E กตน. 364/2566

บันทึกข้อความ

ด่วนที่สุด

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐ 6508

ที่ กตน ๓๖๔/๒๕๖๖ **วันที่** ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ ลงทะเบียน

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์/สถาบัน

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และโปรดแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดและผู้เกี่ยวข้องทราบต่อไป (ตามเอกสารแนบ)

(นางสาวปุษยาภรณ์ ผลไพบูลย์)
ผอ.กตน.

- ทราบ

แจ้งเวียน ผอ.ส่วน, ผอ.ภาค, ทน.๑-๙ ผอ.
เพื่อโปรดทราบและแจ้งเวียนเจ้าหน้าที่ในสังกัด
ทราบต่อไป

(นายธเนศร์ สมบูรณ์)
ผส.บอ.
๒ ต.ค. ๒๕๖๖

E กตน. 364/2566 สธ. 5401/66 27 ก.ย. 66 15.54 น.

ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ศก 12501/66

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ กตน ๓๖๔/๒๕๖๖ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน อธช.

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการ นั้น

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามที่กรมได้อนุมัติเมื่อวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๕ และการปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑) วันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๖ โดยขอสรุปผลการดำเนินงาน ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมการตรวจสอบทั้ง ๔ ประเภท ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ

๒. การดำเนินการตรวจสอบภารกิจตามที่กำหนดในแผนการตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการครบถ้วนทั้งในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา โดยด้านการให้ความเชื่อมั่นได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจในสังกัดกรมชลประทานทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ซึ่งได้ดำเนินการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในเสนอกรมเพื่อทราบแล้ว

สำหรับด้านการให้คำปรึกษา ได้ดำเนินการให้คำปรึกษาโดยวิธีการต่าง ๆ ประกอบด้วย การตอบข้อหารือ การเป็นวิทยากรโครงการฝึกอบรม การประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงาน การแจ้งเวียนซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงาน เน้นย้ำข้อตรวจพบที่สำคัญ รวมทั้งการแจ้งเวียนสรุปประเด็นข้อสังเกตจากการตรวจสอบ เพื่อเป็นการปรับปรุงการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การเตรียมการและการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในสังกัดกรมชลประทาน

๓. การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดำเนินการโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จำนวน ๓๐ คน ใช้จำนวนคน วัน ในการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติทั้งสิ้น ๙,๓๘๗ Man-day (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ทราบ

(นางสาวปุษยาภรณ์ ผลไพบูลย์)
ผอ.กตน.

(นายประพิศ จันทร์มา)
อธช.
๒๘ ก.ย. ๒๕๖๖

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้วางแผนการตรวจสอบ โดยวางแผนจากความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์ การจัดสรรงบประมาณ กับเป้าหมายการให้บริการหน่วยงานของกรมชลประทาน รวมถึงภารกิจตามนโยบายที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ซึ่งได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๕ ตามบันทึกข้อความที่ กตน ๒๕๘/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๕ และการปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑) ตามบันทึกข้อความที่ กตน ๒๑๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๖ รายละเอียดดังนี้

๑. การบริหารงบประมาณของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ งบดำเนินงาน ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และค่าวัสดุ จำนวน ๑,๒๘๐,๓๙๐.๐๐ บาท ผลการเบิกจ่าย จำนวน ๑,๒๘๐,๓๙๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๒. ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี

แผนการตรวจสอบ	ผลการปฏิบัติงาน
<u>การให้ความเชื่อมั่น</u>	
๑. การตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง รายงานทางการเงิน การควบคุมและบริหารสินทรัพย์ในระบบ GFMIS และการสอบทานการควบคุมภายใน	๑. ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน ๔๐ หน่วยงาน รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๔๐ รายงาน
๒. การตรวจสอบการบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน	๒. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๒ รายงาน
๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ	๓. ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน ๗๕๒ ศูนย์ต้นทุน ภายใต้หน่วยเบิกจ่ายและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน
๔. การสอบทานการควบคุมภายใน	๔. ดำเนินการสอบทานและรายงานผลการสอบทาน จำนวน ๑ รายงาน
๕. การตรวจสอบการควบคุมการบริหารพัสดุ	๕. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน

