



E กตท. 472/2564

7386

# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ กตท. ๔๗๒/๒๕๖๔ วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ

๖๖๘.1๖

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรมชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔ ตามหนังสือ กตท. ๔๗๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ และโปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดและผู้เกี่ยวข้องทราบต่อไป ทั้งนี้ สามารถ Download เอกสารได้ที่ <http://kromchol.rid.go.th/internal/th> หัวข้อสรุปผลการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบ และป้อนรหัส Username และ Password เช่นเดียวกับการเข้าระบบสารสนเทศภายใน

(นายวิทยา แก้วมี)

ผอ.ผง. รักษาการในตำแหน่ง ผอ.กตท.

๖๕๘ ผอ.ชวน, ผอ.ท.ทค.  
เพื่อโปรดทราบ

อ.สม. = ๘ พ.ย. ๒๕๖๔

(นายธนทร์ สมบูรณ์)

ผส.บอ.



# บันทึกข้อความ

รพ. 8648/64

29 ต.ค. 64

09.38 น. E กศน. 472/2614

รพ. 2990/๒๖๑๑ กศน. 2495/๒๐๓.๔/๖๔.  
๒5๐๓.๒๕๕๕/๒๖๑๑ 1๐.34 น.  
1๐.54 น. กศน. 1๐968/๖๔  
19๓๓.๒๔

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐  
 ที่ กตณ ๕๗๒ /๒๕๖๔ วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๔ ร.บ. ๖๒๓๖/๖๔  
 เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ 1๑๓๓ ๖๔  
 เรียน รธบ. รธส. รธว. และ รธร. 1๔.๑3 น.

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ  
 ในสังกัดกรมชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔ ตามเอกสารแนบ

(นายวิทยา แก้วมี)

ผอ.ผง. รักษาราชการแทน ผอ.กตณ.

ทราบ

(นายวิศักดิ์ ชนเดโชพล)

รธบ.

๑๙ ต.ค. ๒๕๖๔

ทราบ

(นายชูชาติ รักจิตร)

รธส.

๒๕ ต.ค. ๒๕๖๔

ทราบ

๒๘ ต.ค. ๒๕๖๔

(นายเฉลิมเกียรติ คงวิเชียรวัฒน์)

รธว.

ทราบ

(นายศักดิ์ศิริ อยู่สุข)

รธร.

๒๙ ต.ค. ๒๕๖๔



# บันทึกข้อความ

E กตท. 172/2564

057.5173/64 คค. 10968  
27 ก.ย. 64  
15:45น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๘๐

ที่ กตท. ๕๗๒/๒๕๖๔ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ

เรียน อช.

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการดำเนินการตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ ที่กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ การกำกับดูแลรวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ รายงานฉบับนี้เป็นการสรุปผลการปฏิบัติงานระหว่างเดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๔ ตามภารกิจการตรวจสอบ โดยมีหน่วยรับตรวจปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๑ และสรุปประเด็นผลการตรวจสอบในภาพรวมปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ ทั้งนี้กลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนให้ผู้เกี่ยวข้องและรองอธิบดีทุกสายงานทราบต่อไป

(นางสาวสิริมา อนันตมนตรี)

ผอ.กตท.

ทราบ / ผอ. กตท. ๒๕๖๔

(นายประพิศ จันทร์มา)

อช.

- ๕ ต.ค. ๒๕๖๔

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ

เรียน ผอ.กตท.

ฝ่ายบริหารและคุ้มครองรักษา

เมืองท่าเรือ

เจ้าเรือขนทเรือไปรอด นิจารณ

(นางสาวอาภรณ์ บัวทอง)

ผบ.ท.ตท.

(นายวิฑูรย์ แก้วมี)

ผอ.ผ.ง. รักษาราชการแทน ผอ.กตท.

