต่อทะเบียนรถราชการไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน

๔.๒ จัดทำกรมธรรม์ประกันภัยให้กับยานพาหนะที่ชำรุดรอจำหน่าย หรือจำหน่ายบัญชีแล้ว

๔.๓ กรมธรรม์ประกันภัยคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ (พรบ.) ระบุชื่อผู้รับกรมธรรม์เป็นชื่อบุคคลไม่ใช่หน่วยงาน และระบุทะเบียนรถยนต์ไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานควรให้ความสำคัญ กำกับดูแล และกำชับผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด รวมทั้งควรวางแผนการซ่อมบำรุงและดูแลรักษายานพาหนะให้มีความพร้อมใช้งานอยู่เสมอ และควรตรวจสอบยานพาหนะที่ใช้งานได้ และอยู่ในความครอบครองของหน่วยงานก่อนการขอรับจัดสรรงบประมาณในการจัดทำกรมธรรม์ประกันภัยให้กับยานพาหนะ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณเกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ภาครัฐ

การควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

๑. ไม่สามารถตรวจวัดและคำนวณหาปริมาตรของน้ำมันเชื้อเพลิงได้ เนื่องจากเป็นถังบรรจุใต้ดิน ไม่มีข้อมูลรายละเอียดขนาดและรูปทรงของถัง หรือไม่มีอุปกรณ์สำหรับตรวจวัดน้ำมันเชื้อเพลิง (ไม้วัด) และสูตรการคำนวณที่ได้มาตรฐาน

๒. สถานที่จัดเก็บน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่มีการติดตั้งถังดับเพลิงสำหรับป้องกันอัคคีภัยกรณีเกิดเหตุฉุกเฉิน หรือมีแต่สภาพชำรุดไม่พร้อมใช้งาน

๓. ปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นที่ตรวจวัดได้จริง มีจำนวนไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชีวัสดุ (พด.๔๓)

๔. การบันทึกบัญชีวัสดุ (พด.๔๓)

๔.๑ บันทึกจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงหรือน้ำมันหล่อลื่น ในบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) ไม่สอดคล้องกับรายงานประจำปีบัญชีพัสดุประเภทวัสดุ (พด.๔๘)

๔.๒ การจัดทำบัญชีเพื่อแสดงการรับ-จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ได้นำรูปแบบตามที่กองพัสดุ กำหนดมาใช้ในการควบคุมด้านบัญชี โดยไม่ได้แยกประเภทตามงบประมาณที่ดำเนินการจัดหา และบันทึก ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน หรือไม่ได้บันทึกการจ่ายตามใบเบิก-จ่ายพัสดุ

๔.๓ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับคลังส่วนกลาง และจ่ายไปใช้งานที่ฝ่ายส่งน้ำและ บำรุงรักษา ไม่ได้บันทึกการรับ-จ่ายน้ำมันในบัญชีวัสดุ (พด.๔๓)

๔.๔ บันทึกข้อมูลรายละเอียดการรับ-จ่ายน้ำมันไม่ครบถ้วนถูกต้อง หรือไม่ได้บันทึก จำนวนเงินคงเหลือ ยอดน้ำมันคงเหลือ และไม่ได้สรุปยอดรับ-จ่าย และยอดคงเหลือน้ำมันทุกสิ้นเดือน รวมทั้ง บันทึกการจ่ายน้ำมันโดยสลับเลขที่ไปมาไม่เรียงตามลำดับเล่มที่/เลขที่ใบเบิก-จ่ายจากน้อยไปหามาก

๔.๕ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นที่ไม่ได้ส่งมอบที่คลังพัสดุส่วนกลางของ หน่วยงาน ไม่มีการบันทึกควบคุมด้านบัญชีวัสดุ หรือกรณีส่วนบริหารเครื่องจักรกลมาทำงานให้กับโครงการไม่ มีการควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ

๕. มีการเบิก-จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงในปริมาณมาก เพื่อสำรองจ่ายที่ฝ่ายช่างกล ซึ่งฝ่ายช่างกล เป็นหน่วยงานส่วนกลางและไม่มีภาระสำหรับจัดเก็บน้ำมัน

๖. การจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงไปใช้งานที่ฝ่ายส่งน้ำและบำรุงรักษา ไม่ได้จัดทำใบจ่ายพัสดุ (พด.๓๓) รวมทั้งการเบิกจ่ายน้ำมันหล่อลื่นที่งานพัสดุตัดจ่ายให้ฝ่ายช่างกลเป็นผู้ควบคุมทั้งจำนวนที่จัดซื้อไม่มี การควบคุมการเบิกจ่ายย่อยหรือมีหลักฐานการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงหรือน้ำมันหล่อลื่นไปใช้งานแต่ ข้อเท็จจริงน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นยังอยู่ที่คลังพัสดุ

๗. ใบเบิก-จ่ายพัสดุ (พด.๓๒) มีการแก้ไขข้อมูล ทำให้สำเนาและต้นฉบับมีข้อมูลไม่ถูกต้อง ตรงกัน หรือใบเบิกจ่ายบางฉบับสูญหายทำให้ไม่ได้บันทึกข้อมูลในบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) หรือจัดทำใบเบิก-จ่าย น้ำมันซ้ำซ้อน

๘. ไม่มีการบันทึกการรับน้ำมันเชื้อเพลิงในทะเบียนรับประจำวัน (พด.๓๑)

๙. หน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการยื่นแสดงความประสงค์เพื่อขอประกอบกิจการควบคุม การมีน้ำมันเชื้อเพลิงและสถานที่เก็บรักษาน้ำมันเชื้อเพลิงไว้ในครอบครองตามที่กฎหมายกำหนด

