



๕ ๓๓๓. 139/2๕๖๖

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๘๐

ที่ กตบ ๑๓๓/๒๕๖๖

วันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖

ส.บ.๐ ๖๘๖1/11 ๑๐.๓ ๖๖

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (รอบที่ ๑)

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์ฯ/สถาบัน

เพื่อโปรดทราบสรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบและโปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดและผู้เกี่ยวข้องเพื่อทราบต่อไป ทั้งนี้สามารถ Download เอกสารได้ที่ <http://kromchol.rid.go.th/internal/th> หัวข้อสรุปผลการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบ และป้อนรหัส Username และ Password เช่นเดียวกับการเข้าระบบสารสนเทศภายใน

(นางสาวบุษยามภรณ์ ผลไพบูลย์)

ผอ.กตบ.

เรียน ผอ.ส่วน ผอช.ภาค ทน.๑-๙ บอ. และ หัวหน้าฝ่ายส่วนบริหารทั่วไป เพื่อทราบ และแจ้งเวียนให้ผู้เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นายธนทร์ สมบูรณ์)

ผส.บอ.

๑๒ พ.ค. ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

E กตณ. 139/2566

รธธ. 3940/4
3 พ.ค. 66

รธณ. 3091/66
วราเมธ ๖๖
๐๙.๖๕น

ณ 50๗๓/
๖๐๘. ๗6๐/๙
28 ๒๖.๖.๙
13-23น.
รธธ. ๓๙๖/๖๖
๘ พ.ค. ๖๖
๐๗.๕๖น.


ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐


ที่ กตณ ๑๓๙/๒๕๖๖ วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๖

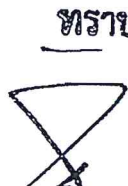
เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (รอบที่ ๑)


เรียน รธบ. รธส. รธว. และ รธธ.

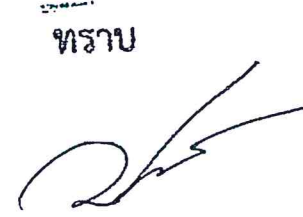
เพื่อโปรดทราบสรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบ


(นางสาวบุษยาภรณ์ ผลไพฑูลย์)
ผอ.กตณ.


ทราบบ
(นายวิศักดิ์ 찬เตโชพล)
รธบ.


ทราบบ
(นายสุริยพล นุชอนงค์)
รธธ.
๕๓ พ.ค. ๒๕๖๖


ทราบบ
(นายสุริยพล นุชอนงค์)
รธธ. รักษาราชการแทน รธส.
- ๓ พ.ค. ๒๕๖๖


ทราบบ
(นายวิทยา แก้วมี)
รธว.
๑๑ พ.ค. ๒๕๖๖



บันทึกข้อความ

E ๓๓๓. 13๑ / 2๖๖

๐๐๖. ๒๒๕๕ / ๖๖
12 เม.ย. ๖๖

๕๓ 5๐๗๑ / ๖๖

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ โทร. ๒๔๘๐

ที่ กตบ ๑๓๓ / ๒๕๖๖

วันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (รอบที่ ๑)

เรียน อธช.

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก ได้แก่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน และหน่วยตรวจสอบอื่นๆ ที่เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ของกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖) สรุปผลการดำเนินการได้ ดังนี้

๑. การตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกประกอบด้วย หนังสือแจ้งการเข้าตรวจสอบปกติ การขอเอกสารการดำเนินงานเพื่อประกอบการพิจารณา รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๕๑ เรื่อง หน่วยงานดำเนินการตอบชี้แจง/ยุติเรื่องแล้ว จำนวน ๑๑ เรื่อง อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ/ตอบชี้แจง จำนวน ๔๐ เรื่อง (รายละเอียดแนบ ๑)

สำหรับหน่วยงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการตอบชี้แจง กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีบันทึกติดตามการดำเนินการและจะรายงานให้ทราบเมื่อได้รับรายละเอียดข้อมูลเรียบร้อยแล้ว

๒. สรุปรายงานผลการตรวจสอบ และข้อสังเกตของหน่วยงานภายนอก เป็นเรื่องเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดทำราคากลาง การดำเนินการก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการที่กำหนด การบริหารสัญญางานจ้างก่อสร้าง การเบิกจ่ายค่าจ้าง/ค่าล่วงเวลา ลูกจ้างชั่วคราว และการตรวจสอบรายการการเงินของกรมชลประทาน เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน และกองทุนจัดรูปที่ดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ รวมถึงการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงิน ทรัพย์สิน สิทธิและผลประโยชน์ของหน่วยงาน (รายละเอียดแนบ ๒)