แผนการตรวจสอบ	ผลการปฏิบัติงาน
๖. การตรวจสอบผลการดำเนินงานการจัดหาที่ดิน	๖. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน
การตรวจสอบกรณีพิเศษ	
๑. การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ	๑. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๔ รายงาน
๒. การตรวจสอบการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน	๒. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๒ รายงาน
๓. การตรวจสอบเกี่ยวกับเงินที่มีผู้มอบให้หน่วยงานของรัฐโดยมีวัตถุประสงค์	๓. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน
๔. การตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการกรมชลประทาน ประจำปี 2565	๔. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน
๕. โครงการขุดคลองระบายน้ำหลากพร้อมอาคารประกอบ สัญญาที่ 5 โครงการคลองระบายน้ำหลากบางบาล-บางไทร จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	๕. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน
๖. โครงการขุดคลองระบายน้ำหลากพร้อมอาคารประกอบ สัญญาที่ 6 โครงการคลองระบายน้ำหลากบางบาล-บางไทร จังหวัดพระนครศรีอยุธยา	๖. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน
๗. โครงการระบบท่อส่งน้ำแม่งัด-แม่แตง และอาคารประกอบ โครงการเพิ่มปริมาณน้ำในอ่างเก็บน้ำเขื่อนแม่กวงอุดมธารา จังหวัดเชียงใหม่	๗. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน
๘. โครงการระบบส่งน้ำสายซอยและระบบระบายน้ำ พร้อมอาคารประกอบ พื้นที่ฝั่งขวาโครงการเขื่อนทดน้ำผาจุก จังหวัดอุตรดิตถ์	๘. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน
๙. โครงการระบบส่งน้ำพร้อมอาคารประกอบ โครงการระบบส่งน้ำอ่างเก็บน้ำคลองดินแดง ตำบลเขาพระ อำเภอพิปูน จังหวัดนครศรีธรรมราช	๙. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน
๑๐. การตรวจสอบการดำเนินงานสำนักบริหารโครงการ	๑๐. ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ รายงาน

แผนการตรวจสอบ	ผลการปฏิบัติงาน
การให้คำปรึกษา	
๑. การบริการให้คำปรึกษาเพื่อเป็นการปรับปรุงการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การเตรียมการและการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ได้แก่ การตอบข้อหารือทางโทรศัพท์หรือขอคำปรึกษาด้วยตนเอง	๑. ดำเนินการให้คำปรึกษา การตอบข้อหารือต่างๆ โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จำนวน ๒๕ คน
๒. การแจ้งเวียนสรุปประเด็นข้อสังเกตจากการตรวจสอบ	๒. ดำเนินการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ ทุกราย ๔ เดือน เพื่อเสนอหัวหน้าส่วนราชการ แล้วดำเนินการแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดกรมชลประทานรวมทั้งสิ้นจำนวน ๓ ฉบับ
๓. การเป็นวิทยากรโครงการฝึกอบรม การประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงานแก่หน่วยงานภายในและภายนอก	๑. การเป็นวิทยากรบรรยาย เรื่อง “ข้อตรวจพบและข้อพึงระวังในการปฏิบัติงาน ของ กตน.” จัดโดยสำนักงานจัดรูปที่ดินกลาง วันพุธที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ณ หอประชุมชูชาติกำภู กรมชลประทาน อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ๒. โครงการสัมมนา เรื่อง การจัดสวัสดิการและการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสวัสดิการภายในกรมชลประทาน วันพฤหัสบดีที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕ ณ หอประชุมชูชาติ กำภู สถาบันการพัฒนาการชลประทาน อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ๓. หลักสูตร “ผู้อำนวยการโครงการ” รุ่นที่ ๒๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ วันจันทร์ที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๖ ณ สถาบันพัฒนาการชลประทาน กรมชลประทาน อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ๔. หลักสูตรการบริหารงานพัสดุ เทคนิคการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างและจัดซื้อจัดจ้าง รุ่นที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๒๕-๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมอาคาร NEWMASIP สถาบันพัฒนาการชลประทาน กรมชลประทาน อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

๓. ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ

การปฏิบัติงานตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรมชลประทานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จากการประเมินประสิทธิภาพของกระบวนงานต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน ประเด็นความเสี่ยง/จุดอ่อน ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่ส่งผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ ได้แก่

๑. ด้านการเงินและบัญชี ดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ในเรื่องการกำหนดผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบไม่เป็นปัจจุบัน หรือมีการแต่งตั้งบุคคลคนเดียวเป็นทั้งผู้อนุมัติการขอเบิกในระบบและผู้อนุมัติการจ่ายเงิน

