



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร.๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๘๐

ที่ กตท. ๓๖๕/๒๕๖๕ วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ

พ.๑๒๖๗

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์/สถาบัน

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรมชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ และโปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดและผู้เกี่ยวข้องเพื่อทราบต่อไป ทั้งนี้ สามารถ Download เอกสารได้ที่ <http://kromchol.rid.go.th/internal.th> หัวข้อสรุปผลการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบและป้อนรหัส Username และ Password เช่นเดียวกับการเข้าระบบสารสนเทศภายใน

(นางสาวปุชยาภรณ์ ผลไพฑูลย์)

ผอ.กตท.

๖๕ มน. ผอ.สวน, ผอ.ช.ทค., ทน.๑-๙ มอ

๑๑ ลว. พมท.มอ. (พด.มอ., จม.มอ.)

เลขาฯ กรมชลประทาน และเลขาฯ หน่วยงานในสังกัดกรมชลประทาน

๑๑ ลว. สอ.มอ.วิจิตร

(นายสมคิด สะเกาคำ)

ผอ.ท.บอ. รักษาราชการแทน ผส.บอ.

๑๕ พ.ย. ๒๕๖๕



บันทึกข้อความ

E กตท. 365/2565

พร. 911/65
2 พ.ย. 65
11.42 น.

วชน. 6460/65
14.015
14.17 น.

สท 13932/65
วชน- 3152/65
2 พ.ย. 65
08.54 น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐

ที่ กตท. ๓๖๕ / ๒๕๖๕ วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ

เรียน รธบ. รธส. รธว. และ รธร.

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ระหว่างเดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบ

(นางสาวบุษยาภรณ์ ผลไพบุลย์)

ผอ.กตท.

ทราบ

(นายวิศิษฐ์ ชนเดโชพล)

รธบ.

- ๑ พ.ย. ๒๕๖๕

ทราบ

(นายชูชาติ รักจิตร)

รธส. รักษาการแทน รธว.

- ๒ พ.ย. ๒๕๖๕

ทราบ

(นายชูชาติ รักจิตร)

รธส.

- ๒ พ.ย. ๒๕๖๕

ทราบ

(นายสุริยพล นุชอนงค์)

รธร.

- ๙ พ.ย. ๒๕๖๕



บันทึกข้อความ

ณ 13932/65

ณ 6123/65

28 ต.ค. 65

16.40 %

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ กตท. ๗๕/๒๕๖๕

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ

เรียน อช.

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการดำเนินการตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ ที่กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ การกำกับดูแลรวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ รายงานฉบับนี้เป็นการสรุปผลจำนวนหน่วยงานที่ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕ ตามภารกิจการตรวจสอบ โดยมีหน่วยรับตรวจปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๑ และสรุปประเด็นผลการตรวจสอบในภาพรวมเดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๕ ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ ทั้งนี้กลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนให้ผู้เกี่ยวข้องและรองอธิบดีทุกสายงานทราบต่อไป

(นางสาวบุษยาภรณ์ ผลไพฑูริย์)

ผอ.กตท.

ทราบ

ดำเนินการตามเสนอ

(นายประพิศ จันทร์มา)

อช.

๓๑ ต.ค. ๒๕๖๕

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๕
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ เป็นการดำเนินการตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ระบุถึงประเด็น ความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ 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. การตรวจสอบข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในส่วนของ การควบคุมทั่วไปหรือการควบคุมรายงานที่เกี่ยวข้อง ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ หรือการปฏิบัติงานอื่น : มุ่งเน้นความถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กำหนด
๕. การตรวจสอบการบริหารงานด้านพัสดุ : มุ่งเน้นความถูกต้องโปร่งใส การปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ได้แก่ การจัดหา การทำข้อผูกพัน การบริหารสัญญา การส่งมอบและการตรวจรับพัสดุรวมทั้งการควบคุม ตลอดจนการเบิกจ่ายเงิน
๖. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) : มุ่งเน้นตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการด้วยวิธี e-bidding ให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงกฎระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง
๗. การตรวจสอบการดำเนินงาน : มุ่งเน้นการสอบทานความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลเป็นไปตามแผนที่กำหนดและถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับที่กำหนด

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

๙. การบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน : มุ่งเน้นสอบทานการบริหาร จัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ให้เป็นไปตามระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

๑๐. การบริหารจัดการเงินกองทุนจัดรูปที่ดิน : มุ่งเน้นสอบทานการเก็บเงินค่าใช้จ่ายในการ จัดรูปที่ดิน การบริหารงานมาตรการช่วยเหลือลูกหนี้กองทุนจัดรูปที่ดิน

๑๑. การควบคุมยานพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิง : มุ่งเน้นการบริหารจัดการการใช้ การควบคุมยานพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปตามระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

การให้คำปรึกษา

๑. การเป็นวิทยากรฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ

๒. การแจ้งเวียนชี้ข้อบกพร่องแนวทางปฏิบัติงานและประเด็นข้อสังเกตแก่หน่วยรับตรวจ

- สรุปรูปแบบแนวทางปฏิบัติงานในเรื่องต่าง ๆ

- สรุประเบียบข้อตรวจพบจากการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก

- สรุประเบียบข้อตรวจพบจากการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓. การตอบข้อหารือทางโทรศัพท์หรือลายลักษณ์อักษร

๔. การร่วมประชุม/หารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ภารกิจที่วางแผนการตรวจสอบในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ได้ครอบคลุมเป้าหมาย การดำเนินงานประเภทของการตรวจสอบด้านการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบความถูกต้องและ เชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลจากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ (Information Technology Auditing) และการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ของหน่วยงาน (Management Auditing) โดยดำเนินการครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในทั้งด้านการให้ความเชื่อมั่นและ การให้คำปรึกษา

งบประมาณ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับงบประมาณในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การบริหาร งานตรวจสอบ การฝึกอบรมพัฒนาบุคลากร ในหมวดงบดำเนินงาน จำนวน ๘๗๖,๒๓๗.- บาท

ผลการดำเนินงาน

๑. ผลการดำเนินงานในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๕ สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ครบถ้วน ตามแผน รวมทั้งได้จัดทำรายงานเสนออธิบดีลงนามสั่งการเสร็จสิ้นแล้ว จำนวน ๖๗ รายงาน ปรากฏ ตามรายละเอียดแนบ ๑

๒. การสรุปผลการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ เสนอต่ออธิบดี รวมทั้งเผยแพร่ในเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน หน่วยงานในสังกัดและผู้สนใจสามารถ

ใช้ประโยชน์จากรายงานดังกล่าวที่ <http://kromchok.rid.go.th/internal/InternalAudit> มาแล้ว ได้แก่ รอบเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - พฤษภาคม ๒๕๖๕

สำหรับในครั้งนี้เป็น การสรุปผลการตรวจสอบรอบ ๔ เดือนสุดท้าย (มิถุนายน – กันยายน ๒๕๖๕) โดยสรุปผลการตรวจสอบในภาพรวมปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๒ ทั้งนี้ ในทุกภารกิจ การตรวจสอบเมื่อดำเนินการเสนอกรมแล้ว กลุ่มตรวจสอบภายในได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจแต่ละแห่งทราบโดยตรงเรียบร้อยแล้ว

ผู้รวบรวมรายงานสรุปผลตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน

สรุปผลการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕

๑. การให้ความเชื่อมั่น

ภารกิจตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	รายงานผลการตรวจสอบ (เสนอ อธช.)
๑. การตรวจสอบโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ (รอบ ๒)	โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จำนวน ๙ โครงการ (ภาพรวม)	๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
	โครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาห้วยฮ่องไคร้อันเนื่องมาจากพระราชดำริ	๓ ธันวาคม ๒๕๖๔
	โครงการศูนย์บริการการพัฒนาขยายพันธุ์ไม้ดอกไม้ผลบ้านไร่อันเนื่องมาจากพระราชดำริ	
	โครงการพัฒนาพื้นที่ห้วยลานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	
	โครงการพัฒนาเปิดเสรีกลุ่มน้ำสาขาแม่ปิงอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	
	โครงการศูนย์เรียนรู้การพัฒนาอ้อมก้อยตามพระราชดำริ	
	โครงการพัฒนาพื้นที่ป่าขุนแม่กวางอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	
	โครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาภูพานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	๓ ธันวาคม ๒๕๖๔
	โครงการศูนย์ภูฟ้าพัฒนาอันเนื่องมาจากพระราชดำริในสมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้ากรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี	๓ ธันวาคม ๒๕๖๔
โครงการพัฒนาพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนังอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	๓ ธันวาคม ๒๕๖๔	
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ	หน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๑๒๕ หน่วย เบิกจ่าย และศูนย์ต้นทุน ๗๕๒ ศูนย์ ต้นทุน (ภาพรวม)	๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕
	กองการเงินและบัญชี	๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕
	สำนักพัฒนาแหล่งน้ำขนาดใหญ่	
	กองพัฒนาแหล่งน้ำขนาดกลาง	
	สำนักงานชลประทานที่ ๑	

ภารกิจการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	รายงานผลการตรวจสอบ (เสนอ อธช.)
	สำนักงานชลประทานที่ ๒ สำนักงานชลประทานที่ ๓ สำนักงานชลประทานที่ ๔ สำนักงานชลประทานที่ ๕ สำนักงานชลประทานที่ ๖ สำนักงานชลประทานที่ ๗ สำนักงานชลประทานที่ ๘ สำนักงานชลประทานที่ ๙ สำนักงานชลประทานที่ ๑๐ สำนักงานชลประทานที่ ๑๑ สำนักงานชลประทานที่ ๑๒ สำนักงานชลประทานที่ ๑๓ สำนักงานชลประทานที่ ๑๔ สำนักงานชลประทานที่ ๑๕ สำนักงานชลประทานที่ ๑๖ สำนักงานชลประทานที่ ๑๗	
๓. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ค่าชลประทาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ส่วนเงิน ทุน หมุนเวียนเพื่อการ ชลประทาน กองแผนงาน	๓๐ มีนาคม ๒๕๖๕
๔. การตรวจสอบใบสำคัญ ประกอบการเบิกจ่ายเงิน	การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการ เบิกจ่ายเงินหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๖ หน่วยเบิกจ่าย (ภาพรวม) สำนักงานชลประทานที่ ๑๑ โครงการชลประทานนนทบุรี โครงการชลประทานปทุมธานี โครงการชลประทานสมุทรปราการ โครงการชลประทานสมุทรสาคร โครงการชลประทานนครปฐม	๔ เมษายน ๒๕๖๕
๕. การตรวจสอบการอนุมัติการถอน คืนเงินรายได้แผ่นดิน (ครั้งที่ ๑,๒)	กองการเงินและบัญชี	๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕
	กองการเงินและบัญชี	๒๖ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	รายงานผลการตรวจสอบ (เสนอ อรช.)
๖. การตรวจสอบงบการเงิน สวัสดิการประจำปี ๒๕๖๔	กองทุนสวัสดิการกรมชลประทาน (ภาพรวมรายงานงบการเงินของ สวัสดิการ จำนวน ๒๓๖ สวัสดิการ)	๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕
	สวัสดิการกีฬาอีสปอร์ตเชื่อมแม่กลอง	
	สวัสดิการสำนักงานชลประทานที่ ๙	
	สวัสดิการสำนักงานชลประทานที่ ๑๑	
	สวัสดิการสำนักงานชลประทานที่ ๑๓	
๗. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การตรวจสอบ GFMIS ด้านรายงานข้อมูลทาง การเงิน การบริหารสินทรัพย์ และ การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน	โครงการก่อสร้างสำนักงานชลประทาน ที่ ๘	๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา ลำตะคอง	
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา ลำปลายมาศ	
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาแม่กลอง	
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษานครชุม	๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๕
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา กำแพงแสน	
	โครงการชลประทานระยอง	
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาประแสร์	๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๕
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา คลองหลวงรัชชโลทร	
	สำนักงานก่อสร้างชลประทานขนาด กลางที่ ๑๒	
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาท่าโบสถ์	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา กระเสียว	
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา บางพลวง	
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา นครนายก	๕ ตุลาคม ๒๕๖๕
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา นฤปดินทรจินดา	
	โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา	

ภารกิจการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	รายงานผลการตรวจสอบ (เสนอ อธช.)
๘. การตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค ของกรมชลประทานประจำปี งบประมาณพ.ศ.๒๕๖๕ (ไตรมาส ที่ ๓)	การตรวจสอบการใช้จ่ายค่า สาธารณูปโภคของหน่วยเบิกจ่ายและ ศูนย์ต้นทุนภายใต้หน่วยเบิกจ่าย (ภาพรวม)	๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕
	สำนักงานชลประทานที่ ๙ และ หน่วยงานในสังกัด	๑๙ กันยายน ๒๕๖๕
	สำนักงานชลประทานที่ ๑๗ และ หน่วยงานในสังกัด	
๙. การตรวจสอบการบริหารจัดการ กองทุนจัดรูปที่ดิน	สำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำ เพื่อเกษตรกรรมที่ ๒๐	๑ สิงหาคม ๒๕๖๕
	สำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำ เพื่อเกษตรกรรมที่ ๒๖	๒๐ กันยายน ๒๕๖๕
๑๐. การตรวจสอบงานโครงการ สำรวจแนวเขตงานชลประทานและ ทางน้ำชลประทานด้วยระบบอากาศยานไร้คนบิน (UAS)ระยะที่ ๑	สำนักสำรวจด้านวิศวกรรมและธรณี วิทยา	๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๕

๒. การให้คำปรึกษา

➢ การเป็นวิทยากรบรรยาย เรื่องข้อตรวจพบจากกลุ่มตรวจสอบภายใน กรณีศึกษา แนวทางป้องกัน และระเบียบที่เกี่ยวข้อง โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “ผู้อำนวยการโครงการ” รุ่นที่ ๑๙ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ วันจันทร์ที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ผ่านสื่อออนไลน์ในรูปแบบสื่อสารแบบสองทาง ณ สถาบันพัฒนาการชลประทาน กรมชลประทาน อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

➢ การเป็นวิทยากรบรรยาย หลักสูตรการบริหารงานพัสดุ เทคนิคการคำนวณราคากลางงาน ก่อสร้าง และการจัดซื้อจัดจ้าง รุ่นที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๒๐ - ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ข้อพึงระวังในการ ปฏิบัติงานด้านการพัสดุ และการจัดทำราคากลาง ณ อาคารอรุณ อินทรपालิต สถาบันพัฒนาการชลประทาน กรมชลประทาน อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

สรุปผลการตรวจสอบ

เดือนมิถุนายน - เดือนกันยายน ๒๕๖๕

การดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ ซึ่งเป็นการตรวจสอบประเภท กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติด้านการเงิน และการบริหารงาน พบประเด็นข้อสังเกตในภาพรวม ดังนี้