๕ ต.ค. ๒๕๖๔

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔  
เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๔  
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน

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

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงผลการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ
๒. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบประเด็นปัญหาของการปฏิบัติงานและระบบการควบคุม เพื่อใช้ประกอบในการกำกับดูแล

เป้าหมายการดำเนินงาน

หน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบทั้งหมดจำนวน ๓๑๓ หน่วยงาน ตามภารกิจการตรวจสอบ ดังนี้

การให้ความเชื่อมั่น

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

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

๙. การบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน : มุ่งเน้นสอบทานการบริหาร จัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ให้เป็นไปตามระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

๑๐. การบริหารจัดการเงินกองทุนจัดรูปที่ดิน : มุ่งเน้นสอบทานการเก็บเงินค่าใช้จ่ายในการ จัดรูปที่ดิน การบริหารงานมาตรการช่วยเหลือลูกหนี้กองทุนจัดรูปที่ดิน

๑๑. การควบคุมยานพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิง : มุ่งเน้นการบริหารจัดการ การใช้ การควบคุมยานพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปตามระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

#### การให้คำปรึกษา

๑. การเป็นวิทยากรฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ

๒. การแจ้งเวียนซักซ้อมแนวทางปฏิบัติงานและประเด็นข้อสังเกตแก่หน่วยรับตรวจ

▪ สรุปแนวทางการปฏิบัติงานในเรื่องต่าง ๆ

▪ สรุปประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก

▪ สรุปประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓. การตอบข้อหารือทางโทรศัพท์หรือสายลักษณะอักษร

๔. การร่วมประชุม/หารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

#### ขอบเขตการตรวจสอบ

ภารกิจที่วางแผนการตรวจสอบในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ได้ครอบคลุมเป้าหมาย การดำเนินงานประเภทของการตรวจสอบด้านการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือ ได้ของระบบงานและข้อมูลจากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ (Information Technology Auditing) และการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ของหน่วยงาน (Management Auditing) โดยดำเนินการ ครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในทั้งด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา

#### งบประมาณ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับงบประมาณในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การบริหารงาน ตรวจสอบ การฝึกอบรมพัฒนาบุคลากร ในหมวดงบดำเนินงาน จำนวน ๖๕๓,๗๕๙.- บาท

#### ผลการดำเนินงาน

๑. สรุปผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ครบถ้วน ตามแผน รวมทั้งได้จัดทำรายงานเสนออธิบดีลงนามสั่งการเสร็จสิ้นแล้ว จำนวน ๖๐ รายงาน ปรากฏตาม รายละเอียดแนบ ๑

๒. การสรุปผลการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบ เสนอต่ออธิบดี รวมทั้งเผยแพร่ ในเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดและผู้สนใจสามารถนำไปใช้ประโยชน์จาก

รายงานดังกล่าวที่ <http://kromchol.rid.go.th/internal/InternalAudit> มาแล้วรวม ๑ ครั้ง ได้แก่ รอบเดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ – พฤษภาคม ๒๕๖๔

สำหรับในครั้งนี้เป็น การสรุปผลการตรวจสอบรอบ ๔ เดือนสุดท้าย (มิถุนายน – กันยายน ๒๕๖๔) โดยมีสรุปผลการตรวจสอบในภาพรวมปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๒ ทั้งนี้ ในทุกภารกิจการตรวจสอบเมื่อดำเนินการเสนอกรมแล้ว กลุ่มตรวจสอบภายในได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจแต่ละแห่งทราบโดยตรงเรียบร้อยแล้ว

**ผู้รวบรวมรายงานสรุปผลตรวจสอบ**

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน

สรุปผลการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๔  
เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ – กันยายน ๒๕๖๔