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารพัสดุ การควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีไว้เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจ ของหน่วยงานเป็นไปตามกฎหมายและมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารหน่วยงานควรให้ความสำคัญ โดยกำชับและ กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้ ถูกต้องรัดกุม เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด

การเงินและบัญชี

๑. การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง

๑.๑ การจัดเก็บและนำส่งเงินสมทบค่าสาธารณูปโภค หน่วยงานไม่ได้จัดเก็บทุกเดือน หรือไม่ได้ออกไปเสร็จรับเงิน (ขบ.๓๐๘) ในการจัดเก็บ หรือไม่ได้นำส่งเงินสมทบที่จัดเก็บได้เข้าบัญชีเงินฝาก ธนาคารเงินนอกงบประมาณของหน่วยเบิกจ่าย แต่นำเงินสดที่จัดเก็บได้ไปจ่ายค่าสาธารณูปโภคโดยตรง

๑.๒ การจัดเก็บและนำส่งเงินสมทบค่าสาธารณูปโภค ไม่ได้จัดทำ/บันทึกข้อมูลการรับเงิน ในสมุดเงินสด หรือจัดทำแต่ไม่ครบถ้วน และไม่ได้จัดทำใบนำส่งเงินเพื่อนำส่งหน่วยเบิกจ่าย

๑.๓ ไม่ได้จัดทำสมุดเงินสดเพื่อบันทึกข้อมูลการรับเงินของหน่วยงาน หรือจัดทำใบนำส่ง เงินให้หน่วยเบิกจ่ายล่าช้า

๑.๔ ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน หรือการดำเนินการรับเงินในแต่ละวัน เมื่อสิ้นวันทำการ เจ้าหน้าที่ไม่ได้แสดงรายละเอียดว่ามีการรับเงินตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ใดถึงเลขที่ใด และจำนวนเงินรับทั้งสิ้นพร้อมลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย หรือใบเสร็จรับเงินปีเก่าที่ยังไม่ใช้ในส่วนที่เหลือติดเล่ม ไม่ได้ดำเนินการปรุ เจาะรู หรือประทับตราเลิกใช้

๒. การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเมื่อมีการรับเงิน ไม่ได้ระบุข้อมูลรายละเอียดการรับเงินในช่องหมายเหตุ

๓. หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมสมุดเช็ค และไม่ได้ให้ลำดับเล่มที่บนสมุดเช็ค หรือกรณีเขียนเช็คผิดและมีการยกเลิก ไม่ได้ดำเนินการ เจาะ ปรุ หรือประทับตรายกเลิกบนตัวเช็ค และไม่ได้บันทึกรายละเอียดการยกเลิกในสมุดเสนอลงนามส่งจ่ายเช็ค

๔. ผู้เก็บรักษาบัญชีบัญชี ไม่ได้เป็นคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งแต่งตั้ง หรือไม่ได้เก็บรักษาเงินและเอกสารแทนตัวเงินไว้ในตู้รักษา แต่เก็บรักษาไว้ในตู้เหล็กเก็บเอกสาร

๕. การควบคุมการเบิกจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai ไม่ได้เรียกรายงานสรุปรายการขอเบิกในแต่ละวัน เพื่อตรวจสอบกับเอกสารประกอบการขอเบิกเงินที่ได้รับอนุมัติการจ่ายเงินแล้ว และไม่มี การเปลี่ยนรหัสผ่านในระบบ New GFMS Thai ทุก ๆ ๓ เดือน

๖. การยืมเงินของส่วนราชการ สัญญาขอยืมเงินระบุข้อมูลรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่กำหนดระยะเวลาส่งใช้เงินยืม ไม่ได้บันทึกการส่งใช้เงินยืมท้ายสัญญาการยืมเงิน หรือระบุวันครบกำหนดไม่ถูกต้อง และเมื่อครบกำหนดการยืมแล้วผู้ยืมเงินไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืม ผู้มีหน้าที่ไม่ได้จัดทำหนังสือทวงถาม หรือเมื่อมีการส่งใช้คืนเงินยืม ไม่ได้จัดทำใบนำส่งเงิน/ใบสำคัญ (ขป.๓๓๗)

๗. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายและหลักฐานการจ่ายค่าแรงและค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของลูกจ้างชั่วคราว ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว”

๘. หลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด/หนังสือค้ำประกันของธนาคาร ที่พ้นภาระผูกพันแล้ว ไม่ได้ดำเนินการส่งคืน หรือส่งคืนคู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันไม่ครบถ้วน

๙. การรับเงินหลักประกันสัญญาหรือค่าธรรมเนียมค่าขอรับใบอนุญาตการใช้น้ำ ไม่ได้ดำเนินการชำระเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๑๐. เงินประกันผลงานของสัญญาจ้างเป็นยอดคงค้างที่ไม่เคลื่อนไหวทางบัญชีเป็นเวลานาน

๑๑. การจัดเก็บเงินสมทบค่าไฟฟ้า หน่วยงานมีการกำหนดอัตราต่อหน่วยของการใช้ไฟฟ้าเอง โดยไม่ได้อ้างอิงอัตราต่อหน่วยตามปริมาณการใช้ไฟฟ้าที่กำหนด ทำให้ค่าไฟฟ้าสมทบที่จัดเก็บมีจำนวนเงินสูง/ต่ำกว่าที่ควรจะเป็น