ทั้งนี้ เห็นควรแจ้งเวียนสรุปผลการตรวจสอบและข้อสังเกตจากหน่วยงานภายนอกให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมทราบ เพื่อนำประเด็นข้อตรวจพบของหน่วยงานภายนอกไปใช้ในการบริหารการกำกับดูแล และนำไปพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินการแจ้งเวียนและรายงานให้รองอธิบดีทุกสายงานทราบต่อไป

(นางสาวบุษยาภรณ์ ผลไพฑูรย์)

ผอ.กตบ.

เห็นชอบ

(นายประพิศ จันทร์มา)

อธช.

๒๔ เม.ย. ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบและบันทึกสอบถามข้อมูลของหน่วยงานภายนอก
เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
<p>๑. การดำเนินการก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการที่กำหนด</p>	<p>๑. งานจ้างก่อสร้างซ่อมแซมคันกันน้ำ พบว่าปริมาณงานดินถมบดอัดแน่นและปริมาณงานดินลูกรังบดอัดแน่นที่ดำเนินการมีปริมาณงานน้อยกว่าสัญญา ซึ่งงานดังกล่าวได้ตรวจรับและเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างแล้ว</p> <p>๒. งานจ้างจัดหาพร้อมติดตั้งสถานีตรวจวัดปริมาณน้ำอ่างเก็บน้ำขนาดกลางเพื่อการวิเคราะห์น้ำอัจฉริยะ พบว่ามีการติดตั้งสถานีไว้สูงกว่าระดับน้ำ กล่าวคือ ปลายท่อพีวีซีด้านที่ต้องจมน้ำอยู่สูงกว่าระดับน้ำในอ่างเก็บน้ำ ซึ่งไม่เป็นไปตามลักษณะการติดตั้งตามแบบมาตรฐานที่ระบุให้ปลายท่อจมน้ำหรือที่มีระดับน้ำไม่ต่ำกว่า ๒๐๐ มิลลิเมตร</p>
<p>๒. การจัดทำราคากลาง</p>	<p>๑. การคำนวณราคากลางงานจ้างก่อสร้างทำนบดินห้วยงานและอาคารประกอบโครงการอ่างเก็บน้ำ พบว่าคำนวณปริมาณงานของรายการก่อสร้างไม่ถูกต้องตามแบบรูปรายการงานก่อสร้าง คำนวณราคาต้นทุนต่อหน่วยไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง รวมถึงคำนวณค่า Factor F สำหรับค่างานต้นทุนไม่ถูกต้อง ทำให้ราคากลางสูงเกินกว่าราคากลางที่ควรจะเป็นจำนวนมาก</p> <p>๒. โครงการจ้างก่อสร้างซ่อมแซมคันกันน้ำจำนวน ๒ แห่ง พบว่าการจัดทำราคากลางงานดินถมบดอัดแน่นด้วยเครื่องจักร ใช้วิธีการสืบราคาจากแหล่ง ทำให้ราคากลางสูงเกินความเป็นจริง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างงานดินถมบดอัดแน่นด้วยเครื่องจักร ที่กำหนดให้พิจารณาเปรียบเทียบและเลือกใช้ราคาต่ำสุดจาก ๑) ราคาสำนักนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า กระทรวงพาณิชย์ รวมค่าขนส่งจาก อ.เมือง ถึงสถานที่ก่อสร้าง ๒) สืบราคาจากแหล่งซึ่งเป็นราคารวมขนส่งถึงสถานที่ก่อสร้าง ๓) บ่อยืมดิน ซึ่งราคาต่ำสุดเป็นราคาจากบ่อยืมดิน</p> <p>๓. ค่าจ้างขยายเขตไฟฟ้า ไม่ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่กำหนดคุณลักษณะเฉพาะและราคากลางของงานที่จัดซื้อจัดจ้าง</p>