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับที่กำหนดกระบวนการต่าง ๆ ที่ยังดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น

- ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ที่ไม่ดำเนินการปิดประกาศ/เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างและประกาศผลผู้ชนะ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน หรือกำหนดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอไม่ถูกต้อง หรือจัดทำราคากลางไม่ถูกต้อง

- การบริหารสัญญา ขาดการกำกับดูแลของผู้มีหน้าที่บริหารสัญญาให้เกิดประสิทธิภาพ

๓. ด้านการดำเนินงาน/บริหารงาน ในเรื่อง การใช้ทรัพยากรและการดูแลรักษาทรัพย์สินทางราชการยังขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี ส่งผลต่อความคุมค่าในการใช้สินทรัพย์ของทางราชการให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานภาครัฐ

นอกจากนี้ ยังพบประเด็นข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ อาจส่งผลกระทบต่อการรั่วไหลหรือนำสินทรัพย์ของทางราชการไปใช้ส่วนตัว เช่น การจัดซื้อวัสดุประเภท น้ำมันหล่อลื่นที่ได้รับของแถม แต่ไม่ได้นำรายการของแถมดังกล่าวมาบันทึกการควบคุมในบัญชี ดังนั้น หน่วยงานต่าง ๆ ควรวางระบบการควบคุมความเสี่ยง/จุดอ่อนที่เกิดขึ้น ในแต่ละการบวนงาน มาจัดทำรายงานการประเมินผลเพื่อวางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินงาน ของหน่วยงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์/เป้าหมาย รวมทั้งการกำกับดูแลที่ดี

๔. ข้อตรวจพบที่สำคัญ จากการตรวจสอบพบข้อสังเกตที่สำคัญดังนี้

การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

จากข้อมูลรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ภายหลังการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง) ของหน่วยเบิกจ่ายจำนวน ๑๒๖ หน่วยเบิกจ่ายและศูนย์ต้นทุนในสังกัดกรม ๗๕๓ ศูนย์ต้นทุน พบว่ามีประเด็นข้อสังเกตจากการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือ ของรายงานการเงินของหน่วยเบิกจ่ายและรายงานการเงินของกรม ดังนี้

๑. หน่วยงานไม่ดำเนินการปิดบัญชีกรณีที่บัญชีไม่มีรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี และไม่มีความจำเป็นต้องใช้ในการดำเนินงาน ได้แก่ บัญชีเงินฝาก บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดไว้เพื่อรองรับการขอเบิกเงินสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนนระยะเร่งด่วน เงินฝากเพื่อการวางระบบบริหารจัดการน้ำและสร้างอนาคตประเทศ หรือ เงินฝากโครงการไทยเข้มแข็ง

๒. บัญชีสินทรัพย์ถาวร และบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดต่าง ๆ ที่มียอดคงเหลือทางบัญชีในงบทดลองไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบรายการบัญชีหรือไม่ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และรายงานแบบคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี รวมทั้งไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามูลค่าสินทรัพย์ตามบัญชี แสดงยอดคงเหลือถูกต้องครบถ้วนตรงกับรายการสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง

๓. ยอดคงเหลือของงานระหว่างก่อสร้าง ทั้งของหน่วยเบิกจ่ายและศูนย์ต้นทุนภายใต้หน่วยเบิกจ่ายเป็นยอดคงค้างของกิจกรรมงานที่ได้รับงบประมาณตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๘ - ๒๕๖๕ ซึ่งหลายกิจกรรมเป็นงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จและสิ้นสุดการเบิกจ่ายแล้วแต่ไม่ได้ดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMIS

๔. เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดการค้ำประกันสัญญาแล้ว บางหน่วยงานยังมิได้ดำเนินการคืนให้แก่คู่สัญญา โดยบางหน่วยงานเป็นยอดคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ รวมทั้งเงินประกันผลงานของงานจ้างก่อสร้างหลายกิจกรรมที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวเป็นระยะเวลานานหลายปีบางกิจกรรมดำเนินการแล้วเสร็จแล้วครบกำหนดการจ่ายคืน ยังปรากฏเป็นยอดเงินคงค้างในระบบ GFMIS

