



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร ๐๒๒๕๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๘๐
 ที่ E กตณ ๓๒๕/๒๕๖๔ วันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๔ พทศ 4685/นค.มท
 เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ
 เรียง ผู้อำนวยการสำนัก/กอง พ.บ. 4685

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ
 ในสังกัดกรมชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔ ตามหนังสือ กตณ ๒๙๗/๒๕๖๔ ลงวันที่
 ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๔ และโปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดและผู้เกี่ยวข้องทราบต่อไป ทั้งนี้ สามารถ
 Download เอกสารได้ที่ <http://kromchol.rid.go.th/internal/th> หัวข้อสรุปผลการปฏิบัติงานและ
 ผลการตรวจสอบ และป้อนรหัส Username และ Password เช่นเดียวกับการเข้าระบบสารสนเทศภายใน


 (นางสาวสิริมา อนันมนตรี)
 ผอ.กตณ.

เรียน ผอ.สอผ มทว.ทต.
 เพื่อโปรดทราบ


 (นายธีระพล ตั้งสมบุญ)
 ผส.บอ.
 ๒๙ มิ.ย. ๒๕๖๔





บันทึกข้อความ

E กทท. 297/ 25๖4 1001.1501

ว.พ. ๑๖๖/๖๔
๑๑ มิ.ย. ๖๔
๑๕.๑๕๔

ลก ๖๒๖๐/๖๔
๑๑ มิ.ย. ๖๔

๑๑ มิ.ย. ๖๔
๑๐ มิ.ย. ๖๔
๑๑ มิ.ย. ๖๔
๑๕.๑๕๔

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร ๐ ๒๒๕๑ ๐๕๕๐ ภายใน ๒๕๘๐ 1501.1501
 ที่ กตบ ๒๙๗/๒๕๖๔ วันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๔ 1001.1350/๖๔ ๑๑ มิ.ย. ๖๔ ๑๕.๑๕๔
 เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ ๑๑ มิ.ย. ๖๔ ๑๕.๑๕๔
 เรียน รธบ. รธส. รธว. และ รธร.

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ
 ในสังกัดกรมชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔ ตามเอกสารแนบ

(นางสาวสิริมา อนันคมন্ত্রী)
 ผอ.กตบ.

ทราบ

(นายวิทศักดิ์ ชนเดโชพล)
 รธบ. รักษาการแทน รธร.
 ๒๒ มิ.ย. ๒๕๖๔

ทราบ

(นายวิทศักดิ์ ชนเดโชพล)
 รธบ.
 ๒๒ มิ.ย. ๒๕๖๔

ทราบ

(นายเฉลิมเกียรติ คงวิเชียรวัฒน์)
 รธว. รักษาการแทน รธส.
 ๒๘ มิ.ย. ๒๕๖๔

ทราบ

(นายเฉลิมเกียรติ คงวิเชียรวัฒน์)
 - รธว.
 ๒๘ มิ.ย. ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

กท 62.60/64
ย.ส.4.64

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

0682985/62

ที่ กตท. ๒๓๗/๒๕๖๔

วันที่ ๓ มิถุนายน ๒๕๖๔

7 ส.ย. 64

15.599

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ

เรียน อธช.

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการดำเนินการตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับการรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ ที่กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ การกำกับดูแลรวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ รายงานฉบับนี้เป็นการสรุปผลการปฏิบัติงานระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - พฤษภาคม ๒๕๖๔ ตามภารกิจตรวจสอบ โดยมีหน่วยรับตรวจปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๑ และสรุปประเด็นผลการตรวจสอบในภาพรวมปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ ทั้งนี้กลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนให้ผู้เกี่ยวข้องและรองอธิบดีทุกสายงานทราบต่อไป

(นางสาวสิริมา อนันตมนตรี)

ผอ.กตท.

ทราบ / นายประพิศ จันทร์มา

(นายประพิศ จันทร์มา)

อธช.