การจัดทำประมาณการ ราคาากลาง และแผนจัดซื้อจัดจ้าง

การจัดทำประมาณการ การคำนวณราคาากลางและแผนจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งในส่วนของงานจ้างเหมา และงานดำเนินการเอง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่กำหนดในแต่ละกรณี ดังนี้

๑. การจัดทำประมาณการและคำนวณราคาากลางงานจ้างเหมาก่อสร้าง

๑.๑ การจัดทำประมาณการและคำนวณราคาากลางงานจ้างเหมาก่อสร้าง กรณีสำนักงานพาณิชย์จังหวัดที่สถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่หรือใกล้เคียงไม่มีข้อมูลรายการวัสดุก่อสร้างเผยแพร่ไว้ ไม่ได้สืบราคาวัสดุจากผู้ประกอบการในพื้นที่หรือจังหวัดใกล้เคียง แต่ใช้ราคาของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้ากระทรวงพาณิชย์ กรุงเทพมหานคร มากำหนดเป็นราคาวัสดุ

๑.๒ การคำนวณราคาากลางงานก่อสร้างใช้อัตรา Factor F ไม่สอดคล้องกับระยะเวลาการดำเนินงานก่อสร้าง กรณีงานก่อสร้างกำหนดระยะเวลาส่งมอบแล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน ผู้คำนวณเลือกใช้ อัตรา Factor F ที่มีการหักเงินประกันผลงาน ๑๐ % ซึ่งไม่มีงวดงานให้หักเงินประกันผลงาน และอัตรา Factor F ที่มีเงินประกันผลงานมีอัตราสูงกว่า Factor F ที่ไม่มีการหักเงินประกันผลงาน

๑.๓ การคำนวณราคาากลางงานจ้างก่อสร้างที่มีวงเงินงบประมาณเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท เลือกใช้อัตรา Factor F ที่ไม่มีเงินค่าจ้างล่วงหน้า ซึ่งไม่สอดคล้องกับแนวทางที่กรมกำหนด กรณีงานจ้างก่อสร้างที่มีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ให้จ่ายเงินล่วงหน้าในอัตราร้อยละ ๑๕ ของราคาจ้างตามสัญญา

๒. การจัดทำประมาณการและคำนวณราคาากลางงานดำเนินการเอง

๒.๑ การจัดทำประมาณการและคำนวณอัตราราคางานไม่ถูกต้อง เช่น นำวงเงินค่าเครื่องกว้านบานระบายพร้อมอุปกรณ์และท่อเหล็กเหนียว ไปรวมมูลค่างานเพื่อคิดค่าอำนวยการ ส่งผลให้มูลค่างานในประมาณการสูงกว่าที่ควรจะเป็น

๒.๒ การจัดทำราคาากลางงานจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง

๒.๒.๑ การจัดทำราคาากลางจัดซื้อวัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ผู้คำนวณใช้ราคาวัสดุจากการสืบราคาจากท้องตลาดมาจัดทำราคาากลาง ซึ่งวัสดุบางรายการมีราคาสูงกว่าเมื่อเปรียบเทียบกับราคาพาณิชย์จังหวัดที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและค่าขนส่ง

๒.๒.๒ การจัดทำราคาากลางงานจัดหาบานฝาท่อและเครื่องยกพร้อมเพลลา อ้างอิงอัตราราคางานของสำนักงานประมาณไม่เป็นปัจจุบัน หรือใช้ขนาดของวัสดุไม่ถูกต้องตามรายการที่แบบกำหนด

๒.๒.๓ นำราคาวัสดุซึ่งอ้างอิงจากราคาพาณิชย์จังหวัดที่ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและค่าขนส่งแล้วมาคิดค่าขนส่งซ้ำซ้อน

๒.๒.๔ การกำหนดอัตราราคางานทรายหยาบรองพื้น กรณีสืบราคาจากผู้ขายและราคาที่น่าสืบเป็นราคาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว แต่ในขั้นตอนการคำนวณมีการคิดภาษีมูลค่าเพิ่มซ้ำอีก หรืออัตราราคางานดินถมบดอัดแน่นด้วยเครื่องจักร ๘๕% และ ๙๕% แต่นำค่าบดทับงานเกรดบดอัดลูกรังมาคำนวณ

๒.๒.๕ อัตราราคางานไม้แบบ วิธีการคำนวณแตกต่างกัน โดยกิจกรรมอาคารบังคับน้ำใช้ราคาเฉลี่ยไม้ของไม้กะบากและไม้ยาง ส่วนกิจกรรมเสริมคันคลองส่งน้ำใช้ราคาไม้กะบากเพียงชนิดเดียว

๓. เอกสารหลักฐานอ้างอิงประกอบรายการคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง และไม่สอดคล้องตามขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือขาดความชัดเจน เช่น หลักฐานการนำสืบราคาของผู้ประกอบการลงวันที่หลังจากจัดทำประมาณการ หรือไม่ได้ระบุวัน เดือน ปี ที่สืบราคาเพื่อแสดงความเป็นปัจจุบันของราคาวัสดุ

๔. การจัดทำแผนเพื่อการจัดซื้อจัดจ้าง รายการและปริมาณวัสดุไม่สอดคล้องกับรายละเอียดการคำนวณในประมาณการและแบบรูปรายการ

๔.๑ นำรายการงานทรายหยาบรองพื้นเพื่อคำนวณปริมาณวัสดุที่จะจัดซื้อ แต่จัดทำแผนและจัดซื้อเป็นหินย่อยเบอร์ ๑ หรืองานหินคลุกบดอัดแน่นด้วยเครื่องจักรและงานดินถมบดอัดแน่นด้วยเครื่องจักรไม่นำอัตราค่ายุบตัวและสูญเสียเมื่อบดทับมาคำนวณหาปริมาณหินคลุกและดินที่ต้องจัดซื้อ ทำให้ปริมาณที่คำนวณได้ต่ำกว่าที่ควรจะเป็น

๔.๒ ปริมาณจัดซื้อท่อคอนกรีตและดินธรรมดา ในแผนการจัดซื้อไม่ตรงกับปริมาณงานตามประมาณการหรือในประมาณการมีรายการบานฝาท่อรับน้ำทางเดียวและเครื่องยกพร้อมเพลลา ยางมะตอยหยอดรอยต่อแต่ไม่จัดทำแผนจัดซื้อรายการดังกล่าว

๔.๓ การคำนวณปริมาณวัสดุหลักในแผนจัดซื้อ ไม่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างชลประทาน โดยนำอัตราส่วนวัสดุของงานคอนกรีตโครงสร้าง ๒๑๐ KSC มาใช้แทนอัตราส่วนงานคอนกรีตตาดทำให้วัสดุบางรายการมีการจัดซื้อในปริมาณที่สูง (ต่ำ) กว่าที่ควรจะเป็น

ข้อเสนอแนะ

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

การจัดซื้อจัดจ้าง

๑. การเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่ถูกต้อง สอดคล้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และแนวทางที่กำหนด ดังนี้

๑.๑ การเผยแพร่การปรับปรุงร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา ไม่พบการเผยแพร่ประกาศดังกล่าวในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่ได้ตรวจสอบการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทานและระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

๑.๒ ไม่ได้ดำเนินการปิดประกาศแผนจัดซื้อจัดจ้าง เอกสารเชิญชวน และผลการจัดหา ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน

๒. การจัดหาโดยวิธีเฉพาะเจาะจง

๒.๑ ใบสั่งจ้างกำหนดเงื่อนไขการปรับในใบสั่งจ้างไม่ถูกต้อง โดยกำหนดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๒๐ ของค่าจ้างแต่ต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท รวมทั้งลงวันที่รับใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างและวันที่ครบกำหนดส่งมอบวัสดุไว้ล่วงหน้า