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	<p>๔. งานจ้างปรับปรุงถนนทางเข้าห้วงงานอ่างเก็บน้ำ พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - คณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่ได้กำหนดรายการและปริมาณงานตามแบบรูปรายการ กล่าวคือ ถนนบริเวณที่ดำเนินการก่อสร้างมีลักษณะเป็นถนนสันเขื่อนและติดตั้งหลักนำโค้งบนไหล่ทางทั้งสองข้างตลอดทาง แต่กำหนดปริมาณงานเพียงความหนาของถนน ไม่ได้กำหนดความยาว ความกว้าง และความกว้างของไหล่ทาง แสดงให้เห็นว่าคณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่ได้มีการถอดแบบเพื่อคำนวณปริมาณงานจากแบบที่ใช้ก่อสร้าง ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ไม่ได้จัดทำแบบแปลนก่อสร้างที่แสดงพื้นที่ทั้งหมดของโครงการที่จะต้องดำเนินการก่อสร้างตั้งแต่จุดเริ่มต้นและสิ้นสุดของถนนที่จะทำการปรับปรุงถนนเดิม เพื่อระบุรายละเอียดตำแหน่งงานทั้งหมดที่กำหนดไว้ในปริมาณงานตามแบบ ปร.๔ - กำหนดปริมาณงานไฟกระพริบโดยไม่มีแบบแปลน เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๐ ที่กำหนดว่า ก่อนดำเนินการจัดจ้างงานก่อสร้างตามวิธีการตามมาตรา ๕๕ หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีแบบรูปรายการงานก่อสร้าง <p>๕. งานขุดลอกด้วยเรือขุด การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางของงานก่อสร้าง กล่าวคือ คณะกรรมการกำหนดราคากลางนำค่างานต้นทุนอื่น ได้แก่ ค่าเช่าโป๊ะสำหรับขนถ่ายดินและค่าตัดดินออกจากเรือขนถ่าย มาคำนวณราคากลาง ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ที่กำหนดให้งานขุดลอกด้วยเรือขุด ลักษณะงาน คือ การขุดดินเลนโคลนที่ตื้นเขินของคลองอ่างเก็บน้ำให้ได้ระดับที่ต้องการโดยเรือขุดและส่งดินไปทิ้งในระยะไม่เกิน ๑๐๐ เมตร และขอบเขตงาน คือ การขุดดินและส่งไปทิ้งตรงจุดที่กำหนด ซึ่งไม่รวมค่าใช้จ่ายในการเตรียมจุดทิ้งดิน และหลักเกณฑ์การประเมินราคางานต้นทุนต่อหน่วยในงานก่อสร้างชลประทานงานขุดลอกด้วยเรือขุดที่กำหนดให้มีเพียงค่าดำเนินการ</p>

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง	<p>๑. การจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดไม่สอดคล้องกับจำนวนลูกจ้างชั่วคราวในแต่ละเดือนเป็นจำนวนมาก เป็นการจัดซื้อที่เกินความจำเป็นในการใช้งานจริง</p> <p>๒. ไม่มีการควบคุมวัสดุอุปกรณ์ภายหลังจากที่เบิกวัสดุจากคลังของหน่วยงาน</p> <p>๓. มีการแบ่งซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการก่อสร้างโดยลดวงเงินที่จะซื้อในครั้งเดียวกัน เพื่อให้การจัดซื้อเปลี่ยนแปลงไปจากวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ทำให้ไม่เกิดการแข่งขันราคาที่เป็นธรรม จึงถือว่าเป็นการปฏิบัติไม่ชอบด้วยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐</p>
๔. การทำข้อผูกพัน การบริหารสัญญา และการคำนวณเงินเพิ่มหรือลดค่างาน	<p>๑. งานขยายเขตไฟฟ้า ไม่ได้จัดทำบันทึกแนบท้ายกรณีมีการแบ่งจ่ายเงินเป็นงวด</p> <p>๒. สัญญาจ้างก่อสร้างถนนสันเขื่อนอ่างเก็บน้ำ ดำเนินการโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการขนส่งพืชผลทางการเกษตร การเข้าบำรุงรักษาอ่างเก็บน้ำและงานชลประทานอื่น ๆ และประชาชนใช้เป็นทางสัญจรไปมา จากคำชี้แจงของหน่วยงาน สตง. จึงมีความเห็นในเรื่องการกำหนดค่าปรับในสัญญาที่อัตราร้อยละ ๐.๑๐ ของราคาค่าจ้าง อาจไม่สอดคล้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒</p> <p>๓. หน่วยงานคำนวณเงินเพิ่มหรือลดค่างานก่อสร้างตามสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) สูงกว่าความเป็นจริง ซึ่งเกิดจากผู้คำนวณใช้โปรแกรม Microsoft Excel โดยกำหนดใช้จุดทศนิยม ๓ ตำแหน่ง และไม่ได้ตั้งโปรแกรมให้ปิดเศษทิ้ง ทำให้โปรแกรมทำการคำนวณโดยปัดเศษขึ้น</p> <p>๔. หลักประกันสัญญากำหนดระยะเวลาไม่ครอบคลุมกำหนดระยะเวลาส่งมอบและการประกันความชำรุดบกพร่อง</p> <p>๕. การจัดทำรายงานประจำวันของผู้ควบคุมงานไม่ระบุปริมาณงานที่ปฏิบัติได้ในแต่ละวัน</p>
๕. การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว และค่าล่วงเวลา	๑. หลักฐานการลงเวลาปฏิบัติงานไม่ตรงกับหลักฐานการจ่ายเงิน กล่าวคือ ลูกจ้างชั่วคราวรายวันบางคนลงลายมือชื่อในสมุดลงเวลาปฏิบัติงานซ้ำสองครั้งในวันเดียวกัน และบางคนไม่ลงลายมือชื่อใน

