



ร กจน. 355/2565

8513

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๘๐

ที่ กตณ ๓๕๕/๒๕๖๕

วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง สรุปลผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (รอบที่ ๒) สทค 9273/14พ015

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์/สถาบัน

เพื่อโปรดทราบสรุปลผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ระหว่างเดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบและโปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดและผู้เกี่ยวข้องเพื่อทราบต่อไป ทั้งนี้ สามารถ Download เอกสารได้ที่ <http://kromchol.rid.go.th/internal.th> หัวข้อสรุปลผลการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบและป้อนรหัส Username และ Password เช่นเดียวกับการเข้าระบบสารสนเทศภายใน

(นางสาวบุษยามภรณ์ ผลไพฑูลย์)

ผอ.กตณ.

- ทราบ
- เรียน ผอ.ส่วน ผอช.ภาค. ทน.๑-๙ บอ. และ หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป เพื่อโปรดทราบ

(นายสมคิด สะเภาคำ)

ผอท.บอ. รักษาราชการแทน ผส.บอ.

๑๔ พ.ย. ๒๕๖๕



# บันทึกข้อความ

ร. ๓๓๓. ๓๕๕/๒๕๖๕  
 ๖๔๖.๖๔๖/๖๕  
 ๑๓ ๑๖๔๘/๖๕  
 ๖๔๖. ๓๑๓/๖๕

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๕๐ ๒ พ.ค. ๖๕ ๐๘.๕๙ น.

ที่ กตบ ๓๕๕ /๒๕๖๕ วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (รอบที่ ๒)

เรียน รธบ. รธส. รธว. และ รธร.

เพื่อโปรดทราบสรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ระหว่างเดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๖๕ ตามรายละเอียดที่แนบ

(นางสาวปุชยาภรณ์ ผลไพฑูรย์)  
 ผอ.กตบ.

ทราบ  
  
 (นายวิศักดิ์ ทัศนเดโชพล)  
 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



E กตท. 355/2565

## บันทึกข้อความ

087. 6029/66

สก 13678/65

25 ต.ค. 65

15.23น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ โทร. ๒๔๘๐

ที่ กตท. ๓๕๕ /๒๕๖๕

วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (รอบที่ ๒)

เรียน อธช.

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก ได้แก่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน และหน่วยตรวจสอบอื่นๆ ที่เข้าตรวจสอบ การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ของกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ระหว่างเดือน เมษายน - กันยายน ๒๕๖๕) สรุปผลการดำเนินการได้ ดังนี้

๑. การตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกประกอบด้วย หนังสือแจ้งการเข้าตรวจสอบปกติ การขอเอกสารการดำเนินงานเพื่อประกอบการพิจารณา รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๒๒ เรื่อง หน่วยงานดำเนินการตอบชี้แจงแล้ว จำนวน ๑๒ เรื่อง อยู่ระหว่างดำเนินการตอบชี้แจง จำนวน ๑๐ เรื่อง (รายละเอียดแนบ ๑)

สำหรับหน่วยงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการตอบชี้แจง กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีบันทึกติดตาม การดำเนินการและจะรายงานให้ทราบเมื่อได้รับรายละเอียดข้อมูลเรียบร้อยแล้ว

๒. สรุปรายงานผลการตรวจสอบ และข้อสังเกตของหน่วยงานภายนอก เป็นเรื่องเกี่ยวกับการบริหารสัญญางานจ้างก่อสร้าง การแต่งตั้งคณะกรรมการราคากลางและการคำนวณราคากลาง การตรวจสอบโครงการพัฒนาแหล่งน้ำ บริหารจัดการน้ำ และเพิ่มพื้นที่ชลประทาน (แผนงานหรือโครงการ ภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓) การตรวจสอบ การดำเนินงานโครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และการตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้รถและเครื่องจักรกล ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ (รายละเอียดแนบ ๒)

ทั้งนี้ เห็นควรแจ้งเวียนสรุปผลการตรวจสอบและข้อสังเกตจากหน่วยงานภายนอก ให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมทราบ เพื่อนำประเด็นข้อตรวจพบของหน่วยงานภายนอกไปใช้ในการบริหาร การกำกับดูแล และนำไปพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินการแจ้งเวียน และรายงานให้รองอธิบดีทุกสายงานทราบต่อไป

เห็นชอบ

(นายประพิศ จันทร์มา)

อธช.

๓๑ ต.ค. ๒๕๖๕

(นางสาวปุชยาภรณ์ ผลไพบุลย์)

ผอ.กตท.