๑. การให้ความเชื่อมั่น

ภารกิจตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	รายงานผลการตรวจสอบ
๑.๑ การตรวจสอบการโอนครุภัณฑ์จากบัญชีสินทรัพย์ของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานไปยังบัญชีสินทรัพย์ของกรมชลประทาน	ส่วนเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน กองแผนงาน กองการเงินและบัญชี	๑ มีนาคม ๒๕๖๔
๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ	จำนวน ๑๒๕ หน่วยเบิกจ่าย ๗๕๒ ศูนย์ต้นทุน	๒ เมษายน ๒๕๖๔
๑.๓ การตรวจสอบการเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทานและระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ	หน่วยงานในสังกัดกรมชลประทาน (ภาพรวม)	๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๑	๗ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๒	๙ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๓	๗ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๔	๗ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๕	๗ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๖	๗ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๗	๗ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๘	๗ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๙	๗ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๑๐	๗ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๑๑	๙ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๑๒	๗ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๑๓	๗ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๑๔	๗ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๑๕	๗ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๑๖	๗ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักงานชลประทานที่ ๑๗	๗ เมษายน ๒๕๖๔
	หน่วยงานในสังกัด สำนักพัฒนาแหล่งน้ำขนาดใหญ่	๗ เมษายน ๒๕๖๔
หน่วยงานในสังกัด สำนักงานจัดรูปที่ดินกลาง	๗ เมษายน ๒๕๖๔	
หน่วยงานในสังกัด กองพัฒนาแหล่งน้ำขนาดกลาง	๙ เมษายน ๒๕๖๔	
๑.๔ การตรวจสอบการอนุมัติการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน - ครั้งที่ ๑ - ครั้งที่ ๒	กองการเงินและบัญชี	๒๘ เมษายน ๒๕๖๔ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๔

การพิจารณาตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	รายงานผลการตรวจสอบ
<p>๑.๕ การตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการประจำปี ๒๕๖๓</p>	<p>กองทุนสวัสดิการกรมชลประทาน (ภาพรวมรายงานงบการเงินของสวัสดิการ จำนวน ๒๓๕ สวัสดิการ)</p>	<p>๒๙ เมษายน ๒๕๖๔</p>
	<p>สวัสดิการบริการด้านขนส่ง</p>	<p>๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p>
	<p>สวัสดิการสนามกีฬากรมชลประทาน</p>	<p>๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p>
	<p>สวัสดิการโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเขื่อนป่าสักชลสิทธิ์</p>	<p>๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p>
	<p>สวัสดิการโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาขุนด่านปราการชล</p>	<p>๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๔</p>
<p>๑.๖ การตรวจสอบโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔</p>	<p>โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จำนวน ๙ โครงการ (ภาพรวม)</p>	<p>๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๔</p>
	<p>โครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาห้วยฮ่องไคร้อันเนื่องมาจากพระราชดำริ</p>	<p>๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๔</p>
	<p>โครงการศูนย์บริการการพัฒนาขยายพันธุ์ไม้ดอกไม้ผลบ้านไร่อันเนื่องมาจากพระราชดำริ</p>	
	<p>โครงการพัฒนาพื้นที่ห้วยลานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ</p>	
	<p>โครงการพัฒนาเบ็ดเสร็จลุ่มน้ำสาขาแม่ปิงอันเนื่องมาจากพระราชดำริ</p>	
	<p>โครงการศูนย์เรียนรู้การพัฒนาอมก๋อยตามพระราชดำริ</p>	
	<p>โครงการพัฒนาพื้นที่ป่าขุนแม่กวงอันเนื่องมาจากพระราชดำริ</p>	
	<p>โครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาภูพานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ</p>	<p>๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๔</p>
<p>๑.๗ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ/หน่วยงานที่ได้รับงบประมาณค่าครุภัณฑ์จากเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p>	<p>โครงการศูนย์ภูฟ้าพัฒนาอันเนื่องมาจากพระราชดำริในสมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี</p>	<p>๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๔</p>
	<p>โครงการพัฒนาพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนังอันเนื่องมาจากพระราชดำริ</p>	<p>๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๔</p>
	<p>ส่วนเงินลงทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน กองแผนงาน (หน่วยงานได้รับอนุมัติจากประมาณการรายจ่ายเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานประเภทครุภัณฑ์ จำนวน ๔,๒๘๙ รายการ)</p>	<p>๑ กันยายน ๒๕๖๔</p>



การถือการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	รายงานผลการตรวจสอบ
๑.๘ การตรวจสอบมาตรการช่วยเหลือลูกหนี้กองทุนจัดรูปที่ดิน	สำนักงานจัดรูปที่ดินกลาง (สำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมรวมทั้งสิ้น ๒๒ แห่ง เฉพาะที่มีลูกหนี้กองทุนจัดรูปที่ดิน)	๘ กันยายน ๒๕๖๔
๑.๙ การตรวจสอบติดตามระบบการควบคุมวัสดุคงคลัง	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๑-๑๗ (ภาพรวม)	๘ กันยายน ๒๕๖๔
	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๑	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๒	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๓	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๔	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๕	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๖	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๗	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๘	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๙	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๑๐	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๑๑	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๑๒	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๑๓	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๑๔	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๑๕	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
	หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๑๖	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔
หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๑๗	๒๒ กันยายน ๒๕๖๔	