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เป็นไปตามระเบียบและหลักการนโยบายบัญชี รวมทั้งมีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ หน่วยงานควรกำชับให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ดำเนินการให้ถูกต้อง สอดคล้องตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด

การจ้างและการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว

๑. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเลขที่อัตราจ้างลูกจ้างชั่วคราว หรือจัดทำแต่ไม่ถูกต้อง โดยใช้เลขอัตราเดียวกันทั้งตำแหน่งมีวุฒิและไม่มีวุฒิ

๒. การจัดทำทะเบียนคุมเลขที่อัตราจ้างลูกจ้างชั่วคราว หน่วยงานไม่ได้บันทึกควบคุมตามเลขที่อัตราจ้างชั่วคราวที่ได้รับจัดสรร แต่บันทึกควบคุมตามรายชื่อลูกจ้างชั่วคราว

๓. ใบสมัครงานและเอกสารประกอบการจ้างลูกจ้างชั่วคราวไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน

๓.๑ ใบสมัครงานลูกจ้างชั่วคราวระบุวันที่ยื่นใบสมัครภายหลังจากวันที่ผู้มีอำนาจลงนามในคำสั่งจ้าง หรือขาดความชัดเจน โดยไม่ได้ระบุว่า การสมัครเป็นลูกจ้างชั่วคราวเพื่อปฏิบัติกิจกรรม/งานใด และระยะเวลาการจ้างไม่สอดคล้องกับคำสั่งจ้าง

๓.๒ การรับสมัครลูกจ้างชั่วคราวตำแหน่งพนักงานขับรถยนต์ซึ่งมีอายุไม่ครบ ๒๕ ปีบริบูรณ์ ในวันรับสมัคร หรือหลักฐานสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้ยื่นใบสมัครงานหมดอายุ หรือสำเนาใบขออนุญาตเป็นผู้ขับรถยนต์หมดอายุ

๓.๓ ไม่ได้ตรวจสอบวุฒิการศึกษาของลูกจ้างชั่วคราวตำแหน่งมีวุฒิ หรือการจ้างลูกจ้างชั่วคราวตำแหน่งพนักงานขับรถยนต์ ไม่ได้ตรวจสอบประวัติอาชญากรรมประกอบการรับสมัคร หรือเอกสารการตรวจสอบที่แนบประกอบไม่ใช่หลักฐานฉบับปัจจุบันที่มีการจ้างในแต่ละปีงบประมาณ

๓.๔ การออกคำสั่งจ้างลูกจ้างชั่วคราวรายเดียวกันโดยมีระยะเวลาการจ้างซ้ำซ้อน ๒ คำสั่งจ้าง หรือกรณีลูกจ้างชั่วคราวบางรายไม่ได้มาปฏิบัติงานตามคำสั่งจ้าง หน่วยงานไม่ได้จัดทำคำสั่งยกเลิกการจ้างไว้เป็นหลักฐาน

๓.๕ การออกคำสั่งจ้างโดยกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดการจ้างตรงกับวันหยุดราชการประจำปี

๓.๖ การจัดทำคำสั่งจ้าง ระบุเบิกจ่ายหลายงบประมาณ แต่ไม่ได้กำหนดชัดเจนว่าลูกจ้างรายใดเบิกจ่ายจากประมาณการใด

๓.๗ จ้างลูกจ้างชั่วคราวด้วยเลขที่อัตราของตำแหน่งพนักงานทั่วไป แต่ใบสมัครงานและการเบิกจ่ายเงินเป็นตำแหน่งพนักงานขับรถยนต์

๔. การจ้างลูกจ้างชั่วคราวไม่สัมพันธ์กับการปฏิบัติงานก่อสร้าง โดยช่วงระยะเวลาที่มีการจ้างลูกจ้างชั่วคราวยังไม่ได้จัดซื้อวัสดุหลักและวัสดุเบ็ดเตล็ดมาใช้งาน

๕. การควบคุมการลงเวลาทำงานของลูกจ้างชั่วคราว เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานหรือผู้รับรองการปฏิบัติงานไม่ได้ลงนามกำกับในหลักฐานการลงลายมือชื่อปฏิบัติงานในแต่ละวัน

๖. การจัดทำใบสำคัญเพื่อเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวไม่สอดคล้องกับหลักฐานการลงลายมือชื่อปฏิบัติงาน หรือหลักฐานการลงชื่อมาปฏิบัติงานไม่ลงเวลามาและเวลากลับ หรือหลักฐานการลงลายมือชื่อมีการแก้ไขโดยใช้น้ำยาลบคำผิด หรือไม่พบหลักฐานการลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงาน แต่มีการเบิกจ่ายเงิน หรือลงเวลาปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง รวมทั้งลูกจ้างบางรายมีการลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงานซ้ำในวันเดียวกัน

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

๘. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการขึ้นทะเบียนผู้ประกันตนของลูกจ้างชั่วคราว

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การควบคุมการจ้างและการเบิกจ่ายค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวมีประสิทธิภาพ และมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวและค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ หน่วยงานควรให้ความสำคัญในการกำกับ กำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานให้เพิ่มควมระมัดระวังรอบคอบให้มากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน รวมถึงการจัดทำทะเบียนผู้ประกันตนให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด

การจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

หลายหน่วยงานยังไม่ดำเนินการแจ้งสำนักงานประกันสังคมเพื่อขอคืนเงินที่นำส่งสมทบกองทุนเงินทดแทนไว้เกินตามแบบใบแจ้ง (กท. ๒๕ ก)