สรุปผลการตรวจสอบและบันทึกสอบถามข้อมูลของหน่วยงานภายนอก  
เดือน เมษายน - กันยายน ๒๕๖๕

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
<p>๑. งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการที่กำหนด</p>	<p>งานจ้างก่อสร้างดินท้อลอดถนนทางหลวง จำนวน ๒ แห่ง พบว่าการดำเนินการไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการหรือข้อกำหนดในสัญญา</p> <p>๑) ผลการตรวจวัดความยาวท้อลอดถนนตามแนวนราบ จำนวน ๑ แห่ง ได้น้อยกว่าแบบรูปรายการที่กำหนด ๒.๕ เมตร เนื่องจากเกิดการเปลี่ยนแปลงของสภาพชั้นดินแต่ละช่วงความยาว ทำให้เมื่อดำเนินการดินท้อ ปลายท้อที่ดินเกิดการเข็ดขึ้นหรือพุ่งขึ้น สูงกว่าจากระดับที่กำหนดในแบบก่อสร้าง ทำให้ต้องตัดความยาวท้อส่งน้ำออกไป จำนวน ๓ เมตร</p> <p>๒) ไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบแนวเชื่อมท้อลอดถนนด้วยเครื่อง X-Ray (Radio Graphic Inspection) ไม่ได้ทดสอบความดันน้ำ (Pressure Test) และไม่ได้ทดสอบการรั่วซึม (Leakage Test) ตามที่รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่กำหนดไว้ในสัญญา แม้ว่า การที่ไม่ได้ดำเนินการทดสอบจะไม่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพการใช้ประโยชน์จากงานก่อสร้าง กรณีดังกล่าว สดง. มีความเห็นว่าการก่อสร้างที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการละเอียด โดยผู้ควบคุมงานไม่ตรวจควบคุมสั่งการใด ๆ และไม่รายงานข้อบกพร่องดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๘ (๑) และให้เบิกจ่ายค่าจ้างตามรายการงานก่อสร้างที่ผู้รับจ้างดำเนินการได้จริง</p>
<p>๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการ และการคำนวณราคากลาง ดำเนินการไม่เป็นไปตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด</p>	<p>๑. หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางและผู้มีอำนาจเห็นชอบราคากลางก่อนการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ</p> <p>๒. การจัดทำราคากลางงานจ้างก่อสร้างอาคารบ้านพักและปรับปรุงถนนภายในบริเวณอาคารที่ทำการมีข้อสังเกต ดังนี้</p> <p>๑) การคำนวณราคากลางในระบบอิเล็กทรอนิกส์ ไม่ได้ดำเนินการเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พิจารณาให้ความเห็นชอบ</p> <p>๒) งานก่อสร้างอาคารบ้านพักและปรับปรุงถนนภายในบริเวณอาคารที่ทำการ ซึ่งตามลักษณะงานเป็นประเภทงานก่อสร้างอาคาร</p>

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	<p>แต่หน่วยงานนำ Factor F งานก่อสร้างทางมาใช้ในการคำนวณราคากลาง</p> <p>๓) การคำนวณราคากลางงานจ้างก่อสร้างบ้านพักข้าราชการบ้านพักคนงาน และป้อมยาม ไม่ได้คำนวณราคางานต้นทุนและรายละเอียดประกอบการถอดแบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง แต่ใช้ราคาค่างานก่อสร้างอาคารจากบัญชีราคามาตรฐานสิ่งก่อสร้างของสำนักงบประมาณมาเป็นค่างานต้นทุนในการคำนวณราคากลาง ทำให้ราคากลางต่ำกว่าความเป็นจริง เป็นการปฏิบัติที่ไม่สอดคล้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ และประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ ตุลาคม ๒๕๖๐</p> <p>๓. การกำหนดราคากลางงานจ้างเหมาซ่อมแซมคันคลองส่งน้ำไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง เป็นเหตุให้ราคากลางสูงกว่าที่ควรจะเป็น ดังนี้</p> <p>๑) มีการกำหนดค่างานขนย้ายดินทิ้งพร้อมตักแต่งไว้ในราคากลางงานจ้างก่อสร้าง แต่ตามแบบรูปรายการไม่ได้กำหนดจุดทิ้งดิน โดยสภาพหน้างานมีเพียงปรับเกลี่ยดินไว้ข้างทางทั้งสองข้างไม่มีการขนย้ายดินแต่อย่างใด</p> <p>๒) การคำนวณราคาต้นทุนต่อหน่วยของงานลูกรังบดอัดแน่นกรณีใช้ราคาอ้างอิงจากสำนักงานพาณิชย์จังหวัด หน่วยงานมีการคิดค่าเปิดหน้าบ่อลูกรังและค่าขุดไว้ด้วย</p> <p>๓) การคำนวณค่าใช้จ่ายในการจัดหาดิน ผู้คำนวณไม่ได้พิจารณาเลือกใช้ราคาจากบ่อยืมดิน ซึ่งเป็นราคาต่ำสุดมากำหนดเป็นราคากลาง เป็นการดำเนินงานที่ไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง</p> <p>๔. การจัดทำราคากลางเพื่อจัดซื้อวัสดุก่อสร้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงโดยสืบราคาวัสดุจากท้องตลาด จำนวน ๓ ราย และใช้ราคาเฉลี่ยเป็นราคาอ้างอิง ไม่ได้ใช้ราคาต่ำสุดเป็นราคาอ้างอิง ส่งผลให้ราคากลางสูงกว่าที่ควรจะเป็น.</p>
<p>๓. การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ควบคุมงานจ้างก่อสร้างดำเนินการไม่สอดคล้องตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p>	<p>๑. การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมของผู้ควบคุมงาน ไม่ได้ระบุรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานและวัสดุที่ใช้ในการทำงานให้ครบถ้วน</p> <p>๒. ผู้ควบคุมงานไม่ได้รายงานให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่บริหารสัญญาทราบ กรณีการปฏิบัติงานก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขสัญญาที่กำหนด</p>



ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
๔. หลักประกันสัญญา	<p>๑. งานจ้างก่อสร้างโครงการขุดลอกเพิ่มประสิทธิภาพอ่างเก็บน้ำและงานจ้างก่อสร้างโครงการขุดลอกแก้มลิง พบว่าหนังสือคำประกันสัญญากำหนดระยะเวลาการรับประกันไม่ครอบคลุมระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่องของงานจ้างก่อสร้างนั้น</p> <p>๒. การคืนเงินประกันสัญญาจ้างขุดลอกอ่างเก็บน้ำล่าช้า นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญา เนื่องจากสัญญาดังกล่าวไม่ได้กำหนดระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่องไว้ในสัญญา ทำให้ต้องมีการหารือคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาประกอบการพิจารณาการพิจารณาผูกพันของผู้รับจ้าง เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ</p>
๕. การปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคา และการจัดทำสัญญา	<p>๑. คณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาไม่ได้รายงานผลการพิจารณาต่อผู้มีอำนาจ แต่ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุเป็นผู้รายงานผลการพิจารณาแทน</p> <p>๒. มีการลงนามในสัญญาซื้อขายกับผู้ชนะการเสนอราคา โดยไม่รอให้ล่วงพ้นระยะเวลาอุทธรณ์ เป็นการไม่ปฏิบัติตามนัยกฎหมาย/ระเบียบกำหนด</p>
๖. โครงการพัฒนาแหล่งน้ำ บริหารจัดการน้ำ และเพิ่มพื้นที่ชลประทาน (แผนงานหรือโครงการภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓)	<p>๑. การขอรับการจัดสรรงบประมาณโครงการพัฒนาแหล่งน้ำ บริหารจัดการน้ำ และเพิ่มพื้นที่ชลประทาน พบว่ามีรายการงานที่ซ้ำซ้อนกับรายการงานที่ได้รับงบประมาณเพื่อดำเนินการจากแหล่งเงินอื่นแล้ว จึงต้องขอยกเลิกการใช้จ่ายเงินกู้ ภายใต้โครงการฯ ดังกล่าว ส่งผลให้รัฐสูญเสียโอกาสในการนำเงินกู้ไปใช้ในแผนงานหรือโครงการอื่น</p> <p>๒. การดำเนินงานโครงการบางส่วนล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน และจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติ (แล้วเสร็จภายในธันวาคม ๒๕๖๔) สาเหตุเกิดจาก</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การคัดเลือกพื้นที่ไม่เหมาะสมกับระยะเวลาดำเนินโครงการ</li> <li>- การเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า</li> <li>- การรับแจ้งการขอรับการสนับสนุนการดำเนินโครงการจากหน่วยงานอื่นล่าช้า หรือบางโครงการไม่ได้รับการสนับสนุน</li> <li>- การจัดทำสัญญามีการกำหนดระยะเวลาการส่งมอบงานโดยระบุสิ้นสุดอายุสัญญาในเดือนมกราคม - กรกฎาคม ๒๕๖๕ ซึ่งเกินกว่ากรอบระยะเวลาที่คณะรัฐมนตรีกำหนด</li> </ul>