๒.๒ ใบสั่งซื้อกำหนดระยะเวลาส่งมอบไม่สอดคล้องกับระยะเวลาส่งมอบที่ผู้ขายเสนอ เช่น ใบเสนอราคากำหนดส่งมอบภายใน ๑๕ วัน แต่ใบสั่งซื้อกำหนดระยะเวลาส่งมอบ ๓๐ วัน หรือใบเสนอราคากำหนดส่งมอบภายใน ๕ วันทำการ แต่ใบสั่งซื้อกำหนดระยะเวลาส่งมอบ ๑๕ วัน ส่งผลให้ไม่สามารถปรับผู้ขายได้เนื่องจากการส่งมอบพัสดุยังอยู่ภายในระยะเวลาส่งมอบที่หน่วยงานกำหนด

๒.๓ จัดทำข้อผูกพันก่อนสอบประเภทเงิน

๓. การจัดหาโดยวิธีคัดเลือก

๓.๑ หน่วยงานรับซองเอกสารข้อเสนอของผู้ขายก่อนวันเวลาที่กำหนด

๓.๒ คณะกรรมการลงลายมือชื่อในเอกสารของผู้ยื่นข้อเสนอไม่ครบถ้วน

๓.๓ การจัดทำรายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติสั่งซื้อมีข้อมูลไม่ครบถ้วน โดยขาดข้อมูลรายชื่อผู้ยื่นข้อเสนอ ราคาที่เสนอ และข้อเสนอของผู้ยื่นข้อเสนอทุกราย รวมทั้งรายชื่อผู้ยื่นข้อเสนอที่ผ่านการคัดเลือกกว่าไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกัน

๔. การกำหนดเงื่อนไขการหักเงินประกันผลงานในสัญญาจ้างไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กำหนดหรือหลักประกันสัญญาจ้างก่อสร้างที่เป็นหนังสือคำประกันของธนาคารมิมผลใช้บังคับไม่ครอบคลุมระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่อง

๕. รายงานงานดินชุดธรรมดาด้วยรถชุดและงานดินถมบดอัดแน่น ๙๕% ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแยกเป็น ๒ กิจกรรม โดยหน่วยงานเป็นผู้จัดซื้อดินเอง และจ้างเหมาบุคคลภายนอกมาดำเนินการบดอัดแน่น

๖. จัดซื้อวัสดุก่อสร้างที่มีลักษณะประเภทเดียวกันและมีความต้องการใช้วัสดุหรือส่งมอบในระยะเวลาใกล้เคียงกัน ชื่อจากผู้ขายรายเดียวกันแต่มีราคาแตกต่างกัน หรือมีการแยกจัดหาวัสดุแต่ละรายการทำให้วิธีการจัดซื้อหรืออำนาจการสั่งซื้อสั่งจ้างเปลี่ยนแปลงไป

๗. การจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดไม่สอดคล้องสัมพันธ์กับวัสดุหลัก เช่น จัดซื้อเหล็กเส้นขนาดต่าง ๆ แต่ไม่จัดซื้อลวดผูกเหล็ก หรือจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดในปริมาณที่สูงไม่สอดคล้องกับการจ้างลูกจ้างชั่วคราว

๘. การกำหนดคุณสมบัติผู้มีสิทธิเข้ายื่นเสนอราคางานก่อสร้าง กำหนดชั้นผู้ประกอบการ ไม่ถูกต้อง กรณีงานจ้างก่อสร้างที่มีวงเงินงบประมาณ ๖,๒๘๔,๒๐๐ บาท กำหนดคุณสมบัติผู้ประกอบการที่ได้ ขึ้นทะเบียนกับกรมบัญชีกลาง งานก่อสร้างสาขาชลประทาน ไม่น้อยกว่าชั้น ๕ ซึ่งในการกำหนดชั้นผู้ประกอบการ กรณีวงเงินสัญญาก่อสร้างต่อหนึ่งสัญญา ตั้งแต่ ๕ ล้านบาท ถึง ๑๐ ล้านบาท ต้องกำหนดชั้นผู้ประกอบการ ไม่น้อยกว่าชั้น ๖

๙. เจ้าหน้าที่ดำเนินการคืนหลักประกันการเสนอราคาของผู้ประกอบการที่ไม่ได้รับคัดเลือกล่าช้า

การตรวจรับพัสดุและการทดสอบคุณภาพวัสดุ

การส่งวัสดุก่อสร้างเพื่อทดสอบและตรวจสอบคุณสมบัติวัสดุเพื่อควบคุมงานก่อสร้างปฏิบัติ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมกำหนด ได้แก่

๑. วัสดุที่มีการจัดซื้อในปริมาณที่ต่ำกว่าเกณฑ์กำหนด ขาดหลักฐานการรับรองคุณภาพ โดยผู้ชำนาญการ หรือกรณีจัดซื้อวัสดุในปริมาณที่สูงกว่าขั้นต่ำที่กรมกำหนด ไม่จัดส่งวัสดุไปทดสอบคุณภาพ ก่อนนำไปใช้งาน

๒. การจัดเก็บตัวอย่างเพื่อนำวัสดุไปทดสอบคุณภาพในห้องปฏิบัติการ ดำเนินการก่อนที่ผู้ขาย นำของมาส่งมอบ

๓. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุลงนามตรวจรับก่อนทราบผลทดสอบคุณภาพวัสดุ

๔. การตรวจรับหินใหญ่ในกระเบรลดยนต์บรรทุก ไม่ได้หักปริมาตรหินใหญ่ที่เป็นค่าช่องว่าง ๒๐% (VOID) ของหินใหญ่ในกระเบรจากจำนวนปริมาตรที่คำนวณได้ในแต่ละเที่ยว

การบริหารสัญญาและการควบคุมงานก่อสร้าง

๑. ผู้รับจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขสัญญาที่กำหนด และผู้บริหารสัญญาขาดการติดตาม ตรวจสอบหรือจัดทำหนังสือแจ้งเตือนให้ผู้รับจ้างดำเนินการ เช่น

๑.๑ ผู้รับจ้างไม่จัดส่งแผนการใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศ หรือก่อนดำเนินการตอกเสาเข็ม ผู้รับจ้างไม่จัดส่งผังงานจากเส้นฐานให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

๑.๒ งานจ้างเหมาก่อสร้าง/งานเช่าเครื่องจักรกล คู่สัญญาจัดส่งบัญชีรายชื่อมาตรฐาน ฝีมือช่างไม่ครบถ้วนตามข้อกำหนดในสัญญา หรือกรณีสัญญาจ้างก่อสร้างมีการกำหนดเงื่อนไขระบบการจัดการ ความปลอดภัยในการทำงานก่อสร้างไว้ ผู้รับจ้างไม่ได้จัดส่งแผนปฏิบัติงานรักษาความปลอดภัยยื่นต่อ คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. จัดทำรายงานประจำวันของผู้ควบคุมงานขาดความสมบูรณ์ ครบถ้วน เช่น ไม่ได้ระบุปริมาณ งานที่ผู้รับจ้างปฏิบัติได้ในแต่ละวัน ไม่ระบุรายการ/ปริมาณวัสดุที่ผู้รับจ้างนำมาใช้ในการก่อสร้าง ไม่ระบุจำนวน ช่างฝีมือ/คนงาน ที่มาปฏิบัติงานในแต่ละวัน หรือรายงานผลการปฏิบัติงานประจำวันไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง

๓. งานจ้างเหมาก่อสร้าง กรณีส่งผู้รับจ้างเข้าปฏิบัติงานล่าช้าหลังจากลงนามในสัญญาจ้าง ไม่มีหนังสือรายงานสภาพพื้นที่หรือปัญหาอุปสรรคที่ไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ให้ผู้รับจ้างเข้าปฏิบัติงานได้

๔. สัญญาจ้างก่อสร้างชำระอากรแสตมป์โดยการสลักหลังตราสารล่าช้า โดยดำเนินการหลังวันที่ลงนามในสัญญา

๕. ผู้รับจ้างส่งมอบงานงวดเดียว หรือส่งมอบงานเป็นรายงวด หน่วยงานไม่ได้คำนวณเงินชดเชยค่างานก่อสร้างตามสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) ว่าต้องจ่ายเงินเพิ่มหรือเรียกเงินคืนจากผู้รับจ้าง

ข้อเสนอแนะ

เพื่อเป็นการป้องกันและลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน หน่วยงานควรกำกับดูแลตรวจสอบ พร้อมทั้งกำชับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจรับและการบริหารสัญญา โดยดำเนินการทุกขั้นตอนให้ครบถ้วนถูกต้องตาม กฎ ระเบียบที่กำหนด ทั้งนี้เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับองค์กรและหน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับการดำเนินงานของกรมชลประทานให้มีความโปร่งใส เป็นธรรม และตรวจสอบได้

การควบคุมยานพาหนะ

การควบคุมและการกำกับดูแลยานพาหนะยังดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบกรมชลประทานว่าด้วยยานพาหนะ พ.ศ.๒๕๔๗ ดังนี้

๑. ยานพาหนะบางคันไม่มีตราเครื่องหมายกรมชลประทาน และอักษร “ชป” พร้อมเลขหมายประจำรถ

๒. ยานพาหนะที่มีการจ่ายใช้งานจัดทำเอกสารหลักฐานใบจ่ายยืมพัสดุ (พด.๔๕) ไม่ครบถ้วน

๓. การจัดทำรายงานแบบต่าง ๆ เพื่อควบคุมยานพาหนะดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด ดังนี้

๓.๑ จัดทำบัญชีรายการประเภทยานพาหนะส่วนกลาง/รับรอง (แบบ ๒) ไม่เป็นปัจจุบัน

๓.๒ เมื่อใช้ยานพาหนะไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้ยานพาหนะส่วนกลาง(แบบ ๓)

๓.๓ สมุดบันทึกการใช้ยานพาหนะ (แบบ ๔) จัดทำไม่ครบถ้วน หรือบันทึกไม่ถูกต้อง และไม่เป็นปัจจุบัน

๓.๔ ยานพาหนะที่มีการซ่อมบำรุง ไม่บันทึกรายละเอียดในสมุดบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖)

๓.๕ ไม่ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๗) ตามสมรรถนะจริงของยานพาหนะแต่ละคัน

๓.๖ การจัดทำรายงานบันทึกผลการใช้ การซ่อมบำรุงและสภาพของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๘) ไม่สอดคล้องกับการใช้งานจริง

๓.๗ ยานพาหนะบางรายการไม่ได้ดำเนินการตรวจวัดมลพิษทางอากาศและเสียงตามแบบรายงานการตรวจวัดมลพิษทางอากาศและเสียงของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๙)

๔. สมุดคู่มือจดทะเบียนยานพาหนะ การต่อทะเบียน และการจัดทำกรมธรรม์ประกันภัยภาคบังคับ

๔.๑ สมุดคู่มือจดทะเบียนยานพาหนะไม่ครบถ้วนตามยานพาหนะที่อยู่ในความครอบครองหรือดำเนินการต่อทะเบียนรถราชการไม่ครบถ้วน

๔.๒ ไม่จัดทำประกันภัยภาคบังคับยานพาหนะที่มีการใช้งาน หรือจัดทำกรมธรรม์ประกันภัยรถยนต์ให้กับยานพาหนะที่จำหน่ายบัญชีแล้ว

๕. ยานพาหนะที่ได้รับจัดสรรงบประมาณจากเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ - ๒๕๖๑ เช่น รถบรรทุกขนาด ๖ ตัน รถจักรยานยนต์ ปัจจุบันยังไม่ดำเนินการขอขึ้นทะเบียนเป็นครุภัณฑ์

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ระบบการควบคุมยานพาหนะมีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานควรให้ความสำคัญ กำกับดูแล และกำชับผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด

การควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

๑. ปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่ตรวจวัดได้จริงมีจำนวนไม่สอดคล้อง ตรงกันกับยอดคงเหลือตามบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) หรือมีการเบิกจ่ายน้ำมันเบนซินเพื่อใช้กับรถยนต์ตรวจการณ์ รถบรรทุกและรถจักรยานยนต์ ซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรการบังคับเพื่อแก้ไขปัญหาด้านพลังงานที่กำหนดให้ส่วนราชการเบิกจ่ายได้เฉพาะค่าน้ำมันแก๊สโซฮอล์ เว้นแต่กรณีที่ไม่สามารถหาสถานีบริการได้หรือเป็นรถยนต์รุ่นเก่าที่ผลิตก่อนปี พ.ศ. ๒๕๓๘

๒. บางหน่วยงานยังไม่ดำเนินการยื่นแสดงความประสงค์เพื่อขอประกอบกิจการควบคุมการมีน้ำมันเชื้อเพลิงไว้ในครอบครอง

๓. สถานที่จัดเก็บน้ำมันเชื้อเพลิง ภาชนะบรรจุน้ำมัน อุปกรณ์ตรวจวัดน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ได้มาตรฐาน ส่งผลให้การตรวจวัดปริมาณน้ำมันมีความคลาดเคลื่อน

๔. จัดทำบันทึกรับ - จ่าย น้ำมันไม่ครบถ้วนตามการส่งมอบ

๕. บัญชีวัสดุและสมุดทะเบียนรับ - จ่าย ประจำวันบันทึกข้อมูลการรับหรือจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง น้ำมันหล่อลื่น ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง หรือกรณีจัดซื้อน้ำมันหล่อลื่นที่ได้รับของแถม ไม่ได้นำมาบันทึกรับในบัญชีวัสดุ

๖. การลงนามใบเบิก - จ่ายพัสดุ (พด.๓๒) ไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ เช่น ผู้จ่ายไม่ได้ลงนามหรือไม่ได้ให้ลำดับเลขที่เอกสารการเบิกจ่าย

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารพัสดุ การควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีไว้เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานเป็นไปตามกฎหมายและมีประสิทธิภาพ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติควรเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง สอดคล้องตามแนวทางที่กำหนด

การเงินและบัญชี

๑. การรับใบเสร็จจากหน่วยเบิกจ่ายเพื่อนำมาใช้รับเงินต่าง ๆ ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และกรณีรับเงินสด หลักประกันสัญญา หรือค่าทดสอบวัสดุไม่ได้จัดทำสมุดเงินสดตามแนวทางที่กำหนด

๒. การรับเงินสมทบค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปา หน่วยงานไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน บันทึกสมุดบัญชีเงินสด และนำส่งหน่วยเบิกจ่ายภายในวันที่ได้รับเงินหรือวันทำการถัดไป

๓. ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลและค่าเล่าเรียนบุตร ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” รวมถึงไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง วัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กำกับไว้ในหลักฐานการจ่าย

๔. การเข้าใช้งานในระบบ New GFMS Thai กรณีที่ผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มีการมอบหมายบุคคลเพียงบุคคลเดียวให้ปฏิบัติหน้าที่แทนสองหน้าที่ทั้งผู้มีสิทธิอนุมัติเบิก (อม.๑) และผู้มีสิทธิอนุมัติการจ่ายเงิน (อม.๒)

