



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร.๐ ๒๒๔๑ ๐๔๕๐ ภายใน ๒๕๕๐ ๘๖๐๔๑๘/๑วิ๒.๖๔

ที่ กตณ ๒๓๔/๒๕๖๔ วันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (รอบที่ ๒)

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง

เพื่อโปรดทราบสรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - มีนาคม ๒๕๖๔ ตามรายละเอียดที่แนบ และโปรดแจ้งหน่วยงานภายในสังกัด และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป ทั้งนี้ Download เอกสารได้ที่ <http://kromchol.rid.go.th/internal/th> หัวข้อ สรุปผลการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบและป้อนรหัส Username Password เช่นเดียวกับการเข้าระบบสารสนเทศภายใน

(นางสาวสิริมา อนันตมนตรี)

ผอ.กตณ.

เรียน ผอ.ส่วน ผอช.ภาค. ทน.๑-๙ บอ. และ ฝบท.บอ.

เพื่อโปรดทราบ

(นางจิตตภา ทุมวงษา)

ฝบท.บอ.

๘ มิ.ย. ๖๔



E กตท. 234/2564

## บันทึกข้อความ

สกท 4643/  
2719064/64

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ โทร. ๒๔๘๐

ที่ กตท. ๒๓๔/๒๕๖๔

วันที่ ๒๗/ เมษายน ๒๕๖๔

08๕.๑๑๕๑/6  
21๒๗.๕.64  
8.32น

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (รอบที่ ๑)

เรียน อธช.

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก ได้แก่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน และหน่วยตรวจสอบอื่นๆ ที่เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ของกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง มีนาคม ๒๕๖๔) สรุปผลการดำเนินการได้ ดังนี้

๑. การตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกประกอบด้วย หนังสือแจ้งการเข้าตรวจสอบปกติ รายงานผลการตรวจสอบ และข้อมูลเรื่องร้องเรียน จำนวน ๑๘ เรื่อง หน่วยงานดำเนินการตอบชี้แจงแล้ว จำนวน ๘ เรื่อง อยู่ระหว่างดำเนินการตอบชี้แจง จำนวน ๑๐ เรื่อง (รายละเอียดแนบ ๑)

สำหรับหน่วยงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการตอบชี้แจง กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีบันทึกติดตามการดำเนินการและจะรายงานให้ทราบเมื่อได้รับรายละเอียดข้อมูลเรียบร้อยแล้ว

๒. สรุปรายงานผลการตรวจสอบ และข้อสังเกตของหน่วยงานภายนอก เป็นเรื่องเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ผู้ควบคุมงาน และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ที่ยังดำเนินการไม่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ แนวทางที่ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ได้กำหนดไว้ (รายละเอียดแนบ ๒)

ทั้งนี้ เห็นควรแจ้งเวียนสรุปผลการตรวจสอบและข้อสังเกตจากหน่วยงานภายนอก (รายละเอียดแนบ ๒) ให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมทราบ เพื่อนำประเด็นข้อตรวจพบของหน่วยงานภายนอกไปใช้ในการบริหารการกำกับดูแล และนำไปพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการแจ้งเวียนและรายงานให้รองอธิบดีทุกสายงานทราบต่อไป

(นางสาวสิริมา อนันตมนตรี)

ผอ.กตท.

เห็นชอบ

(นายประทิศ จันทร์มา)

อธช.

๒๗ พ.ค. ๒๕๖๔



สรุปผลการตรวจสอบและบันทึกสอบถามข้อมูลของหน่วยงานภายนอก  
เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - มีนาคม ๒๕๖๔