๑๘ มิ.ย. ๒๕๖๔

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ – พฤษภาคม ๒๕๖๔

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 ๓๑๓ หน่วยงาน ตามภารกิจการตรวจสอบ ดังนี้

การให้ความเชื่อมั่น

๑. การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน : มุ่งเน้นความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลให้เป็นไปตามข้อกำหนดหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
๒. การบริหารสินทรัพย์ : มุ่งเน้นความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลสินทรัพย์ให้มียุทธศาสตร์ควบคุมภายในที่ดีและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
๓. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ : มุ่งเน้นความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงิน
๔. การตรวจสอบข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในส่วนของการควบคุมทั่วไป หรือการควบคุมรายงานที่เกี่ยวข้อง ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ หรือการปฏิบัติงานอื่น : มุ่งเน้นความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กำหนด
๕. การตรวจสอบการบริหารงานด้านพัสดุ : มุ่งเน้นความถูกต้องโปร่งใส การปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ได้แก่ การจัดหา การทำข้อผูกพัน การบริหารสัญญา การส่งมอบและการตรวจรับพัสดุรวมทั้งการควบคุม 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 : มุ่งเน้นการบริหารจัดการการใช้ การ ควบคุมยานพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปตามระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

การให้คำปรึกษา

๑. การเป็นวิทยากรฝึกอบรมในหลักสูตรต่างๆ

๒. การแจ้งเวียนชักซ้อมแนวทางปฏิบัติงานและประเด็นข้อสังเกตแก่หน่วยรับตรวจ

▪ สรุปรูปแบบแนวทางปฏิบัติงานในเรื่องต่าง ๆ

▪ สรุประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก

▪ สรุประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓. การตอบข้อหารือทางโทรศัพท์หรือลายลักษณ์อักษร

๔. การร่วมประชุม/หารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ภารกิจที่วางแผนการตรวจสอบในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ได้ครอบคลุมเป้าหมายการ ดำเนินงานประเภทของการตรวจสอบด้านการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการ ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อบังคับ (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 ๑,๐๐๐,๐๐๐.- บาท

ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานเสนอกรมทราบข้อพิจารณาสั่งการเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๒๙ ฉบับ โดยมีภารกิจการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบการโอนครุภัณฑ์จากบัญชีสินทรัพย์ของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการ ชลประทานไปยังบัญชีสินทรัพย์ของกรมชลประทาน

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

๓. การตรวจสอบการเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน และระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๔. การตรวจสอบการอนุมัติการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน

๕. การตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการประจำปี ๒๕๖๓

รายละเอียดของภารกิจที่ดำเนินการตรวจสอบและหน่วยรับตรวจปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๑ และได้รวบรวมสรุปผลการตรวจสอบภาพรวมปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๒ ทั้งนี้ ในทุกภารกิจ การตรวจสอบเมื่อดำเนินการเสนอกรมแล้ว กลุ่มตรวจสอบภายในได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจแต่ละแห่งทราบโดยตรงเรียบร้อยแล้ว

ผู้รวบรวมรายงานสรุปผลตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน

สรุปผลการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - พฤษภาคม ๒๕๖๔

การให้ความเชื่อมั่น

ภารกิจการตรวจสอบ	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)	กองการเงินและบัญชี	๒๘ เมษายน ๒๕๖๔

ภารกิจการตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ	รายงานผลการตรวจสอบ
๑.๕ การตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการประจำปี ๒๕๖๓	กองทุนสวัสดิการกรมชลประทาน (ภาพรวมรายงานงบการเงินของสวัสดิการ จำนวน ๒๓๕ สวัสดิการ)	๒๙ เมษายน ๒๕๖๔
	สวัสดิการบริการด้านขนส่ง	๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๔
	สวัสดิการสนามกีฬากรมชลประทาน	๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๔
	สวัสดิการโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเขื่อนป่าสักชลสิทธิ์	๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๔
	สวัสดิการโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาขุนด่านปราการชล	๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๔