## ๒. การให้คำปรึกษา

การให้คำปรึกษาในรูปแบบวาจา

➢ การเป็นวิทยากรบรรยาย เรื่องข้อควรระวังในการปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบภายใน โครงการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ในรูปแบบ Online วันศุกร์ที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๔ และวันอังคารที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๔

**สรุปผลการตรวจสอบ  
เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๔**

การตรวจสอบโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

การตรวจสอบโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริที่กรมชลประทานได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๙ โครงการ ได้แก่

๑. โครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาห้วยฮ่องไคร้อันเนื่องมาจากพระราชดำริ อำเภอดอยสะเก็ด จังหวัดเชียงใหม่
  ๒. โครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาภูพานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร
  ๓. โครงการศูนย์บริการการพัฒนาขยายพันธุ์ไม้ดอกไม้ผลบ้านไร่อันเนื่องมาจากพระราชดำริ อำเภอหางดง จังหวัดเชียงใหม่
  ๔. โครงการพัฒนาพื้นที่ห้วยลานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ อำเภอสันกำแพง จังหวัดเชียงใหม่
  ๕. โครงการพัฒนาเบ็ดเสร็จกลุ่มน้ำสาขาแม่ปิงอันเนื่องมาจากพระราชดำริ อำเภอจอมทอง จังหวัดเชียงใหม่
  ๖. โครงการศูนย์เรียนรู้การพัฒนาก่อয়ตามพระราชดำริ อำเภออมก๋อย จังหวัดเชียงใหม่
  ๗. โครงการพัฒนาพื้นที่ป่าขุนแม่กวางอันเนื่องมาจากพระราชดำริ อำเภอดอยสะเก็ด จังหวัดเชียงใหม่
  ๘. โครงการศูนย์ภูฟ้าพัฒนาอันเนื่องมาจากพระราชดำริในสมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี อำเภอป่าก่ จังหวัดน่าน
  ๙. โครงการพัฒนาพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนังอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดนครศรีธรรมราช
- ผลการตรวจสอบมีประเด็นข้อสังเกตในภาพรวม ดังนี้
๑. การบันทึกข้อมูลเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ในระบบ Budget Information System : BIS พบว่าบางรายการดำเนินการควบคุมไม่เป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบและวิธีการที่กำหนด เช่น บันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน บันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน หรือบางรายการบันทึกข้อมูลซ้ำซ้อน ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของยอดเบิกจ่ายเงินและเงินคงเหลือ
  ๒. การยืมเงินกองทุนพระราชทานและการส่งคืนเงินยืมปฏิบัติไม่เป็นไปตามข้อกำหนด โดยโครงการที่มีการยืมเงินจากกองทุนพระราชทานสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายบุคคลากร (ค่าจ้างชั่วคราว) ในช่วงต้นปีงบประมาณ เมื่อได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีแล้วจะต้องส่งคืนเงินยืม พบว่าบางโครงการดำเนินการส่งคืนเงินยืมล่าช้าหรือมีการทยอยส่งคืนเงินยืม

๓. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง งบประมาณ ค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายและแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนด รวมถึงการคำนวณราคากลางที่คลาดเคลื่อนไม่เป็นปัจจุบันส่งผลต่อราคากลางที่นำไปใช้ในการจัดหาสูงหรือต่ำกว่าที่ควรจะเป็น

**ข้อเสนอแนะ**

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสอบทานและบันทึกข้อมูลในระบบควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินกันไว้เบิกเหลือมปี (BIS) ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้อย่างถูกต้อง