ข้อเสนอแนะ

กรณีที่หน่วยงานได้ชำระเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนไว้เกิน ให้หน่วยงานดำเนินการติดต่อขอรับเงินคืนจากสำนักงานประกันสังคม และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินกรณีได้รับคืนเงินที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ หรือเงินที่ได้รับคืนจากเงินทุนหมุนเวียนหรือเงินกองทุนจัดรูปที่ดินให้นำฝากคลังตามประเภทของเงิน และโอนขายบิลคืนให้เงินทุนหมุนเวียนหรือกองทุนจัดรูปที่ดิน

การสอบทานรายงานการควบคุมภายใน

ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในการปฏิบัติงาน ด้านการดำเนินงาน การเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนการใช้ทรัพยากรและการดูแลรักษาทรัพย์สิน พบว่ากระบวนการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานยังมีประเด็นข้อตรวจพบซึ่งระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ของหน่วยงานอาจไม่เพียงพอเหมาะสม และอาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือผลสัมฤทธิ์ของงานซึ่งหน่วยงานควรนำจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละกระบวนการปฏิบัติงานมาจัดทำรายงานการประเมินผลเพื่อวางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การควบคุมภายในเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งบัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ และเป็นเครื่องมือที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ประหยัด ช่วยป้องกันและลดความเสี่ยง หรือข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนจากการปฏิบัติงาน ดังนั้นหน่วยงานควรจัดวางระบบควบคุมภายใน การประเมินและการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน อันจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี

กองทุนจัดรูปที่ดิน

สอบทานการดำเนินการเกี่ยวกับกองทุนจัดรูปที่ดิน ในเขตสำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. หน่วยงานไม่ได้จัดทำรายละเอียดประกอบการรายงานผลการออกโฉนดที่ดินในเขตโครงการจัดรูปที่ดินปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗) ส่งผลให้ไม่สามารถสอบทานได้ว่ารายงานดังกล่าวมีความถูกต้อง สอดคล้องกับการดำเนินการอย่างไร

๒. สอบทานลูกหนี้ค้างชำระ พบว่ามีลูกหนี้ค้างชำระที่มีระยะเวลานาน ซึ่งไม่มีการเคลื่อนไหวทางบัญชีของการชำระหนี้

๓. การดำเนินการออกหนังสืออนุญาตให้เปลี่ยนแปลงการใช้ที่ดิน เพื่อประโยชน์อย่างอื่นที่มีใช้การเกษตรกรรมไม่ถูกต้อง มีการออกหนังสืออนุญาตก่อนที่เจ้าของที่ดินชำระค่าใช้จ่ายในการขอเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

๔. โครงการจัดรูปที่ดินบางโครงการซึ่งปัจจุบันออกโฉนดและเก็บค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดินครบทั้งหมดแล้ว แต่ระบบฐานข้อมูลกองทุนจัดรูปที่ดินและทะเบียนคุมลูกหนี้โครงการจัดรูปที่ดิน แสดงรายละเอียดข้อมูลที่ไม่ถูกต้องตรงกัน เช่น วันที่แจ้งหนี้ เนื้อที่ดิน ค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดิน และการคิดดอกเบี้ยผิดนัด ส่งผลให้ข้อมูลของลูกหนี้แต่ละรายไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ระบบฐานข้อมูลกองทุนจัดรูปที่ดิน ซึ่งเป็นระบบที่ใช้ในการติดตามความก้าวหน้าหรือผลการดำเนินการของโครงการก่อสร้างต่าง ๆ ของสำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม มีความถูกต้อง เป็นไปตามข้อเท็จจริง ผู้บริหารควรกำกับและกำกับดูแลให้ผู้บันทึกข้อมูลตรวจสอบข้อมูลทั้งในทะเบียนคุมลูกหนี้และระบบฐานข้อมูลกองทุนจัดรูปที่ดินให้ถูกต้อง ครบถ้วน และควรวางระบบควบคุมการติดตามหนี้ค้างชำระ เพื่อให้การบริหารเงินกองทุนจัดรูปที่ดินเป็นไปตามเป้าหมาย เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายต่าง ๆ ภายใต้สังกัดกรมชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งดำเนินการตรวจสอบจากข้อมูลรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ภายหลังการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง) ของหน่วยเบิกจ่ายจำนวน ๑๓๐ หน่วยเบิกจ่าย มีข้อตรวจพบในภาพรวม ดังนี้

๑. บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดไว้เพื่อรองรับการขอเบิกเงินสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID ๑๙ โครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน เงินฝากเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ หรือเงินฝากโครงการไทยเข้มแข็ง ซึ่งปัจจุบันไม่มีรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีและไม่มีความเป็นต้องใช้ในการดำเนินงานหรือเบิกจ่ายเงินแล้ว หน่วยเบิกจ่ายยังไม่ดำเนินการปิดบัญชี

๒. บัญชีสินทรัพย์ถาวรและบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดต่าง ๆ ที่มียอดคงเหลือทางบัญชีในงบทดลองไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบรายการบัญชี สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายงานแบบคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี และหน่วยงานไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามูลค่าสินทรัพย์ตามบัญชีแสดงยอดคงเหลือถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับรายการสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง

๓. ยอดคงเหลือของงานระหว่างก่อสร้าง ทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและศูนย์ต้นทุนภายใต้หน่วยเบิกจ่ายเป็นยอดคงค้างของกิจกรรมงานที่ได้รับงบประมาณตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ - ๒๕๖๖ ซึ่งหลายกิจกรรมเป็นงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จและสิ้นสุดการเบิกจ่ายแล้ว แต่ยังไม่ได้นำมาบันทึกเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai

๔. เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดการค้ำประกันสัญญาแล้ว แต่หน่วยงานยังมิได้ดำเนินการคืนให้แก่คู่สัญญา โดยบางหน่วยงานเป็นยอดคงค้างเป็นระยะเวลานานตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ - ๒๕๖๖ รวมทั้งเงินประกันผลงานของงานจ้างก่อสร้างที่ปรากฏเป็นยอดคงค้างในระบบ New GFMS Thai หลายกิจกรรมไม่มีรายการเคลื่อนไหวเป็นระยะเวลานานหลายปี บางรายการเป็นงานจ้างก่อสร้างที่ได้รับงบประมาณตั้งแต่ปี ๒๕๕๐ แต่ปัจจุบันยังคงปรากฏเป็นยอดเงินคงค้างในระบบ GFMS

๕. การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หลายหน่วยงานยังดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย การปรับปรุงค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า และการปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดและการบันทึกบัญชีรายการสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีในภาพรวมของกรมชลประทานมีความถูกต้อง ข้อมูลรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ หน่วยงานที่กำกับดูแลควรให้ความสำคัญในการติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของทุกหน่วยเบิกจ่ายอย่างสม่ำเสมอ โดยตระหนักถึงความสำคัญของรายละเอียดข้อมูลประกอบรายการบัญชีที่ควรมีความถูกต้อง ครบถ้วน และแสดงสถานะของข้อมูลที่เป็นปัจจุบันสอดคล้องตามรอบระยะเวลาของการปิดบัญชี สำหรับกรณีบัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีและไม่มีความจำเป็นต้องใช้หน่วยเบิกจ่ายควรดำเนินการปิดบัญชีเพื่อลดภาระในการควบคุม รวมทั้งเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดการค้ำประกันสัญญาแล้ว หรือเงินประกันผลงานของงานจ้างก่อสร้างที่ปรากฏเป็นยอดคงค้างในระบบ New GFMS Thai ควรติดตามสถานะข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและเร่งดำเนินการในส่วนเกี่ยวข้องต่อไป

การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการปรับปรุงสถานีสูบน้ำสุวรรณภูมิ

การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการปรับปรุงสถานีสูบน้ำสุวรรณภูมิ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีข้อตรวจพบซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อผลสัมฤทธิ์ของโครงการที่หน่วยงานควรนำไปพิจารณาปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้การดำเนินงานโครงการฯ ในระยะต่อไปสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด ดังนี้

๑. การกำหนดอัตราราคางานของแต่ละกิจกรรมในการปรับปรุงสถานีสูบน้ำฯ ขาดความชัดเจนที่แสดงถึงที่มาของราคางาน

๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ คำสั่ง หลักเกณฑ์ และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง กล่าวคือ กิจกรรมงานปรับปรุงระบบควบคุมและสั่งการระยะไกล (Scada System) มีการกำหนดเงื่อนไขเฉพาะที่ไม่ชัดเจนทำให้ไม่มีการแนบรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ (Spec.) ในเอกสารการจัดหา

๓. การควบคุมสินทรัพย์ยังดำเนินการไม่เป็นไปตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด โดยกิจกรรมงานปรับปรุงระบบควบคุมและสั่งการระยะไกล (Scada System) ปรากฏรายการครุภัณฑ์ใหม่ที่ผู้รับจ้างจัดหาและส่งมอบ จำนวน ๙ รายการ หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (Asset)

๔. การรับคืนอะไหล่ ชิ้นส่วน อุปกรณ์ที่ชำรุดจากการดำเนินการปรับปรุงจำนวนหลายรายการ หน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายบัญชี

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารควรกำกับดูแลตรวจสอบรวมทั้งกำกับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำประมาณการ ราคากลาง การจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปอย่างครบถ้วนถูกต้อง เป็นไปตามแนวทางที่กฎ ระเบียบกำหนด สำหรับครุภัณฑ์ที่ชำรุดใช้งานไม่ได้ แต่ยังมีการจัดเก็บที่คลังพัสดุควรเร่งดำเนินการจำหน่ายบัญชีเพื่อมิให้เป็นภาระในการจัดเก็บ

การตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อเครื่องสูบน้ำและการควบคุมครุภัณฑ์เครื่องสูบน้ำ

การตรวจสอบสำนักเครื่องจักรกล ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งเป็นการตรวจสอบด้านการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน/การดำเนินงาน การตรวจสอบการบริหารงาน และการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยมีข้อตรวจพบดังนี้ ดังนี้

๑. การจัดซื้อเครื่องสูบน้ำเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการน้ำและการแก้ไขปัญหาอุทกภัยและภัยแล้ง ขนาด ๓๐ นิ้ว และขนาด ๔๒ นิ้ว รวมจำนวน ๒๕ เครื่อง พบว่าการส่งมอบและผลการเบิกจ่ายล่าช้าเนื่องจากเกิดปัญหาการขนส่งสินค้าจากต่างประเทศ

๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดทำข้อผูกพันตามสัญญาล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากพบข้อผิดพลาดในส่วนของเอกสารชี้แจงข้อมูล ส่งผลให้ต้องยกเลิกการจัดหาและดำเนินการจัดซื้อใหม่