สรุปผลการตรวจสอบ
เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔

การตรวจสอบการโอนครุภัณฑ์จากบัญชีสินทรัพย์ของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานไปยังบัญชีสินทรัพย์ของกรมชลประทาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ พบประเด็นที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. การโอนครุภัณฑ์จากบัญชีสินทรัพย์ของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานไปยังบัญชีสินทรัพย์ของกรมชลประทานดำเนินการไม่ครบถ้วน เนื่องจากยังไม่ได้ดำเนินการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ หรือหน่วยงานจัดส่งข้อมูลให้กองการเงินและบัญชีเพื่อตัดโอนครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วนหรือล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กองการเงินและบัญชีกำหนด

๒. การคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง เนื่องจากการกำหนดประเภทครุภัณฑ์ อายุการใช้งาน หรือวันที่คณะกรรมการตรวจรับ ไม่ตรงตามหลักเกณฑ์

๓. ครุภัณฑ์เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานที่ตัดโอนไปเป็นสินทรัพย์ของกรมชลประทานในทางบัญชีแล้ว แต่การบันทึกข้อมูลในระบบสินทรัพย์กรมชลประทาน (AMS) ยังไม่ได้ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

ผลกระทบ

การโอนครุภัณฑ์ที่ได้รับจัดสรรจากประมาณการรายจ่ายเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานจากบัญชีสินทรัพย์ของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานไปยังบัญชีสินทรัพย์ของกรมชลประทานที่ยังดำเนินการไม่ครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนด อาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน เนื่องจากค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ที่เกิดขึ้นในแต่ละปี ทำให้เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานมีค่าใช้จ่ายที่สูงขึ้น

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรร่วมหารือ กำหนดแนวทางการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน เพื่อควบคุม กำกับดูแลครุภัณฑ์ในเรื่องการจ่ายไปใช้งาน การซ่อมแซม บำรุงรักษา และการจำหน่าย จ่าย โอน อย่างเป็นระบบ และควรเร่งรัด ติดตามให้หน่วยงานที่ได้รับอนุมัติครุภัณฑ์จัดส่งรายงานให้ครบถ้วน รวมถึงสอบทานการคำนวณค่าเสื่อมราคาให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด เพื่อมิให้ค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์ที่เกิดขึ้นมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน สำหรับครุภัณฑ์เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานที่ตัดโอนไปเป็นสินทรัพย์ของกรมชลประทานในทางบัญชีแล้ว ควรเร่งดำเนินการปรับปรุงข้อมูลครุภัณฑ์ในระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการสินทรัพย์กรมชลประทาน (AMS) ให้ถูกต้อง ครบถ้วน

การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดกรมชลประทาน

จากการดำเนินการตรวจสอบข้อมูลรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ภายหลังการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง) ของหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๑๒๕ หน่วยเบิกจ่าย และศูนย์ต้นทุนในสังกัดกรม ๗๕๒ ศูนย์ต้นทุน พบประเด็นข้อสังเกตในภาพรวม ดังนี้

๑. ความถูกต้องของการดำเนินการเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคาร เนื่องจากพบว่าเป็นบัญชีที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวและปัจจุบันไม่มีความจำเป็นต้องใช้ในการดำเนินงานหรือยังไม่ได้ดำเนินการปิดบัญชี

๒. วัสดุคงคลัง หลายหน่วยงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลังไม่ตรงกับรายงานผลการตรวจสอบวัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รวมทั้งดำเนินการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วนตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนด

๓. สินทรัพย์ประเภทไม่ระบุรายละเอียด แสดงมูลค่าของสินทรัพย์และการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน

๔. ยอดคงเหลือของงานระหว่างก่อสร้าง ทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและศูนย์ต้นทุนภายใต้หน่วยเบิกจ่าย เป็นยอดคงค้างของกิจกรรมงานที่ได้รับงบประมาณตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ - ๒๕๖๓ ซึ่งเป็นงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จและสิ้นสุดการเบิกจ่ายแล้วแต่ไม่ได้ดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS รวมทั้งบางหน่วยงานยอดคงเหลือทางบัญชีไม่ตรงกับรายละเอียดงานระหว่างก่อสร้างในรายงานค่าเสื่อมราคา