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	<p>สมุดลงเวลาปฏิบัติงาน แต่หน่วยงานเบิกจ่ายค่าจ้างให้กับลูกจ้างรายดังกล่าว</p> <p>๒. โครงการซ่อมแซม ทรบ. จากการเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานพบว่า มีลูกจ้างชั่วคราวและลูกจ้างประจำปฏิบัติงาน แต่ไม่พบคำสั่งจ้าง ซึ่งลูกจ้างชั่วคราวดังกล่าวเป็นลูกจ้างที่จ้างจากงานซ่อมแซม ทรบ. ปากคั่นกันน้ำอีกกิจกรรมหนึ่ง</p> <p>๓. การลงลายมือชื่อในเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวไม่สอดคล้องกับชื่อตามบัตรประจำตัวประชาชนที่แนบประกอบการสมัครทำงาน ซึ่ง สตง. มีความเห็นว่าในความเป็นจริงไม่มีผู้ใดที่จะเขียนชื่อตัวเองผิดทุกวัน เว้นเสียแต่เจ้าตัวไม่ได้ลงลายมือชื่อด้วยตนเอง</p> <p>๔. มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของลูกจ้างหลังจากงานเสร็จสิ้นแล้ว</p> <p>๕. ลูกจ้างชั่วคราวที่มีการจ้างและนำส่งเงินสมทบประกันสังคม แต่พบว่าลูกจ้างหลายรายไม่ได้ใช้สิทธิเบิกกับประกันสังคมก่อน โดยไปใช้สิทธิหลักประกันสุขภาพ และสิทธิข้าราชการ/สิทธิหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๖. การปฏิบัติงานของลูกจ้างชั่วคราวไม่เป็นไปตามที่ระบุไว้ในใบสมัครและรายละเอียดการจ้างลูกจ้างชั่วคราว เช่น ระบุการจ้างเพื่อปฏิบัติงานตามโครงการ/งานต่างๆ แต่ปฏิบัติงานที่สำนักงาน</p>
<p>๖. การตรวจสอบรายงานการเงินของกรมชลประทาน เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน และกองทุนจัดรูปที่ดินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การรับ การใช้จ่าย การใช้ประโยชน์ การเก็บรักษา และการบริหารซึ่งเงินทรัพย์สิน สิทธิและผลประโยชน์ของหน่วยงาน</p>	<p>การใช้จ่ายเงินหรือการใช้ประโยชน์ทรัพย์สิน ยังดำเนินการไม่ปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ หรือเกิดผลสัมฤทธิ์ต่อหน่วยงานภาครัฐ ดังนี้</p> <p>๑. ทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่มีรายละเอียดของครุภัณฑ์ เช่น รหัสทรัพย์สินในระบบ GFMS / ยี่ห้อ/หมายเลขเครื่อง เป็นต้น</p> <p>๒. พบข้อสังเกตเกี่ยวกับการมีอยู่/ความครบถ้วน ของครุภัณฑ์หรือสินทรัพย์ต่าง ๆ รวมถึงกรณีชำรุด สูญหาย ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ เนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุไม่ทราบว่าครุภัณฑ์ถูกจัดเก็บ ถูกใช้งานอยู่ที่ใดหรือสูญหาย - ครุภัณฑ์บางรายการมีอยู่แต่ไม่ครบถ้วน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ประมวลผลระดับสูง พบเพียงเครื่อง CPU ไม่พบส่วนประกอบอื่น ได้แก่ หน้าจอภาพ แป้นพิมพ์ เมาส์ เป็นต้น - มีครุภัณฑ์ชำรุดหรือสิ้นสภาพจำนวนมาก ซึ่งเป็นครุภัณฑ์ประเภทเครื่องจักร รถ เรือกำจัดวัชพืช และอื่น ๆ จัดเก็บอยู่ในห้อง