๕. หลักประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันแล้ว ไม่ดำเนินการส่งคืนคู่สัญญาหรือผู้ค้าประกัน รวมทั้งหนังสือค้ำประกันสัญญาบางฉบับไม่ติดอากรแสตมป์ ไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์ หรือพิมพ์เลขที่/วันที่ลงนามในสัญญาเพิ่มเติม

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมีประสิทธิภาพ มีระบบการควบคุมภายในที่ดี ให้ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการให้ถูกต้อง สอดคล้อง ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สำหรับการเข้าใช้งานในระบบ New GFMS Thai ไม่ควรมอบหมายบุคคลเพียงบุคคลเดียวให้ปฏิบัติหน้าที่แทนสองหน้าที่ ทั้งนี้เพื่อป้องกันมิให้ส่วนราชการได้รับความเสียหายจากการทุจริตในการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS

การจ้างและการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว

การควบคุมการจ้างและการเบิกจ่ายค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ขาดระบบการควบคุมที่เหมาะสมและเพียงพอ

๑. การจัดทำใบสำคัญเพื่อเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวไม่สอดคล้องกับหลักฐานการลงลายมือชื่อปฏิบัติงาน

๒. หลักฐานการลงลายมือชื่อปฏิบัติงาน มีการใช้น้ำยาลบคำผิด ลบแก้ไขลายมือชื่อ เวลาการปฏิบัติงาน หรือการลงลายมือชื่อของลูกจ้างบางราย ไม่ระบุเวลามา - กลับในการปฏิบัติงาน

๓. ผู้มีหน้าที่ควบคุมการปฏิบัติงานของลูกจ้างชั่วคราวไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับการตรวจสอบและรับรองการปฏิบัติงานของลูกจ้างชั่วคราวในแต่ละวัน

๔. การจัดทำทะเบียนผู้ประกันตนตามพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ.๒๕๓๓ มาตรา ๘๔ ดำเนินการไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานควรให้ความสำคัญในการกำกับ กำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานให้เพิ่มความระมัดระวัง รอบคอบให้มากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน รวมถึงการจัดทำทะเบียนให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามที่ระเบียบกำหนด

การจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

หลายหน่วยงานยังไม่ดำเนินการแจ้งสำนักงานประกันสังคมเพื่อขอคืนเงินที่นำส่งสมทบกองทุนเงินทดแทนไว้เกินตามแบบใบแจ้ง (กท ๒๕ ก) โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติควรเร่งดำเนินการประสานกับสำนักงานประกันสังคม เพื่อขอคืนเงินที่นำส่งสมทบกองทุนเงินทดแทนไว้เกิน และนำเงินส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป

การสอบทานรายงานการควบคุมภายใน

การจัดทำรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำหรับงวดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และสำหรับงวดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า การวางแผนการปรับปรุง การควบคุมภายในของหน่วยงาน ไม่ได้นำจุดอ่อน/ความเสี่ยง ของส่วนงานย่อย ที่เกิดขึ้นจริงให้ครอบคลุม ในแต่ละกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อวางแผนและปรับปรุงการควบคุมภายใน เช่น การจัดทำประมาณการ/ ราคางาน การจัดซื้อจัดจ้าง บริหารสัญญา การควบคุมพัสดุ ควบคุมยานพาหนะ การเงินและบัญชี หรือด้านอื่น ๆ ที่ยังดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ หรือแนวทางที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของกรมชลประทานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานต้องจัดทำรายงานแบบต่าง ๆ ให้ครบถ้วน โดยการประเมินระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุม ทุกกระบวนการ วิเคราะห์จุดอ่อนหรือความเสี่ยงในแต่ละกระบวนการปฏิบัติงานจริง รวมทั้งนำประเด็นต่าง ๆ ตามข้อสังเกตที่ตรวจพบมาวางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและติดตามผลการปฏิบัติตามแผน ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามภารกิจ และวัตถุประสงค์ขององค์กร

กองทุนจัดรูปที่ดิน

จากการสอบทานการดำเนินการเกี่ยวกับกองทุนจัดรูปที่ดิน ในเขตสำนักงานจัดรูปที่ดิน และจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม พบว่า

๑. โครงการจัดรูปที่ดิน ๒๕๓๙/๒ และ ๒๕๔๗/๑ ยังไม่สามารถดำเนินการออกเอกสารสิทธิ์ใหม่ ให้กับเจ้าของที่ดินได้ครบถ้วน เนื่องจากไม่สามารถตรวจสอบจำนวนแปลงที่ดินหลังจากการจัดรูปที่ดินตามแบบ ก่อสร้างที่ถูกต้องได้

๒. ภาครัฐกำหนดมาตรการช่วยเหลือลูกหนี้กองทุน ครั้งที่ ๒ ซึ่งมีลูกหนี้ที่สามารถเข้าร่วมมาตรการดังกล่าวได้ จำนวน ๑๔๓ ราย แต่มีลูกหนี้เข้าร่วมมาตรการเพียง ๑๔ ราย คิดเป็นร้อยละ ๙.๗๙ จากจำนวนลูกหนี้

๓. การจัดทำรายงานผลการออกโฉนดที่ดิน เพื่อจัดส่งให้สำนักงานจัดรูปที่ดินกลางแสดงข้อมูลคลาดเคลื่อน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินการของกองทุนจัดรูปที่ดินเป็นไปตามเป้าหมาย หัวหน้าหน่วยงานควรกำกับและกำกับดูแลให้ผู้ปฏิบัติดำเนินงานเป็นไปตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด และควรจัดวางระบบการควบคุมและติดตามการส่งมอบโฉนด การติดตามหนี้ค้างชำระ ทั้งนี้เพื่อให้การบริหารเงินกองทุนจัดรูปที่ดินเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการประจำปี ๒๕๖๔

รายงานผลการสอบบัญชีงบการเงินสวัสดิการกรมชลประทานประจำปี ๒๕๖๔ จำนวน ๕ สวัสดิการ ได้แก่ สวัสดิการกีฬากอล์ฟเขื่อนแม่กลอง สวัสดิการสำนักงานชลประทานที่ ๙ สวัสดิการสำนักงานชลประทานที่ ๑๑ สวัสดิการสำนักงานชลประทานที่ ๑๓ และกองทุนสวัสดิการกรมชลประทาน มีประเด็นข้อสังเกตที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือการจัดเก็บรายได้ของสวัสดิการ ซึ่งควรนำมาพิจารณาปรับปรุงและวางระบบควบคุม

๑. การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และนำส่งเงิน

ระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงินยังดำเนินการไม่สอดคล้องตามระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการกรมชลประทานว่าด้วยการเงินและการบัญชีของกองทุนสวัสดิการกรมชลประทาน พ.ศ.๒๕๕๒ ดังนี้

๑.๑ ไม่มีคำสั่งมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทนเหรียญกษาปณ์สวัสดิการ กรณีที่ผู้ทำหน้าที่รับและนำส่งเงินไม่ใช่เหรียญกษาปณ์สวัสดิการ

๑.๒ สวัสดิการต่างๆ ภายใต้กองทุนสวัสดิการสำนัก ไม่ได้นำเงินฝากธนาคาร แต่เก็บรักษาไว้ในรูปแบบเงินสด

๑.๓ การรับเงินรายได้ค่าบำรุงรักษาการใช้พื้นที่ร้านค้าสวัสดิการจากผู้ประกอบการหรือการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา

๑.๔ ผู้มีหน้าที่จัดเก็บเงินรายได้สวัสดิการ ไม่นำส่งเงินให้เหรียญกษาปณ์ภายในวันที่รับเงินหรือวันทำการถัดไป

๑.๕ เงินกองทุนสวัสดิการที่ฝากไว้กับธนาคารหรือสหกรณ์ออมทรัพย์มีการขอเปิดบัญชีในชื่อบุคคลคนเดียว หรือขอเปิดบัญชีในรูปแบบคณะบุคคลแต่พบว่าบุคคลที่ปรากฏในชื่อบัญชีเป็นผู้เกษียณอายุราชการไปแล้ว ซึ่งสวัสดิการยังไม่ได้ดำเนินการแจ้งเปลี่ยนชื่อบัญชีให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๑.๖ การควบคุมใบเสร็จรับเงิน และเอกสารที่ใช้แทนการรับเงิน ไม่สอดคล้องตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด

๑.๗ ลูกหนี้ค้างชำระของสวัสดิการต่างๆ ขาดการติดตาม เร่งรัดให้ชำระเงินแก่สวัสดิการ

๒. การจ่ายเงิน

๒.๑ การเบิกจ่ายหรือเอกสารประกอบการจ่ายเงิน ขาดความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ ตามการบันทึกบัญชีหรือข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งไม่สอดคล้องตามระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการ กรมชลประทานว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในกรมชลประทาน พ.ศ. ๒๕๕๒ ดังนี้

๒.๑.๑ ไม่ได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีเพื่อเป็นกรอบในการควบคุมค่าใช้จ่าย สำหรับการดำเนินงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของสวัสดิการ รวมทั้งการจ่ายเงินค่าจ้างให้พนักงาน หรือเงินค่าตอบแทนให้เจ้าหน้าที่ ไม่ปรากฏข้อมูลหลักฐานการอนุมัติการจ้างและการกำหนดค่าตอบแทน

๒.๑.๒ ค่าใช้จ่ายบางรายการไม่ผ่านการตรวจสอบและ/หรืออนุมัติการจ่ายเงิน จากผู้มีอำนาจก่อนการเบิกจ่าย

๒.๑.๓ หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน ถูกต้อง เช่น ไม่พบใบเสร็จรับเงิน ประกอบการจ่ายเงิน ใบเสร็จรับเงินไม่ระบุเล่มที่/เลขที่ ชื่อที่อยู่ผู้รับเงิน วันเดือนปีที่รับเงิน ลายมือชื่อผู้รับเงิน ไม่มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” หรือไม่ได้ระบุชื่อที่อยู่ในนามสวัสดิการแต่ระบุในนามบุคคล

๒.๒ การจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินตามหลักฐานการจ่าย ปฏิบัติไม่สอดคล้องกับแนวทาง ที่กำหนด เช่น ไม่ได้จัดทำใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก.๑๑๑) เป็นหลักฐานประกอบการจ่าย หรือกรณี ผู้มีสิทธิรับเงินให้ผู้อื่นมารับเงินแทนไม่พบหนังสือมอบอำนาจมีเพียงสำเนาบัตรประชาชนของผู้มีสิทธิ และผู้รับเงินแทน แนบประกอบการเบิกจ่าย

๒.๓ จัดซื้อวัสดุและอุปกรณ์เพื่อใช้สำหรับการซ่อมแซมครุภัณฑ์ แต่ไม่ปรากฏรายการครุภัณฑ์ ภายใต้การครอบครองของสวัสดิการนั้น ๆ

๒.๔ การยืมเงินจากกองทุนสวัสดิการเพื่อใช้สำรองจ่ายในการจัดประชุมของหน่วยงาน ดำเนินการไม่ถูกต้อง

๒.๕ ค่ารับรองของสวัสดิการมียอดเงินรวม เกินกว่าร้อยละสามของรายได้ที่ได้รับก่อนหัก ค่าใช้จ่ายในรอบระยะบัญชีปีก่อน ซึ่งไม่สอดคล้องตามระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการกรมชลประทาน ว่าด้วยการเงินและการบัญชีของกองทุนสวัสดิการกรมชลประทาน พ.ศ.๒๕๕๒ ข้อ ๑๐ (๕) ที่กำหนดว่าค่าใช้จ่าย ในการรับรองหรือค่าบริการรวมกันต้องไม่เกินร้อยละสามของรายได้ที่ได้รับก่อนหักค่าใช้จ่ายในรอบระยะบัญชี ปีก่อน

๓. การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานงบการเงิน

๓.๑ การบันทึกบัญชี หรือเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามแนวทาง ที่กำหนด ดังนี้

๓.๑.๑ การบันทึกรายการบัญชีในสมุดรายวันขั้นต้น ได้แก่ สมุดรายวันรับเงิน สมุดรายวันจ่ายเงิน หรือสมุดรายวันทั่วไป ไม่ถูกต้องครบถ้วน หรือผ่านรายการไปสมุดบัญชีแยกประเภท ไม่ครบถ้วนทุกบัญชี

๓.๑.๒ การจำแนกประเภทบัญชีในงบทดลองกับสมุดรายวันรับเงิน สมุดรายวันจ่ายเงินไม่สอดคล้องกัน เช่น การเบิกขุดเซยเงินสดย่อยบันทึกในสมุดรายวันจ่ายเงินในบัญชีเงินสดย่อย แต่ในงบทดลองแสดงรายการบัญชีแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

๓.๑.๓ เงินสมทบค่าสาธารณูปโภคจากผู้ประกอบการ ไม่ได้บันทึกบัญชีเงินรับฝาก แต่บันทึกในบัญชีรายได้ค่าบำรุงสถานที่ รวมทั้งนำยอดค่าสาธารณูปโภคตามใบแจ้งหนี้ที่รวมเงินสมทบไว้ด้วย มาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน

๓.๑.๔ การบันทึกบัญชีรายได้หรือค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง ส่งผลให้ งบทดลองและงบการเงินแสดงข้อมูลไม่ถูกต้อง และไม่สะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริง เช่น

- บันทึกรายได้จากการจำหน่ายหลังหักค่าดำเนินการ
- การสนับสนุนน้ำดื่มให้หน่วยงานต่าง ๆ โดยไม่มีการจำหน่ายหรือนำส่วนต่างจากการจำหน่ายมาบันทึกรับรู้เป็นรายได้กับบัญชีเงินฝากธนาคาร ซึ่งตามข้อเท็จจริงไม่มีการรับโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสวัสดิการแต่อย่างใด อีกทั้งยังนำรายได้จากกรณีดังกล่าวมาบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายปันส่วนให้กับสวัสดิการอื่น ๆ ในสังกัดสวัสดิการสำนักงานชลประทานเดียวกัน ในจำนวนเงินที่เท่ากัน

- สวัสดิการเบิกสินค้าเพื่อนำไปจำหน่าย และนำมูลค่าสินค้าตามจำนวนที่เบิกบันทึกรับรู้เป็นรายได้จากการจำหน่ายคู่กับบัญชีสินค้ามีไว้เพื่อขาย ส่งผลให้บัญชีรายได้สูงกว่าข้อเท็จจริง

๓.๒ การจัดทำต้นทุนขาย (กรณีซื้อสินค้าเพื่อขาย) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ ดำเนินการไม่ถูกต้อง โดยไม่ได้นำสินค้าคงเหลือต้นงวดมาคำนวณ ส่งผลให้ให้บัญชีต้นทุนขายแสดงยอดต่ำกว่าที่ควรจะเป็น และบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมแสดงยอดคลาดเคลื่อนตามไปด้วย