๕. บัญชีที่มียอดสะสมคงค้างมานาน ได้แก่ บัญชีเงินประกันอื่น เงินประกันผลงาน บัญชีเงินรับฝากอื่น และลูกหนี้ที่เกิดจากการชดเชยค่าเสียหาย ที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวเป็นระยะเวลานานหลายปี ขาดการติดตามข้อมูลกับหน่วยงานผู้รับผิดชอบหรือผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง หรือกรณีที่มีปัญหาอุปสรรค มีการดำเนินคดีทางกฎหมาย ขาดการติดตามสถานะข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน

๖. การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ดำเนินการไม่ถูกต้อง และเกิดข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย การปรับมูลค่าเบี่ยประกันจ่ายล่วงหน้า

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานด้านบัญชีที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติที่กำหนด รวมทั้งขาดการสอบทานข้อมูลทางบัญชีกับรายละเอียดที่เกี่ยวข้อง อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงด้านการเงินรวมถึงระบบการควบคุมภายในที่ดี

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีในภาพรวมของกรมชลประทานมีความถูกต้อง ข้อมูลรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ หน่วยงานกลางที่กำกับดูแลควรเพิ่มความสำคัญในการติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของทุกหน่วยเบิกจ่ายอย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะอย่างยิ่งหน่วยเบิกจ่ายที่พบประเด็นข้อสังเกตซ้ำ ๆ และเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งสรุปรวบรวมประเด็นปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน เพื่อกำหนดวิธีการหรือแนวทางแก้ไข หรือหาวิธีการบัญชีกลางเพื่อแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว

การตรวจสอบการเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทานและระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

การตรวจสอบการเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทานและระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐของหน่วยงานในสังกัดกรมชลประทานที่ได้ดำเนินการในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จำนวน ๑,๗๒๗ ฉบับ พบประเด็นข้อสังเกตในภาพรวม ดังนี้

๑. ด้านการเผยแพร่ข้อมูล พบว่าการเผยแพร่ในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน ดำเนินการไม่สอดคล้องตรงกัน เนื่องจากในกรณีที่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างไม่เชื่อมโยงอัตโนมัติจากระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) เจ้าหน้าที่ไม่ได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทานให้ครบถ้วนตามแนวทางที่กองพัสดุกำหนด

๒. ด้านความถูกต้องของเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า

- การกำหนดรายละเอียดต่าง ๆ ในร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา หรือประกาศเชิญชวน ดำเนินการไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์หรือแนวทางที่กำหนด เช่น การกำหนดคุณสมบัติผู้ยื่นข้อเสนอราคา การกำหนดอัตราค่าขายเอกสาร การกำหนดวงเงินหลักประกันการเสนอราคา หรือการกำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินล่วงหน้า และข้อความการใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ เป็นต้น

- การคำนวณราคากลาง ดำเนินการไม่ถูกต้อง เช่น ราคากลางที่นำมาใช้ประกอบการจัดซื้อ มีระยะเวลาเกินกว่า ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่เห็นขอบราคากลาง ราคาที่นำมาใช้อ้างอิงไม่ตรงตามที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดเผยแพร่ คำนวณราคาค่าขนส่งหรือกำหนดระยะทางขนส่งไม่ถูกต้อง หรือใช้อัตรา Factor F ไม่ถูกต้อง เป็นต้น

ผลกระทบ

การดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่สอดคล้องกัน ในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน รวมถึงการกำหนดรายละเอียดต่าง ๆ ในเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ถูกต้อง เป็นเหตุให้ต้องจัดทำประกาศเปลี่ยนแปลงหรือยกเลิก ส่งผลให้การจัดหาเกิดความล่าช้า กระทบต่อแผนงานและการเบิกจ่าย