ชื่อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	<p>- สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ในพื้นที่ดำเนินโครงการ</p> <p>๓. งานที่ดำเนินการแล้วเสร็จ แต่ยังไม่มีการใช้ประโยชน์ ดังนี้</p> <p>๑) งานสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า ๒ รายการ ดำเนินการแล้วเสร็จ แต่ยังไม่มีการทดสอบการส่งน้ำ เนื่องจากยังไม่มีการขยายแนวเขตไฟฟ้าเข้ามายังสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า</p> <p>๒) งานก่อสร้างที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ยังไม่มีการทดสอบการส่งน้ำตามแผนการจัดสรรน้ำ เนื่องจากไม่อยู่ในช่วงเวลาการส่งน้ำ</p>
<p>๗. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกรมชลประทาน</p>	<p>๑. ผลการดำเนินงานการจัดการจัดหาแหล่งน้ำของโครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ บางรายการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>๒. ผลการดำเนินงานบางรายการไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน เกิดจากไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ บางกิจกรรมได้ดำเนินการจากเงินเหลือจ่ายปีก่อนไปแล้ว หรือมีการเปลี่ยนแปลงแบบ รวมทั้งสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙</p> <p>๓. การประเมินผลตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณไม่ชัดเจน ส่งผลต่อการประเมินภาพรวมของโครงการ เช่น หลักเกณฑ์ในการจัดเก็บข้อมูลหรือรายละเอียดข้อเสนอการดำเนินโครงการ</p> <p>๔. การรายงานผลการดำเนินโครงการ ไม่สอดคล้องตรงกันกับผลการดำเนินโครงการ ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- จำนวนคนที่ได้รับประโยชน์จากศูนย์ศึกษาพัฒนาอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ระหว่างกองประสานงานโครงการพระราชดำริ ศูนย์การศึกษาฯ ทั้ง ๓ ศูนย์ และแบบรายงาน สบป.๓๐๑ มีจำนวนที่แตกต่างกัน</li> <li>- จำนวนแหล่งน้ำที่สนับสนุนโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ รายงานผลกองแผนงาน ๑๐๖ แห่ง แบบรายงาน สบป.๓๐๑ จำนวน ๑๐๕ แห่ง</li> </ul> <p>๕. การปฏิบัติงานโครงการไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ คู่มือ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p>๑) การเบิกค่าใช้จ่ายที่ไม่มีแผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายงบประมาณ บางรายการไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์หรือกิจกรรมโครงการ</p>



ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	<p>๒) หลังจากเสร็จสิ้นการอบรม ผู้จัดฝึกอบรมยังมิได้จัดทำสรุปผลการประเมินผลการฝึกอบรมและรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการทราบ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๓</p> <p>๓) การเบิกจ่ายค่าพาหนะเดินทางให้เกษตรกรผู้เข้าร่วมการอบรมในลักษณะเหมาจ่าย รวมทั้งเอกสารหลักฐานที่ใช้เบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบกำหนด</p> <p>๔) หลักฐานการเบิกจ่ายเงินบางฉบับไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” หรือไม่มีใบเสร็จรับเงินแนบประกอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๕) งานก่อสร้างที่หน่วยงานดำเนินการเอง บางกิจกรรมไม่ได้ดำเนินการจัดทำรายงานปิดงานก่อสร้างหลังจากโครงการดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จ</p> <p>๖) การจัดทำรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานของผู้ควบคุมงานไม่ครบถ้วน เช่น รายงานทุกสัปดาห์ รายงานทุกสิ้นเดือน รวมถึงปัญหา อุปสรรคต่าง ๆ</p> <p>๗) งานซ่อมแซมระบบส่งน้ำ ดำเนินการไม่เป็นไปตามแบบกำหนด เนื่องจากเกษตรกรร้องขอให้เปลี่ยนแปลง ผู้รับผิดชอบไม่ได้ขออนุมัติจากผู้มีอำนาจแก้ไขแบบก่อนการดำเนินการ</p> <p>๖. การปฏิบัติงานของหน่วยงาน มีระบบการควบคุมยังไม่เหมาะสมเพียงพอ</p> <p>๑) โครงการฝึกอบรมอาชีพเสริม หลังจากเสร็จสิ้นการฝึกอบรม ต้องจัดส่งมอบพันธุ์สัตว์ให้กับศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียงฯ แต่ไม่พบเอกสารการรับ-ส่งมอบพันธุ์สัตว์ดังกล่าว</p> <p>๒) การจัดซื้อวัสดุ สำหรับการจัดฝึกอบรมบางรายการ ไม่สอดคล้องกับจำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>๓) การจัดทำหนังสือขออนุมัติการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องตามหลักการมอบอำนาจ โดยผู้รับมอบอำนาจไม่ได้ลงนามในฐานะปฏิบัติราชการแทนผู้มีอำนาจขั้นต้น</p> <p>๔) จากการสังเกตการณ์พื้นที่ดำเนินโครงการหลังจากส่งมอบงานแล้ว พบความชำรุดบกพร่อง เช่น บริเวณผิวถนนตามแนววางท่อส่งน้ำ บริเวณลานจอดรถมีความชำรุดเป็นหลุมเป็นบ่อ น้ำท่วมขัง</p>



ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
<p>๘. การตรวจสอบผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการใช้รถและเครื่องจักรกลของกรมชลประทาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓</p>	<p>๑. การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ ดังนี้</p> <p>๑) ไม่มีการยื่นชำระภาษีประจำปี (ต่ออายุทะเบียน) รถและเครื่องจักรกล ไม่ได้นำใบคู่มือจดทะเบียนไปประทับตราได้รับการยกเว้นภาษี หรือไม่มีใบคู่มือจดทะเบียนรถและเครื่องจักรกลให้ตรวจสอบ หรือไม่จัดทำประกันภัยรถและเครื่องจักรกล</p> <p>๒) ไม่มีการตรวจมลพิษทางอากาศและระดับเสียงจากท่อไอเสียของรถและเครื่องจักรกล และไม่รายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวไปยังกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๒. การวางแผนการปฏิบัติงานการใช้รถและเครื่องจักรกลประจำปี และการควบคุมขาดประสิทธิภาพและความเหมาะสม ดังนี้</p> <p>๑) บางหน่วยงานไม่มีการวางแผนการปฏิบัติงานการใช้รถและเครื่องจักรกลประจำปี หรือมีการวางแผน แต่การใช้งานไม่สอดคล้องกับที่กำหนดไว้ในแผนงาน</p> <p>๒) ไม่มีการควบคุมการใช้รถและเครื่องจักรกล รวมทั้งขาดการติดตามตรวจสอบการใช้รถและเครื่องจักรกล</p> <p>๓. ระบบการควบคุมภายในขาดประสิทธิภาพและความเพียงพอส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และแบบแผนการปฏิบัติราชการ ดังนี้</p> <p>๑) การบันทึกและการแสดงรายการทรัพย์สินประเภทรถและเครื่องจักรกลที่อยู่ในระบบ GFMS กับ ข้อมูลของรถและเครื่องจักรกลในระบบสินทรัพย์ Asset Management System ไม่ถูกต้อง และไม่ครบถ้วน โดยพบว่ารถและเครื่องจักรกลจำนวนหลายรายการไม่ได้ถูกบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS</p> <p>๒) ไม่ได้จัดทำตราเครื่องหมายของหน่วยงานและเลขหมายประจำรถและเครื่องจักรกล รวมทั้งมิได้มีการขอยกเว้นการทำตราเครื่องหมายของหน่วยงานและเลขหมายประจำรถและเครื่องจักรกลให้เป็นไปตามที่ระเบียบกรมชลประทานว่าด้วยยานพาหนะ พ.ศ. ๒๕๔๗ กำหนด</p> <p>๓) การควบคุมการใช้งานรถและเครื่องจักรกล พบว่ามีรถและเครื่องจักรกลหลายรายการไม่มีการจัดทำใบอนุญาตใช้รถและเครื่องจักรกล รวมทั้งไม่ได้จัดทำสมุดบันทึกการใช้งานรถและเครื่องจักรกล</p> <p>๔) การควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงยังขาดระบบการควบคุมภายในที่ดีและไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบให้ครบถ้วนทุกรายการ เช่น</p>

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	<p>- ไม่ได้จัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง (แบบ ๗) เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ประกอบการพิจารณาการเบิกจ่ายน้ำมัน</p> <p>- การจัดทำเอกสารเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง (พด.๓๒ และ พด.๓๓) ไม่ครบถ้วน</p> <p>- การจัดทำบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) แสดงการรับ-จ่าย-คงเหลือ ประเภทวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่นไม่ครบถ้วนถูกต้อง</p> <p>๕) การควบคุมการซ่อมบำรุงรถและเครื่องจักรกล ไม่มีการจัดทำใบแจ้งซ่อมบำรุง และไม่มีการจัดทำสมุดบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖)</p> <p>๖) การดูแลรักษารถและเครื่องจักรกลให้พร้อมใช้งาน ซึ่งบางหน่วยงานมีรถและเครื่องจักรกลที่ไม่สามารถใช้งานได้ ขาดการดูแลและบำรุงรักษาให้มีความพร้อมใช้งานได้อย่างครบถ้วน</p>