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
<p>๑. การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง และผู้ควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๒. การตรวจสอบด้านบัญชีและพัสดุของหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคเพื่อเป็นข้อมูลในการแสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงินภาพรวมทั้งประเทศ</p>	<p>คณะกรรมการกำหนดราคากลาง และผู้ควบคุมงาน ดำเนินการไม่สอดคล้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง ข้อบังคับต่างๆ ที่กำหนดไว้ ดังนี้</p> <p>๑. คณะกรรมการกำหนดราคากลาง คำนวณราคากลางโครงการก่อสร้าง(งานซ่อมแซมถนนบนคันคลองส่งน้ำ) ไม่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง เนื่องจากใช้ราคาและแหล่งวัสดุไม่ถูกต้อง โดยพบว่าคณะกรรมการกำหนดราคากลาง คำนวณราคากลางค่าวัสดุจากแหล่ง (ดินลูกรัง) ตามราคาที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดกรุงเทพมหานครเผยแพร่ โดยไม่ได้ใช้ราคาที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดที่สถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่ หรือสำนักงานพาณิชย์จังหวัดใกล้เคียง หรือการสืบและใช้ราคาวัสดุในท้องที่ของจังหวัดหรือท้องที่จังหวัดใกล้เคียงมาคำนวณราคากลาง และใช้สูตรในการคำนวณราคากลางตามหลักเกณฑ์ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการไม่ถูกต้อง ส่งผลให้การดำเนินงานก่อสร้างและการควบคุมการก่อสร้างที่กำหนดไว้ในแบบไม่เหมาะสมต่อการใช้งานถนนแต่ละประเภท</p> <p>๒. ผู้ควบคุมงานก่อสร้างบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างระบุรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงาน และวัสดุที่ใช้ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่บันทึกขั้นตอนการก่อสร้างผิวจราจรดินซีเมนต์ปรับปรุงด้วยยางธรรมชาติหรือปริมาณวัสดุที่ใช้จริงระหว่างก่อสร้าง</p> <p>การตรวจสอบข้อมูลด้านบัญชีและด้านพัสดุเพื่อพิสูจน์การแสดงรายการในงบทดลอง พบข้อสังเกตดังนี้</p> <p>๑. แบบรายงานมูลค่าวัสดุคงเหลือประจำปี ๒๕๖๓ (กขง.๐๑) มียอดคงเหลือไม่ตรงกับบัญชีวัสดุคงเหลือตามงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และรายละเอียดประกอบบัญชีวัสดุคงเหลือ</p> <p>๒. แบบรายงานมูลค่าวัสดุคงเหลือประจำปี ๒๕๖๓ และรายงานประจำปีบัญชีพัสดุ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ มีข้อมูลไม่ตรงกัน</p>



ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	<p>๓. การตรวจนับพัสดุของหน่วยงานส่วนภูมิภาคพบข้อสังเกตดังนี้</p> <p>๓.๑ ครุภัณฑ์ประเภทยานพาหนะ พบว่าบางรายการมีข้อสังเกตดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่มีเอกสารใบคู่มือจดทะเบียนตามกฎหมาย</li> <li>- ไม่พันทราสสัญลักณ์หน่วยงานไว้ด้านนอกยานพาหนะหรือใช้สติ๊กเกอร์ทำตราสัญลักษณ์และหมายเลขประจำยานพาหนะ</li> <li>- ไม่จัดทำรายงานการใช้รถ (แบบ ๔)</li> </ul> <p>๓.๒ ครุภัณฑ์บางรายการหมายเลขครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ตรงกับหมายเลขครุภัณฑ์ที่กำกับครุภัณฑ์หรือไม่มีเลขครุภัณฑ์กำกับหรือไม่ทราบว่าครุภัณฑ์ใช้งานอยู่ที่ใด จึงไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าเป็นครุภัณฑ์ที่ปรากฏตามทะเบียนคุมทรัพย์สินจริง</p> <p>๓.๓ ครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสิ้นสภาพไม่สามารถใช้งานได้ ไม่ดำเนินการตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด</p> <p>๓.๔ การตรวจนับพัสดุประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง พบว่า</p> <p>๓.๔.๑ บัญชีวัสดุประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง (พด.๔๓)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บัญชีวัสดุประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง (พด.๔๓) ประจำปี ๒๕๖๔ แสดงยอดคงเหลือยกมาต้นงวด และยอดคงเหลือปลายงวด (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓) ไม่ตรงกัน</li> <li>- ยอดคงเหลือของน้ำมันเชื้อเพลิงบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) ปี ๒๕๖๓ มียอดไม่สอดคล้องกับรายงานมูลค่ามูลค่างวดคงเหลือประจำปี ๒๕๖๓</li> <li>- บัญชีวัสดุ (พด.๔๓) และรายงานประจำปี พัสดุประเภทวัสดุปี ๒๕๖๒ และปี ๒๕๖๓ แสดงยอดคงเหลือยกมาต้นงวดของแต่ละปีไม่ตรงกัน</li> <li>- บัญชีวัสดุ (พด.๔๓) คำนวณตัวเลขเบิก-จ่ายผิดพลาดหลายครั้ง ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของยอดน้ำมันคงเหลือ</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จำนวนน้ำมันที่เบิกจ่ายในใบเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ตรงกันกับบัญชีวัสดุ (พด.๔๓)</li> <li>- บันทึกรายการตามเลขที่ใบเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงซ้ำซ้อนกันแต่จำนวนน้ำมันกลับมีจำนวนที่แตกต่างกัน</li> </ul>