ข้อเสนอแนะ

ทุกหน่วยงานควรเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการตรวจสอบข้อมูลการเผยแพร่ในระบบจัดซื้อจัดจ้างของกรมชลประทานให้ครบถ้วนตรงกับระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) ทุกครั้ง รวมถึงตรวจสอบรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ ให้มีความถูกต้องครบถ้วนก่อนที่จะดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะ การตรวจสอบบัญชีสวัสดิการภายในกรมชลประทาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓

การตรวจสอบบัญชีกองทุนสวัสดิการกรมชลประทานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ และงบรายได้และค่าใช้จ่าย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยตรวจสอบหลักฐานประกอบการรับเงิน การจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี และการจัดทำงบการเงินของสวัสดิการ จำนวน ๕ สวัสดิการ ผลการตรวจสอบ พบว่างบการเงินดังกล่าว

ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญของการสอบบัญชี ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายใน ส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๒๕ และระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการกรมชลประทานว่าด้วยการเงินและบัญชี ของกองทุนสวัสดิการกรมชลประทาน พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๒๐ เว้นแต่มีข้อสังเกตที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน ของสวัสดิการ ดังนี้

๑. การจัดทำรายงานงบการเงินของบางสวัสดิการประจำปี ๒๕๖๓ แสดงข้อมูลไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามผลการดำเนินงานที่แท้จริง ดังนี้

- สวัสดิการที่มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเกินกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งอยู่ในหลักเกณฑ์ต้องนำส่งเงิน สมทบให้กับกองทุนสวัสดิการกรมชลประทาน หรือสวัสดิการที่ต้องจ่ายเงินปันผลคืนให้กับสมาชิก แต่บแสดง ฐานะการเงินในส่วนของกองทุนสวัสดิการไม่ปรากฏยอดเงินและ/หรือรายการทางบัญชี เกี่ยวกับเงินสมทบกองทุน สวัสดิการหรือเงินปันผล

- สวัสดิการที่ดำเนินงานในลักษณะซื้อหรือผลิตสินค้าเพื่อขาย แต่ไม่ได้จัดทำต้นทุนขาย

- หน่วยงานที่มีการจัดสวัสดิการมากกว่า ๑ ประเภท การจัดทำรายงานงบการเงินมีความ แตกต่างกัน บางหน่วยงานจัดทำในภาพรวมของทุกสวัสดิการ ในขณะที่บางหน่วยงานจัดทำแยกเป็นแต่ละ สวัสดิการ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำรายงานงบการเงิน

๒. การควบคุมภายในของระบบการรับเงินหรือการจ่ายเงิน ยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ ผู้รับเงินมิใช่หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ หรือไม่ได้ถือปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนด ทำให้การ นำส่งเงินรายได้มีความล่าช้าหรือไม่ครบถ้วนตามจำนวนเงินที่ได้รับ ส่งผลให้บางสวัสดิการมีเงินขาดบัญชี หรือมี การมอบหมายให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งเป็นผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหาย ตั้งแต่การ รับเงินจนถึงขั้นตอนการจ่ายเงิน

๓. การจัดทำและการบริหารสัญญา/ข้อตกลงในการขอใช้พื้นที่ภายใต้สวัสดิการเดียวกัน มีความ แตกต่างในการกำหนดรายละเอียดอัตราค่าบริการที่เรียกเก็บซึ่งไม่เป็นบรรทัดฐานเดียวกัน และไม่ผ่านการ พิจารณาเห็นชอบหรืออนุมัติในการกำหนดอัตราค่าใช้บริการจากคณะกรรมการสวัสดิการกรมชลประทาน

ข้อเสนอแนะ

คณะกรรมการสวัสดิการแต่ละแห่ง ควรเน้นย้ำเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามขั้นตอนและ/หรือ วิธีการต่าง ๆ ให้มีความเหมาะสม รัดกุม และครบถ้วนถูกต้อง เพื่อยังประโยชน์ต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นแก่สวัสดิการให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้นต่อไป