๓.๓ การปรับปรุงและปิดบัญชี ณ วันสิ้นงวดบัญชี ไม่ได้บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) โดยไม่ได้บันทึกบัญชีรายได้ค้างรับและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

๔. การจัดเก็บเงินสมทบค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปาจากผู้ประกอบการไม่ครบถ้วน ตามที่ได้กำหนดไว้ในบันทึกข้อตกลงหรือข้อกำหนดการอนุญาตให้ใช้พื้นที่ ทำให้ส่วนราชการต้องรับภาระด้านงบประมาณเพิ่มขึ้นจากการเก็บเงินสมทบที่ต่ำกว่าที่ควรจะเป็น

๕. การควบคุมสินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง หรือครุภัณฑ์ขาดระบบการควบคุมที่ดี เช่น ไม่ได้ควบคุมหรือจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ ขาดหลักฐานการได้มาของสินทรัพย์ รายการสินทรัพย์ที่ตรวจนับไม่ตรงตามรายละเอียดครุภัณฑ์ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งไม่สามารถตรวจสอบความมีตัวตนอยู่จริงกับครุภัณฑ์ที่มีอยู่ว่าเป็นรายการเดียวกันหรือไม่

๖. การกำหนดอัตราค่าบริการที่เรียกเก็บจากผู้ใช้บริการ หรือการยกเว้นการจัดเก็บค่าบำรุงร้านค้าหรือการให้ส่วนลดกับผู้ประกอบการ ในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-๑๙) ไม่พบเอกสารที่คณะกรรมการสวัสดิการพิจารณาเห็นชอบหรืออนุมัติการกำหนดอัตราค่าบริการดังกล่าว

๗. การปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ณ วันสิ้นงวดไม่ถูกต้อง ส่งผลให้บัญชีค่าเสื่อมราคาสูง (ต่ำ) กว่าที่ควรจะเป็น เช่น การกำหนดอายุการใช้งานไม่ถูกต้องตามประเภทครุภัณฑ์ หรือนำครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์มาคำนวณค่าเสื่อมราคา รวมทั้งการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้สวัสดิการกรมชลประทานมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม ลดความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น ประธานคณะกรรมการสวัสดิการโครงการและคณะกรรมการสวัสดิการแต่ละแห่งควรกำกับ ดูแล เน้นย้ำ เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการกรมชลประทานว่าด้วยการเงินและการบัญชีของกองทุนสวัสดิการกรมชลประทาน พ.ศ. ๒๕๕๒ รวมถึงระเบียบและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ตามขั้นตอนและ/หรือวิธีการต่าง ๆ ให้มีความเหมาะสม รัดกุมและครบถ้วนถูกต้อง เพื่อยังประโยชน์แก่สวัสดิการหรือกรมชลประทานให้มีประสิทธิผลยิ่งขึ้นต่อไป

การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เห็นชอบมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ และให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ให้เป็นไปตามมาตรการที่ได้กำหนดไว้ พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวให้สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อรวบรวมและสรุปในภาพรวมเสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ภายใน ๓๕ วัน หลังจากสิ้นไตรมาส ตามหนังสือ กษ ๐๒๑๖/ว ๙๒๖๑ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๐ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๕) พบว่า

๑. การใช้ไฟฟ้าของบางหน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการแยกมิเตอร์ไฟฟ้าสำหรับส่วนบ้านพักอาศัย ออกจากมิเตอร์ไฟฟ้าของส่วนราชการ หรือกรณีที่มีการติดตั้งมิเตอร์ย่อยไฟฟ้าและน้ำประปา แต่การจัดเก็บเงินสมทบในอัตราที่แตกต่างกัน โดยบางหน่วยงานจัดเก็บในอัตราต่ำกว่าผู้ให้บริการเรียกเก็บ ทำให้ส่วนราชการต้องรับภาระในส่วนต่าง

๒. การจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคค่อนข้างล่าช้านับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ หรือความล่าช้าเกิดจากต้องรอเงินจัดสรรค่าสาธารณูปโภคจากส่วนกลาง

๓. การบันทึกข้อมูลในระบบฐานข้อมูลค่าสาธารณูปโภค (Putil) ไม่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น กรณีที่มีการจ่ายชำระหนี้แล้ว ไม่บันทึกยอดหนี้ค้างชำระออกจากระบบทำให้ข้อมูลในระบบ Putil แสดงยอดคงเหลือไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินการของกรมชลประทานเป็นไปตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ หน่วยงานควรแยกมิเตอร์หรือติดตั้งเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคให้ชัดเจนระหว่างส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับส่วนที่ไม่ได้ใช้ในราชการ เพื่อสะท้อนค่าใช้จ่ายของส่วนราชการอย่างแท้จริง และควรดำเนินการบันทึกข้อมูลการแจ้งหนี้ในระบบฐานข้อมูลค่าสาธารณูปโภค (Putil) เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้จากผู้ให้บริการเพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และเมื่อจ่ายชำระหนี้ให้แก่ผู้ให้บริการแล้ว ควรบันทึกตัดยอดหนี้ค้างชำระออกจากระบบฐานข้อมูลค่าสาธารณูปโภคให้ถูกต้อง ครบถ้วน

งานโครงการสำรวจแนวเขตงานชลประทานและทางน้ำชลประทานด้วยระบบอากาศยานไร้คนบิน (UAS) ระยะที่ ๑

การตรวจสอบงานเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ เป็นการตรวจสอบการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และตรวจสอบสารสนเทศ พบว่า ผลสัมฤทธิ์ที่ได้จากโครงการสำรวจแนวเขตงานชลประทานและทางน้ำชลประทานด้วยระบบอากาศยานไร้คนบิน (UAS) ยังไม่ครอบคลุมประโยชน์ที่โครงการกำหนดไว้ โดยยังไม่สามารถนำแผนที่ภาพถ่ายทางอากาศแบบออร์โธรีสที่ได้ไปประยุกต์หาค่าพิกัดเริ่มต้นและสิ้นสุดของทางน้ำชลประทานที่ประกาศทางน้ำชลประทานตามมาตรา ๕ และมาตรา ๘ หรือการควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง และการใช้ยานพาหนะของทางราชการ ไม่เป็นไปตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานควรให้ความสำคัญ กำกับดูแล และกำชับผู้เกี่ยวข้องให้เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ ระเบียบที่กำหนด รวมทั้งควรพิจารณาให้ครอบคลุมทุกมิติตามวัตถุประสงค์งานโครงการ นอกจากผลผลิตที่ต้องส่งมอบแล้วควรพิจารณาผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับผลสัมฤทธิ์หลังจากเสร็จสิ้นงานโครงการ ทั้งนี้เพื่อให้การใช้จ่ายเงินมีความคุ้มค่าและเกิดประสิทธิผลสูงสุด

การตรวจสอบการอนุมัติการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน

กระทรวงการคลังอนุมัติในหลักการให้หัวหน้าส่วนราชการสามารถอนุมัติถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน เฉพาะกรณีส่งเกิน ส่งผิดประเภท หรือส่งซ้ำ ที่มีวงเงินต่อครั้งต่อรายการไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท โดยกลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบรายการที่ได้รับอนุมัติให้ถอนคืนระหว่างเดือนเมษายน - สิงหาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๒ หน่วยงาน เป็นจำนวนเงินรวม ๖๕,๒๓๐ บาท และรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่าสาเหตุการถอนคืนรายได้แผ่นดินเกิดจากการนำส่งเงินผิดประเภท เช่น การนำค่าทดสอบวัสดุของเงินกองทุนจัดรูปที่ดินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน หรือนำส่งรายได้แผ่นดินซ้ำซ้อน