๒. การส่งเงินคืนกองทุนพระราชทาน เมื่อหมดความจำเป็นในการใช้เงินแล้ว ควรรีบดำเนินการส่งคืนเงินเข้ากองทุนโดยเร็ว ตามระยะเวลาที่กำหนดคือภายใน ๖๐ วันนับจากวันที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ ทั้งนี้ เพื่อให้กองทุนพระราชทานสามารถนำเงินไปช่วยเหลือหรือสนับสนุนโครงการ/หน่วยงานอื่นที่มีความจำเป็นเร่งด่วนต่อไป

๓. กิจกรรม/รายการวัสดุและครุภัณฑ์ที่ยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างหรือยังไม่ได้ดำเนินการจัดหา จะส่งผลกระทบต่อได้รับวัสดุครุภัณฑ์มาใช้งานล่าช้า และอาจส่งผลกระทบต่อการบริหารงบประมาณและการใช้จ่ายเงินในภาพรวมของกรม ดังนั้น หน่วยงานจึงควรเร่งรัดดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุให้ครบถ้วน โดยเร็ว และเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการกำหนดรายละเอียดข้อมูลต่าง ๆ ในเอกสารการจัดหาให้ครบถ้วน ถูกต้อง รวมทั้งจัดทำราคากลางให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อป้องกันมิให้ราชการเสียหายหรือเสียประโยชน์ หรือเพื่อป้องกันข้อโต้แย้งที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง

การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ/หน่วยงานที่ได้รับงบประมาณค่าครุภัณฑ์จากเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบประเด็นข้อสังเกตในภาพรวม ดังนี้

๑. ผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด เนื่องจากหน่วยงานเจ้าของครุภัณฑ์ ดำเนินการจัดหาล่าช้า หรือหลังจากที่จัดหาและอนุมัติรับราคาแล้ว จัดส่งรายงานผลการจัดซื้อครุภัณฑ์ (แบบ งท.๐๔) ให้ส่วนเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานล่าช้า

๒. การโอนเงินค่าครุภัณฑ์ให้กับหน่วยเบิกจ่ายเกินกว่าวงเงินที่จัดทำข้อผูกพัน เนื่องจากหน่วยจัดซื้อจัดทำรายงานแบบ งท.๐๔ เพื่อขอรับการจัดสรรงบประมาณไม่ถูกต้องตามแนวทางที่ส่วนเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานกำหนด

๓. การจัดทำข้อผูกพันกับคู่สัญญาดำเนินการก่อนที่กองแผนงานจะแจ้งการโอนขายบิลเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน

๔. การปรับปรุงราคากลางหรือ Spec ครุภัณฑ์ในระบบเผยแพร่คุณลักษณะเฉพาะ มีความล่าช้า ทำให้หน่วยงานได้รับครุภัณฑ์ที่มีคุณสมบัติเฉพาะต่ำกว่าที่ควรจะเป็น เช่น หน่วยประมวลผลกลาง (CPU) หรือหน่วยความจำหลัก (RAM) ของเครื่องคอมพิวเตอร์ หรือหน่วยงานนำราคากลางและคุณลักษณะเฉพาะของเครื่องมัลติมีเดียโปรเจคเตอร์ที่ไม่เป็นปัจจุบันมาดำเนินการจัดหา ทำให้ราคากลางและคุณลักษณะเฉพาะสูงหรือต่ำกว่าที่สำนักงบประมาณกำหนด

๕. การจัดทำเอกสารประกอบการจัดหาดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบหรือแนวทางที่กำหนด เช่น วิธีการจัดซื้อครุภัณฑ์ การนับระยะเวลาครบกำหนดส่งมอบพัสดุ การกำหนดอัตราค่าปรับกรณีผู้ขายส่งมอบล่าช้า เป็นต้น หรือการเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทานยังดำเนินการไม่ครบถ้วนสอดคล้องกับการเผยแพร่ในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

๖. การควบคุมครุภัณฑ์เงินทุนหมุนเวียนที่จัดซื้อในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ได้แก่ การขอขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ล่าช้า ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ประกอบที่ต้องใช้งานร่วมกันมีแนวทางปฏิบัติการขึ้นทะเบียนแตกต่างกัน รูปแบบรหัสครุภัณฑ์ไม่ครอบคลุมครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ของเงินนอกงบประมาณ หรือการแสดงผลของรหัสครุภัณฑ์ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กองพัสดุกำหนด