๓. การจัดทำราคากลางหน่วยงานใช้ราคาที่ได้มาจากการสืบราคาจากท้องตลาดตามใบเสนอราคาของผู้ขายมาเป็นฐานสำหรับการกำหนดราคากลาง แต่จากการตรวจสอบหน่วยงานเคยจัดซื้อเครื่องสูบน้ำขนาดเดียวกันจากผู้ขายรายเดิมซึ่งเป็นราคาต่ำกว่า แต่ไม่ได้้นำราคามาพิจารณาเปรียบเทียบทำให้มีการรับราคาสูงกว่าที่เคยจัดซื้อในครั้งก่อน

๔. การเผยแพร่ข้อมูลในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทานและในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมบัญชีกลาง ไม่ถูกต้อง ตรงกัน

๕. การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ (Spec.) ของเครื่องสูบน้ำ ที่กำหนดโดยสำนักเครื่องจักรกลกับเอกสารแนบท้ายเอกสารประกวดราคาไม่สอดคล้องสัมพันธ์กัน

๖. การควบคุมครุภัณฑ์เครื่องสูบน้ำขับเคลื่อนด้วยเครื่องยนต์ และเครื่องสูบน้ำขับเคลื่อนด้วยระบบไฮดรอลิกที่อยู่ในความครอบครองของหน่วยงาน หลายรายการมีสภาพชำรุด บางส่วนไม่สามารถระบุเลขหมายครุภัณฑ์เนื่องจากเลขครุภัณฑ์เลือนกลาง รวมถึงการบันทึกข้อมูลในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (Asset) ยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารควรกำกับดูแลตรวจสอบพร้อมทั้งกำกับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบให้เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงาน ทั้งในด้านการจัดทำราคากลาง การจัดซื้อจัดจ้าง การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ (Spec.) การควบคุมสินทรัพย์ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด

การตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

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

๑. งบการเงินบางสวัสดิการแสดงข้อมูลของรายได้ หรือค่าใช้จ่ายที่ไม่สะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริง หรือไม่ถูกต้องสอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อความถูกต้องของข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงินที่จัดทำขึ้น

๒. บัญชีสินทรัพย์ที่ปรากฏในงบแสดงฐานะทางการเงิน แสดงยอดคงเหลือทางบัญชีไม่ถูกต้องตรงกับรายละเอียดของครุภัณฑ์แต่ละรายการ หรือนำครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์หรือวัสดุคงทนมาบันทึกเป็นสินทรัพย์

๓. การใช้พื้นที่ส่วนราชการเพื่อชมรมต่าง ๆ เช่น สนามเทนนิส ที่ตั้งอยู่ในพื้นที่กรมชลประทานปากเกร็ด พบว่ามีการใช้สนามบ่อยครั้งแต่ไม่ได้ดำเนินการจัดเก็บและนำส่งรายได้จากการใช้สนามให้แก่ผู้รับผิดชอบด้านสวัสดิการกีฬากรมชลประทาน

๔. การบันทึกบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่าย ไม่ถูกต้องสอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป เช่น บันทึกรายได้ด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักค่าใช้จ่าย หรือค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ที่เรียกเก็บจากคู่สัญญา แต่

นำมาบันทึกเป็นรายได้ของสวัสดิการ หรือรายจ่ายที่เกิดจากการขอรับการสนับสนุนเงินจากสวัสดิการไม่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายแต่นำไปลดยอดรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมในงบแสดงฐานะการเงิน

๕. การจ่ายเงินสงเคราะห์จากสวัสดิการ เพื่อไปใช้จ่ายเกินกว่ากรอบวงเงินที่สวัสดิการนั้น ๆ กำหนดไว้ ไม่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการสวัสดิการ

๖. การออกใบเสร็จรับเงิน ไม่เรียงลำดับตามวันที่เกิดรายการ หรือกรณีใบเสร็จไม่ได้ใช้งาน เนื่องจากเขียนข้ามไป ไม่ได้เจาะปรุ/ประทับตรายกเลิก หรือนำใบเสร็จรับเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปีก่อนมาใช้งานในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

๗. สวัสดิการที่มีการผลิตสินค้าเพื่อจำหน่ายหรือซื้อมา-ขายไป ไม่ได้จัดหางบต้นทุนขายหรือไม่ได้แสดงมูลค่าสินค้าคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน หรือสวัสดิการที่มีรายได้จากการให้บริการบ้านพักสวัสดิการ หรือร้านค้าสวัสดิการไม่ปรากฏบัญชีค่าไฟฟ้าและน้ำประปา

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินงานของสวัสดิการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด หน่วยงานที่กำกับดูแลควรซักซ้อมความเข้าใจในการรับ-จ่าย การจัดทำบัญชีและงบการเงินให้แก่ละสวัสดิการทราบ และถือปฏิบัติตามขั้นตอน วิธีการต่าง ๆ ให้มีความเหมาะสม รัดกุม โดยเฉพาะการบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป รวมทั้งกรณีการใช้พื้นที่ส่วนราชการเพื่อชมรมต่าง ๆ ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบและดำเนินการให้ถูกต้อง เพื่อยังประโยชน์ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นแก่สวัสดิการและกรมชลประทาน

การตรวจสอบโครงการปรับปรุงสถานีสูบน้ำเปรมใต้รังสิต

การตรวจสอบโครงการปรับปรุงสถานีสูบน้ำเปรมใต้รังสิต ของโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษารังสิตใต้ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด สอดคล้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ตลอดจนปัญหาอุปสรรค หรือข้อจำกัดในการดำเนินงาน โดยมีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ผลการดำเนินงานโครงการปรับปรุงสถานีสูบน้ำเปรมใต้รังสิต ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดอย่างเพียงพอ