ชื่อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	<p>๓.๔.๒ เอกสารการเบิกจ่าย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เอกสารหลักฐานประกอบการเบิก - จ่าย น้ำมันเชื้อเพลิงพบว่าผู้รับ ผู้จ่าย ลงนามในเอกสารไม่ครบถ้วนหรือลงนาม ตามอำนาจอนุมัติไม่ครบถ้วน</li> <li>- ไม่จัดทำเอกสารหลักฐานในการเบิกจ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง (พด.๓๒,พด.๓๓) มีเพียงการลงบันทึกรับ - จ่ายในสมุดคุมเท่านั้น</li> </ul> <p>๓.๔.๓ การจัดทำรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- แบบรายงานประจำปีพัสดุประเภทวัสดุ ปี ๒๕๖๓ ไม่ได้แยกการควบคุมยอดคงเหลือของวัสดุประเภทน้ำมันเชื้อเพลิงตามประเภทเงินที่จัดซื้อ ส่งผลให้ไม่สามารถสอบยืนยันยอดวัสดุคงเหลือได้</li> <li>- น้ำมันเชื้อเพลิงมีการตัดจ่ายจำนวนมากในแต่ละวัน/ครั้ง เนื่องจากมีสถานีจัดเก็บ ๒ แห่ง และไม่จัดทำรายงานมูลค่าวัสดุคงเหลือประจำปี ๒๕๖๓ และรายงานประจำปีพัสดุประเภทวัสดุปี ๒๕๖๓ (พด.๔๘) เนื่องจากไม่มีการตรวจนับพัสดุประจำปี</li> </ul> <p>๓.๔.๔ การตรวจสอบยอดคงเหลือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บัญชีวัสดุคงเหลือประเภทน้ำมันเชื้อเพลิงในงบทดลองบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ มียอดคงเหลือวัสดุเป็นศูนย์ซึ่งไม่สะท้อนยอดคงเหลือของหน่วยงานได้อย่างถูกต้องตามความเป็นจริง</li> <li>- การตรวจนับวัสดุประเภทน้ำมันเชื้อเพลิงพบว่า มีผลต่างจำนวนมาก และหน่วยงานไม่มีมาตรฐานการกำหนดค่าความคลาดเคลื่อนในการตรวจวัดน้ำมันเชื้อเพลิง หรือค่าการสูญเสียน้ำมันเชื้อเพลิงในขั้นตอนการเบิกจ่ายและการเก็บรักษา</li> </ul> <p>๓.๔.๕ สภาพแวดล้อม</p> <p>บริเวณรอบโรงเรือนที่จัดเก็บน้ำมันเชื้อเพลิงมียางรถยนต์จำนวนมาก ซึ่งเป็นวัสดุไวต่ออัคคีภัย</p> <p>๔. ไม่จัดทำรายงานประจำปีพัสดุประเภทพัสดุที่ไม่ใช่ครุภัณฑ์ เช่น อาคาร สิ่งปลูกสร้าง สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานงานระหว่างก่อสร้างและสินทรัพย์อื่นๆ</p>