#### ข้อเสนอแนะ

ส่วนเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานควรเพิ่มการเร่งรัดติดตามให้หน่วยงานที่ได้รับอนุมัติรายการครุภัณฑ์ดำเนินการจัดหาและส่งผลการรับราคาให้เป็นไปตามกรอบเวลา และกำหนดมาตรการในการสอบทานกำกับดูแลให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด สำหรับหน่วยงานที่ได้รับอนุมัติครุภัณฑ์ควรเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องครบถ้วน ตามกฎ ระเบียบ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้เพื่อให้การบริหารงบประมาณเกิดประโยชน์สูงสุด

#### การตรวจสอบมาตรการช่วยเหลือลูกหนี้กองทุนจัดรูปที่ดิน

การตรวจสอบมาตรการช่วยเหลือลูกหนี้กองทุนจัดรูปที่ดินซึ่งสำนักงานจัดรูปที่ดินกลางได้พิจารณาแนวทางเพื่อแก้ไขปัญหาลูกหนี้กองทุนจัดรูปที่ดิน และสนองนโยบายลดปัญหาหนี้สินภาคเกษตรกรของรัฐบาล โดยมีกลุ่มเป้าหมายเป็นลูกหนี้ที่มีหนี้ค้างชำระตามมาตรการครั้งที่ ๑ (ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑) และมาตรการครั้งที่ ๒ (ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔) ในการได้รับยกเว้นดอกเบี้ยผิวน้ำค้างชำระทั้งหมดเมื่อชำระเงินต้นแล้วเสร็จ ผลการตรวจสอบมีประเด็นข้อสังเกตในภาพรวม ดังนี้

๑. ผลการสอบทานความก้าวหน้าตามมาตรการช่วยเหลือลูกหนี้กองทุนจัดรูปที่ดิน ครั้งที่ ๑ เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาดำเนินการ พบว่าลูกหนี้กลุ่มเป้าหมายชำระเงินต้นครบถ้วนแล้ว คิดเป็นร้อยละ ๕๕.๗๖ ของจำนวนลูกหนี้ที่จัดทำบันทึกข้อตกลงเพื่อเข้าร่วมมาตรการ ซึ่งผลการดำเนินงานยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ สาเหตุเนื่องจากในช่วงปี ๒๕๖๓ ภาคเกษตรกรรมได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ภัยแล้ง และการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้ความสามารถในการชำระค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดินของลูกหนี้มีจำนวนลดลง

๒. ผลการสอบทานการดำเนินการตามมาตรการช่วยเหลือลูกหนี้กองทุนจัดรูปที่ดิน ครั้งที่ ๒ ระหว่างเดือนเมษายน - พฤษภาคม ๒๕๖๔ จากลูกหนี้กลุ่มเป้าหมายที่คาดว่าจะเข้าร่วมมาตรการ พบว่าการแจ้งสิทธิลูกหนี้กลุ่มเป้าหมายยังไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้องเป็นไปตามมาตรการที่กำหนดไว้

๓. การจัดทำบันทึกข้อตกลงของลูกหนี้ที่ประสงค์เข้าร่วมมาตรการแสดงจำนวนเงินต้นคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวและระบบฐานข้อมูลกองทุนจัดรูปที่ดิน เนื่องจากลูกหนี้มีการชำระเงินต้นบางส่วนแล้ว ส่งผลให้การจัดทำบันทึกข้อตกลงแสดงเงินต้นคงเหลือสูงกว่าความเป็นจริง

๔. ระยะเวลาจากวันที่แจ้งหนี้ค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดินจนถึงวันครบกำหนดชำระของลูกหนี้ แต่ละครายภายในสำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมเดียวกันหรือต่างหน่วยงานมีความแตกต่างกัน และไม่สอดคล้องตามระเบียบคณะกรรมการการจัดรูปที่ดินกลางว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการชำระค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดิน พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๗ ที่กำหนดว่าการชำระค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดินให้ชำระในปีที่ ๒ นับตั้งแต่วันที่เจ้าของที่ดินได้รับหนังสือแสดงสิทธิในที่ดิน