ชื่อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	<p>เก็บของหรืออาคารที่ไม่มีผู้ปฏิบัติงาน หรือบริเวณพื้นที่ด้านนอก รอบ ๆ อาคารที่ทำการ หรือถูกทิ้งไว้ตามพื้นที่ที่มีวัชพืชปกคลุมหนาแน่นภายในโครงการ ไม่มีการซ่อมบำรุงให้สามารถใช้งานได้ ตามปกติหรือยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายบัญชีตามที่ระเบียบกำหนด</p> <ul style="list-style-type: none"> - ครุภัณฑ์หลายรายการไม่สามารถพิสูจน์ตัวตนได้ เนื่องจากไม่มีเลขหมายอ้างอิงหรือเลขหมายอ้างอิงไม่ตรงกัน <p>๓. ครุภัณฑ์จำนวนหลายรายการไม่มีการบันทึกในทะเบียนคุมทรัพย์สินทางด้านพัสดุและด้านบัญชี เช่น โต๊ะ เก้าอี้ เครื่องปรับอากาศ ชุดเครื่องเสียง เป็นต้น</p> <p>๔. ครุภัณฑ์ที่ได้รับบริจาคจากบุคคลภายนอก เช่น โทรทัศน์ ตู้เซฟ เครื่อง EDC ไม่มีการบันทึกควบคุมในทะเบียนคุมทรัพย์สินทางด้านพัสดุและด้านบัญชีจำนวนหลายรายการ ซึ่งจากการตรวจสอบไม่พบเอกสารการบริจาคจากบุคคลภายนอกหรือเอกสารการรับของบริจาคของหน่วยงานและไม่มีการดำเนินการเกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่รับบริจาคให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด</p> <p>๕. มีการนำครุภัณฑ์ส่วนตัวมาใช้ในการปฏิบัติงานจำนวนหลายรายการ เช่น คอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์ เป็นต้น</p> <p>๖. การควบคุมการใช้อยานพาหนะ รวมถึงการจัดทำรายงานต่าง ๆ ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ตามระเบียบกรมชลประทานว่าด้วยยานพาหนะ พ.ศ. ๒๕๕๗ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีการจัดทำตราเครื่องหมายของหน่วยงาน และเลขหมายประจำรถ หรือมีการจัดทำตราเครื่องหมายของหน่วยงานและเลขหมายประจำรถแต่ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้ โดยใช้สติ๊กเกอร์แทนการพ่นสี - การจัดทำสมุดบันทึกการใช้อยานพาหนะ (แบบ ๔) พบว่าไม่มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้ของรถจักรยานยนต์ เรือติดท้าย/รวมถึงบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน เช่น ไม่ได้บันทึกเลขไมล์ในการใช้รถ - ครุภัณฑ์ประเภทยานพาหนะไม่มีใบคู่มือจดทะเบียนให้ตรวจสอบรวมทั้งไม่มีการประทับตรายกเว้นภาษีในใบคู่มือจดทะเบียนให้เป็นปัจจุบันจำนวนหลายรายการ - ยานพาหนะที่มีการแจ้งขอยกเลิกการใช้รถหรือจำหน่ายแล้ว ยังไม่มีการตัดออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน (ระบบ Asset)