๑.๑ หน่วยงานได้กำหนดประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ “สามารถใช้เครื่องสูบน้ำในการบริหารจัดการน้ำท่วมขังในเขตพื้นที่คลองเปรมประชากร” แต่จากผลการดำเนินงานยังไม่สามารถแสดงให้เห็นเด่นชัดว่าการดำเนินโครงการฯ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายหรือประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับตามที่กำหนด เนื่องจากการติดตั้งเครื่องสูบน้ำและอุปกรณ์แล้วเสร็จเมื่อเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งถือว่ายังอยู่ในระยะเริ่มต้นและไม่อยู่ในช่วงน้ำหลากหรือน้ำท่วมขังในพื้นที่หรือมีความจำเป็นต้องใช้เครื่องสูบน้ำในการบริหารจัดการน้ำอย่างเต็มประสิทธิภาพ

๑.๒ การกำหนดประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับที่หน่วยงานระบุในคำขอรับจัดสรรเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (เพิ่มเติม) ในการจัดซื้อเครื่องสูบน้ำและอุปกรณ์มาติดตั้งที่สถานีสูบน้ำฯ ที่ระบุว่า “ดำเนินการกำจัดขยะลอยน้ำเพื่อการบริหารจัดการน้ำได้ดียิ่งขึ้น” เป็นการกำหนดเป้าหมายไม่สอดคล้องกับลักษณะการดำเนินโครงการฯ

๒. การกำหนดอัตราราคางานปรับปรุงสถานีสูบน้ำฯ ขาดรายละเอียดประกอบถึงที่มาของราคางานแต่ละรายการแนบประกอบในการจัดทำประมาณการและราคากลาง

๓. การควบคุมสินทรัพย์ยังดำเนินการไม่เป็นไปตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด โดยหน่วยงานมีการยืมครุภัณฑ์ (ปั้มน้ำ) ต่างสำนักแต่ขาดหลักฐานการอนุมัติการให้ยืม และไม่มีหลักฐานการส่งคืนเมื่อสิ้นปีงบประมาณ

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารควรกำกับดูแลตรวจสอบพร้อมทั้งกำชับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำประมาณการ ราคากลาง การจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมทรัพย์สินของทางราชการให้เป็นไปอย่างครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามแนวทางที่กฎ ระเบียบกำหนด รวมถึงมีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน/โครงการ เพื่อให้มั่นใจว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

๕. การติดตามผล

๕.๑ การติดตามผลการตรวจสอบ จัดทำรายงานผลการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงและการวางระบบปฏิบัติตามประเด็นข้อสังเกตทุกข้อให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบภายใน ๓๐ วัน นั้น พบว่า บางหน่วยงานแจ้งรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน และบางหน่วยงานยังไม่รายงานผลเนื่องจากยังไม่ครบกำหนด ส่วนที่ยังไม่ได้รายงานผลทางกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการติดตามผลและรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการครั้งต่อไป

๕.๒ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กรมบัญชีกลางกำหนดให้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ ๔ เดือน/ครั้ง ซึ่งในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ได้รายงานครบถ้วนแล้ว จำนวน ๓ ครั้ง และได้้นำผลไปดำเนินการโดยนำข้อตรวจพบจากการตรวจสอบมาซักซ้อมข้อพึงระวังในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมาย และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ให้หน่วยงานในสังกัดทราบเพื่อเป็นข้อพึงระวังในการปฏิบัติงานมิให้เกิดข้อผิดพลาด หรือลดข้อผิดพลาดที่อาจจะนำมาซึ่งความเสียหายกับทางราชการ

๖. การประเมินและแผนการพัฒนา/ปรับปรุง

๖.๑ ผู้รับบริการ จากรายงานผลสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สรุปผลในภาพรวมคิดเป็นร้อยละ ๙๕.๖๑ ผลสำรวจ และข้อเสนอแนะที่ได้รับจากผู้รับบริการ กลุ่มตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงและนำมาสู่การพัฒนางานตรวจสอบภายในและปรับปรุงการให้บริการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

ข้อเสนอแนะที่ได้รับจากผู้รับบริการ	แผนการพัฒนางาน/ปรับปรุง
ควรเพิ่มความถี่ และระยะเวลาในการเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบแต่ละหน่วยงาน เพื่อให้การตรวจสอบมีความครอบคลุมเพียงพอและสามารถให้ข้อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานให้ถูกต้องในการแก้ไขข้อผิดพลาดได้อย่างทั่วถึงมากยิ่งขึ้น อีกทั้งทำให้หน่วยงานรับทราบถึงปัญหาและแนวทางการแก้ไขเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติที่ถูกต้องเป็นไปตามกฎ ระเบียบ คำสั่ง และแนวทางที่กำหนด รวมถึงควรมีการตรวจติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ และเพิ่มช่องทางที่สามารถตอบข้อซักถามและให้คำปรึกษาเพื่อความสะดวกรวดเร็วในการเข้าถึงข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน	๑. งานบริการด้านการให้ความเชื่อมั่น ได้ดำเนินการวางแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ ได้แก่ การตรวจสอบการบริหาร การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบข้อมูลรายงานทางการเงิน การควบคุมและการตรวจสอบสินทรัพย์ในระบบ GFMS และการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรมชลประทาน ๒. งานบริการด้านการให้คำปรึกษา ประกอบด้วย รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ การแจ้งเวียนบันทึกซักซ้อมความเข้าใจข้อปฏิบัติต่าง ๆ การให้คำปรึกษาตอบข้อซักถามทางโทรศัพท์ และการร่วมเป็นวิทยากรบรรยายการ

ปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ซึ่งได้นำปัญหาและประเด็นข้อตรวจพบบรรจุไว้ในข้อมูลประกอบการบรรยายการทำหนังสือถึงหน่วยรับตรวจทันทีที่พบประเด็นการปฏิบัติงานที่แตกต่างไปจากระเบียบและแนวทางที่กำหนด ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ยังคงดำเนินการให้บริการในด้านนี้อย่างต่อเนื่องเพื่อเป็นการสนองตอบตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจที่ต้องการให้เพิ่มความถี่และระยะเวลาในการเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. การดำเนินการเผยแพร่กรณีศึกษาในรูปแบบวีดิทัศน์ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ผ่านทางเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายในและช่องทางการเผยแพร่อื่น ๆ เช่น Facebook Youtube และระบบ Audit Report เป็นเรื่องที่ยังคงให้ความสำคัญในการดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้หน่วยงานผู้สนใจ สามารถศึกษาและนำข้อมูลไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องต่อไป

๔. การพัฒนาความรู้แก่บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างเสริมความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในด้านการอบรมสัมมนาทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดการความรู้ การถ่ายทอดองค์ความรู้ต่าง ๆ และการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลต่อความมีประสิทธิภาพของการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาของกลุ่มตรวจสอบภายใน

จากรายงานผลสำรวจความพึงพอใจ และสรุปบทเรียนผลการดำเนินงานตัวชี้วัดตามภารกิจและยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายในมีแผนพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นรูปแบบดิจิทัล (Digitalize Process) หรือ e-Service ซึ่งเป็นการพัฒนาต่อยอดจากการสร้างและคิดค้นวิธีการตรวจสอบโดยบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนา/ปรับปรุงรูปแบบวิธีการงานด้านตรวจสอบภายในให้เป็นรูปธรรม สามารถใช้เป็นฐานข้อมูลการปฏิบัติงานตรวจสอบให้สะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๖.๒ การประเมินตนเอง (Self-Assessment) ผลการประเมินในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ผลการประเมินทั้ง ๔ ด้าน ประกอบด้วย ด้านการกำกับดูแล ด้านบุคลากร ด้านการบริหารจัดการ ด้านกระบวนการ คะแนนรวมเฉลี่ยอยู่ที่ ๔.๙๐ คะแนน กลุ่มตรวจสอบภายในได้นำผลการประเมินตนเองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาจัดทำแผนและปรับปรุงแก้ไขให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการให้ความสำคัญในการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง ทั้งด้านเทคโนโลยีและระเบียบปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบยิ่งขึ้นผู้ประกอบการวิชาชีพ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้จัดโครงการสัมมนาเพื่อพัฒนาศักยภาพการตรวจสอบภายในตามแผนพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง

๖.๓ การรายงานผลการประเมินจากภายนอก ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รหัส ๑๓๓๒ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ต้องได้รับการประเมินผลจากบุคคลภายนอกหรือคณะบุคคลภายนอกส่วนราชการที่มีความเหมาะสมและเป็นอิสระอย่างน้อยทุกๆ ๕ ปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กรมบัญชีกลางและคณะประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ได้คัดเลือกหน่วยงานตรวจสอบภายในกรมชลประทานเป็นหน่วยหนึ่งที่ได้รับประเมินผลการปฏิบัติงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประเด็นที่ใช้พิจารณา สำหรับการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ แบ่งเป็น ๒ ส่วน ประกอบด้วย ส่วนที่ ๑ จำนวน ๔ ด้าน ๙ ประเด็น และ ส่วนที่ ๒ จำนวน ๓ ประเด็น คิดเป็นค่าคะแนนสุทธิ ๑๐๐ คะแนน ผลการประเมิน แบ่งเป็น ๔ ระดับ คือ

ระดับที่ ๑ ระดับเริ่มต้น (Beginning)	น้อยกว่า ๖๐
ระดับที่ ๒ ระดับกลาง (Emerging)	ตั้งแต่ ๖๐ แต่ไม่ถึง ๗๕
ระดับที่ ๓ ระดับดี (Leveraging)	ตั้งแต่ ๗๕ แต่ไม่ถึง ๘๕
ระดับที่ ๔ ระดับดีเยี่ยม (Leading)	ตั้งแต่ ๘๕ ขึ้นไป

ผลการประเมิน : กรมบัญชีกลางยังไม่แจ้งผลการประเมินอย่างเป็นทางการ

๗. การวิเคราะห์ภาพรวมผลการปฏิบัติงานและแนวทางในการพัฒนางาน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ทั้งในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา สำหรับด้านการให้คำปรึกษา ได้ดำเนินการให้คำปรึกษาโดยวิธีการต่าง ๆ ประกอบด้วย การตอบข้อหารือ การเป็นวิทยากรโครงการฝึกอบรม การประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงาน การแจ้งเวียนชี้ข้อแนะนำแนวทางการปฏิบัติงาน เน้นย้ำข้อตรวจพบที่สำคัญ รวมทั้งการแจ้งเวียนสรุปประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ เพื่อเป็นการปรับปรุงการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การเตรียมการและการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในสังกัดกรมชลประทาน

ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาองค์กร

เพื่อสร้างเสริมความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานแก่เจ้าหน้าที่ในสายงานตรวจสอบภายใน ควรจัดให้มีการอบรมสัมมนา ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง ดำเนินการด้านการจัดการความรู้ การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน รวมทั้งการคิดค้น พัฒนานวัตกรรมใหม่ ๆ เพื่อนำมาใช้ในการตรวจสอบ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น