๕. ระบบฐานข้อมูลกองทุนจัดรูปที่ดิน (<http://lcf.rid.go.th>) ระบุข้อมูลการปรับลดดอกเบี้ยให้แก่ลูกหนี้ที่ชำระเงินต้นครบถ้วนแล้วตามมาตรการไม่ถูกต้อง

๖. ลูกหนี้หลายรายมียอดเงินต้นค้าง ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ต่ำกว่า ๑๐๐ บาท เนื่องจากเจ้าหน้าที่คำนวณยอดค้างชำระผิดพลาด หรือเจ้าของที่ดินไม่ได้ติดต่อกับสำนักงานจัดรูปที่ดินเพื่อรับทราบยอดหนี้คงเหลือก่อนการชำระเงินที่ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) ทำให้ลูกหนี้บางรายที่เข้าร่วมมาตรการในครั้งที่ ๑ ไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ในการยกเว้นดอกเบี้ยค้างชำระ หรือทำให้หน่วยงานต้องส่งหนังสือแจ้งสิทธิการร่วมมาตรการครั้งที่ ๒ ไปยังลูกหนี้รายดังกล่าว ซึ่งเป็นการเพิ่มภาระการดำเนินการมากขึ้นกว่าที่ควรจะเป็น

#### ข้อเสนอแนะ

สำนักงานจัดรูปที่ดินกลางควรเน้นย้ำแนวทางการปฏิบัติงานแก่ทุกหน่วยงานตามหนังสือที่ สจต. ๕๐๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่องซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานคืนทุนตามมาตรการช่วยเหลือลูกหนี้กองทุนจัดรูปที่ดิน ซึ่งกลุ่มเป้าหมายเป็นลูกหนี้ที่มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ที่ครบกำหนดชำระก่อนวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ โดยตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของจำนวนลูกหนี้คงเหลือให้สอดคล้องตามแนวทางที่กำหนด มีการปรับปรุงข้อมูลเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการติดตามลูกหนี้ เพื่อให้เข้าร่วมมาตรการให้ครบถ้วนภายในระยะเวลาการขอรับสิทธิ และกำหนดมาตรการเพื่อเน้นย้ำผู้ปฏิบัติงานให้มีการสอบถามข้อมูลของเงินต้นและดอกเบี้ย สถานะลูกหนี้ การบันทึกข้อมูลรายละเอียดในทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ถูกต้อง ก่อนจัดทำหนังสือแจ้งหนี้ให้เกษตรกรเจ้าของที่ดินนำไปชำระเงินต่อธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) อีกทั้ง ควรมีการประชาสัมพันธ์ให้เจ้าของที่ดินรับทราบขั้นตอนและวิธีการชำระเงิน และติดตามการรับชำระเงินอย่างต่อเนื่อง เพื่อลดภาระทางบัญชีและส่งผลดีต่อภาพรวมของการดำเนินการตามมาตรการช่วยเหลือลูกหนี้ให้มีการชำระเงินให้ครบถ้วนต่อไป

การตรวจสอบติดตามระบบการควบคุมวัสดุคงคลัง สำหรับหน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๑-๑๗

การตรวจสอบการติดตามระบบการควบคุมวัสดุคงคลังของหน่วยเบิกจ่าย และศูนย์ต้นทุนภายใต้หน่วยเบิกจ่าย สังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๑-๑๗ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ โดยใช้ข้อมูลทางบัญชี รายงานการควบคุมระบบบริหารงบประมาณ BIS รายงานสถานะการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS รายงานวัสดุคงเหลือ และรายงานวัสดุใช้ไปของแต่ละหน่วยงานเป็นข้อมูลประกอบการวิเคราะห์ความถูกต้องครบถ้วนในการควบคุมวัสดุคงคลัง ผลการตรวจสอบสรุปประเด็นข้อสังเกตที่สำคัญ ดังนี้