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	<p>- ใบอนุญาตการใช้เรือหมดอายุ ปัจจุบันยังไม่ได้ดำเนินการต่อ ใบอนุญาตการใช้เรือ</p> <p>- ยานพาหนะบางคัน จอดทิ้งไว้ในสภาพที่ขาดการบำรุงรักษาในเขตพื้นที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน ซึ่งเจ้าหน้าที่ชี้แจงว่าเป็นของหน่วยงานอื่นในสังกัดกรมชลประทาน</p> <p>๗. การบันทึกข้อมูลสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานในทะเบียนคุมทรัพย์สินทางด้านพัสดุซ้ำซ้อน รวมทั้งมูลค่าของทรัพย์สินไม่สอดคล้องกัน</p> <p>๘. ข้อมูลทรัพย์สินของกรมชลประทานในระบบ GFMS (ด้านบัญชี) ไม่ถูกต้องสอดคล้องกับข้อมูลในระบบ Asset (ด้านพัสดุ) ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทรัพย์สินในระบบ Asset (ด้านพัสดุ) จำนวนหลายรายการซึ่งได้มาหลังปี พ.ศ. ๒๕๔๘ ไม่ระบุเลขรหัส GFMS - ข้อมูลราคาทุนของทรัพย์สินในระบบ GFMS ไม่ตรงกับข้อมูลในระบบ Asset <p>๙. การตรวจสอบการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขาดการควบคุม กำกับ ดูแล เกี่ยวกับภาชนะสำหรับจัดเก็บน้ำมันเชื้อเพลิง โดยเจ้าหน้าที่พัสดุไม่สามารถเปิดภาชนะจัดเก็บน้ำมันให้ตรวจสอบได้ เนื่องจากไม่มีลูกกุญแจสำหรับเปิดฝาลัง รวมถึงขาดความชัดเจนว่าหน่วยงานใดเป็นผู้ดูแลภาชนะจัดเก็บน้ำมันเชื้อเพลิงดังกล่าว และยังพบว่าไม่มีการตรวจสอบน้ำมันเชื้อเพลิงที่คงเหลืออยู่จริง ณ วันสิ้นงวดของปีงบประมาณนั้น ๆ แต่ตรวจสอบยอดคงเหลือจากเอกสารเท่านั้น - การตรวจนับวัสดุประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง พบว่าเกิดผลต่างระหว่างการตรวจนับกับน้ำมันตามบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) ในปริมาณที่สูงอย่างมีนัยสำคัญหลายหน่วยงาน <p>๑๐. สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๐ - ๒๕๖๔ ซึ่งเป็นโครงการที่ต้องถ่ายโอนภารกิจให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ปัจจุบันยังไม่มีถ่ายโอนภารกิจ โดยบางโครงการแม้ว่าการถ่ายโอนยังไม่แล้วเสร็จ แต่พบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้ามาดำเนินการขุดลอกในพื้นที่อ่างเก็บน้ำดังกล่าวแล้วหรือบางโครงการถ่ายโอน/ส่งมอบภารกิจให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่ได้ตัดรายการดังกล่าวออกจากระบบ GFMS และระบบ Asset ของกรมชลประทาน</p>

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	<p>๑๑. โครงการก่อสร้างที่เป็นภารกิจถ่ายโอนให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการก่อสร้างเสร็จสิ้นและตรวจรับงานแล้ว การบันทึกบัญชีมีความแตกต่างกัน ส่วนหนึ่งถูกบันทึกบัญชีไว้ในบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง และอีกส่วนหนึ่งจะบันทึกบัญชีไว้ในบัญชีสินทรัพย์ โครงสร้างพื้นฐาน และทยอยตัดค่าเสื่อมราคาเป็นค่าใช้จ่ายของกรมชลประทาน รวมถึงบันทึกข้อมูลขึ้นทะเบียนเป็นสินทรัพย์ ในระบบ Asset ของกรมชลประทาน ทั้งที่โครงการก่อสร้างเมื่อดำเนินการเสร็จสิ้น ต้องส่งมอบให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยที่กรมชลประทานจะไม่มีอำนาจเข้าไปบริหารจัดการสินทรัพย์ดังกล่าว</p> <p>๑๒. ข้อมูลการถ่ายโอนภารกิจให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในรายงานของกองแผนงานกับข้อมูลในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตรงกัน</p> <p>๑๓. การบันทึกบัญชีรายได้รอการรับรู้ พบว่ามียอดเพิ่มขึ้นในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๕ ที่เกิดจากการรับบริจาคทรัพย์สินจากบุคคลภายนอก หน่วยงานยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๒๓ โดยมาตรฐานฉบับดังกล่าวให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓</p> <p>๑๔. ยอดคงเหลือของบัญชีงานระหว่างก่อสร้างในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มีรายการที่ค้างนานเป็นระยะเวลา ๙ - ๑๗ ปี โดยยังไม่มีกรรับรู้เป็นสินทรัพย์ถาวรและคิดคำนวณค่าเสื่อมราคาจำนวนหลายรายการ</p> <p>๑๕. ค่าซ่อมใหญ่ที่ดำเนินการตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๔ - ๒๕๕๖ หลายรายการ ยังไม่มีการรับรู้เป็นสินทรัพย์ถาวรและคิดคำนวณค่าเสื่อมราคา</p> <p>๑๖. ค่าทดแทนค่ารั้อย่ายในการจัดหาที่ดิน ที่มีการดำเนินการเมื่อปี พ.ศ. ๒๕๕๕ ยังไม่มีการรับรู้เป็นสินทรัพย์ถาวร</p>