๑. การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS สำหรับการจัดซื้อวัสดุคงคลังโดยใช้งบดำเนินงาน พบว่าไม่ได้บันทึกการจัดซื้อเป็นสินทรัพย์ แต่บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย หรือกรณีมีการสนับสนุนน้ำมันเชื้อเพลิงต่างหน่วยเบิกจ่าย หรือการส่งใช้คืนน้ำมันแก๊สให้ยืม ไม่ได้ดำเนินการทางบัญชีให้ถูกต้อง

๒. หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการปรับปรุงบัญชีไม่ถูกต้อง หรือไม่มีหลักฐานประกอบการปรับปรุงหรือมีหลักฐานประกอบการปรับปรุงแต่บันทึกบัญชีไม่ตรงตามเอกสารหลักฐาน

๓. การจัดทำรายงานมูลค่าวัสดุคงเหลือประจำเดือน (GFMS-GL๔) บางศูนย์ต้นทุนไม่จัดส่งรายงานหรือดำเนินการจัดทำรายงานไม่ถูกต้อง หรือจัดส่งรายงานมูลค่าวัสดุคงเหลือประจำเดือนล่าช้าไม่เป็นไปตามกรอบเวลาที่ระเบียบกำหนด

๔. การบันทึกควบคุมงบประมาณในระบบบริหารงบประมาณของกรมชลประทาน ขาดความครบถ้วนถูกต้อง หรือบางศูนย์ต้นทุนไม่มีการบันทึกควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณ

๕. การใช้งบประมาณบางหน่วยงานระบุแหล่งของเงินไม่ถูกต้องตามพระราชบัญญัติวิธีงบประมาณและหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายงบประมาณตามที่สำนักงบประมาณกำหนด และนำงบดำเนินงานไปจัดซื้อครุภัณฑ์เพื่อใช้ปฏิบัติงาน อีกทั้งกำหนดรหัสบัญชีแยกประเภท (GL) ไม่ถูกต้อง

**ผลกระทบ**

ผู้ปฏิบัติขาดความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้การดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด

**ข้อเสนอแนะ**

หัวหน้าหน่วยงานควรกำชับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้มากยิ่งขึ้น โดยควรจัดวางระบบการควบคุมวัสดุคงคลังให้ถูกต้องเหมาะสม เพื่อให้การรายงานงบการเงินของกรมชลประทานมีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ สำหรับการจัดซื้อครุภัณฑ์ต้องขออนุมัติเปลี่ยนแปลงงบประมาณให้ถูกต้องตามประเภท/หมวดรายจ่ายก่อนการดำเนินการจัดซื้อ ทั้งนี้ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ และหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายงบประมาณตามที่สำนักงบประมาณกำหนด

**การตรวจสอบการอนุมัติการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน (ครั้งที่ ๒) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

ตามที่กระทรวงการคลังอนุมัติในหลักการให้หัวหน้าส่วนราชการสามารถอนุมัติถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินเฉพาะกรณีส่งเกิน ส่งผิดประเภท หรือส่งซ้ำ ที่มีวงเงินต่อครั้งต่อรายไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท และเมื่อได้รับอนุมัติให้มีการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินแล้ว ให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบรายการที่ได้รับอนุมัติให้ถอนคืนและรายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการทราบอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ระหว่างเดือน เมษายน - เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ มีรายการขอถอนคืนเงินรายได้ทั้งสิ้น จำนวน ๕ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักบริหารจัดการน้ำและอุทกวิทยา โครงการชลประทานกาฬสินธุ์ โครงการชลประทานสุพรรณบุรี โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาน้ำท่า และโครงการก่อสร้าง สำนักงานชลประทานที่ ๑๕ เป็นจำนวนเงินรวม ๒๘,๙๐๓.๖๐ บาท สาเหตุที่มีการขอถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินเกิดจากการนำเงินส่งผิดประเภท และการนำส่งเงินเกินกว่าจำนวนที่เกิดขึ้นจริง

ผลการตรวจสอบรายการที่ได้รับอนุมัติให้ถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินของทั้ง ๕ หน่วยงาน พบว่าการดำเนินการเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนมากที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๓/ว ๗๘ ลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๕๘