๕. การปรับปรุงบัญชีตามหลักเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หลายหน่วยงานยังดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วนเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย การปรับปรุงค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า และการปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีในภาพรวมของกรมมีความถูกต้อง ข้อมูลรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ กองการเงินและบัญชีซึ่งเป็นหน่วยงานกลางที่กำกับดูแลในเรื่องนี้ ควรเพิ่มความสำคัญในการติดตามการปฏิบัติงานด้านบัญชีของทุกหน่วยเบิกจ่าย อย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะอย่างยิ่งหน่วยเบิกจ่ายที่พบประเด็นข้อสังเกตซ้ำ ๆ และเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งรวบรวมประเด็นปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดจากการปฏิบัติงานเพื่อกำหนดวิธีการหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ถูกต้องต่อไป

การจัดทำประมาณการ ราคากลาง และแผนจัดซื้อจัดจ้าง

การจัดทำประมาณการ การคำนวณราคากลางและแผนจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งในส่วนของงานจ้างเหมาและงานดำเนินการเอง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่กำหนดในแต่ละกรณี ดังนี้

๑. การจัดทำประมาณการ/ราคางาน และคำนวณราคากลางงานจ้างเหมาก่อสร้าง

๑.๑ การจัดทำประมาณการงานซ่อมแซมคันคลองส่งน้ำ พบว่า การคำนวณปริมาณงานดินถมบดอัดแน่นด้วยเครื่องจักรและงานขุดเปิดหน้าดินด้วยเครื่องจักรมีการปรับปริมาณดินเพิ่มขึ้นอีกจากรายการคำนวน เช่น คำนวณได้ ๑,๗๙๔ ลบ.ม. แต่ขอเป็น ๑,๙๘๒ ลบ.ม.

๑.๒การกำหนดอัตราราคางานไม่ถูกต้อง เช่น

๑.๒.๑ กิจกรรมงานคอนกรีตเสริมเหล็ก ผู้คำนวณนำอัตราราคาคอนกรีตดาดมากำหนดเป็นอัตราราคางานแทนการใช้อัตราราคางานคอนกรีตเสริมเหล็ก หรือการคำนวณงานเหล็กเส้นเสริมคอนกรีตผู้คำนวณใช้ราคาเหล็กเส้นกลมผิวเรียบ จำนวน ๓ ขนาดมากำหนดเป็นราคาเหล็กเส้น ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑.๒.๒ งานก่อสร้างสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้ากิจกรรมงานอาคาร ซึ่งมีรายการงานคอนกรีตล้วน แต่ผู้คำนวณใช้อัตราราคางานคอนกรีตล้วนปนหินใหญ่มากำหนดเป็นอัตราราคางาน

๑.๒.๓ การคำนวณอัตราราคางานดินถมที่ต้องจัดหาดินของงานปรับปรุงท่อลอดผู้คำนวณใช้การสืบราคามากำหนดเป็นราคาดิน โดยไม่ได้คำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ ๓ วิธี มาพิจารณาเปรียบเทียบและเลือกใช้ราคาต่ำสุด

๑.๒.๔ กิจกรรมงานจ้างก่อสร้างปรับปรุงท่อส่งน้ำเข้านา การกำหนดอัตราราคางานดินขุดด้วยแรงคน และงานดินถมด้วยแรงคน ผู้คำนวณใช้อัตราค่าแรงต่อหน่วยไม่ถูกต้อง โดยไม่ได้เลือกใช้อัตราค่าแรงงานขั้นต่ำของจังหวัดที่สถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่ตามประกาศกระทรวงแรงงานตามที่หลักเกณฑ์กำหนด

๑.๓ การคำนวณระยะทางขนส่งไม่ถูกต้องตามระยะทางจริง และการอ้างอิงราคาน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่เป็นปัจจุบันในขณะจัดทำประมาณการ/ราคากลาง

๑.๔ การใช้อัตรา Factor F ในการคำนวณมูลค่างานก่อสร้าง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์กำหนด

๑.๔.๑ งานก่อสร้างอาคารชลประทานซึ่งแยกรายการเป็นงานย่อย ได้แก่ งานคอนกรีตทุกประเภท (ยกเว้นคอนกรีตดาด) และงานวัสดุรอยต่อคอนกรีต ผู้คำนวณนำอัตรา Factor F ของงานก่อสร้างชลประทานมาคำนวณ ซึ่งไม่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดให้นำตาราง Factor F ของงานก่อสร้างสะพาน และท่อเหลี่ยม มาปรับใช้กับงานก่อสร้างชลประทาน

๑.๔.๒ นำช่วงมูลค่างานมาคำนวณหาค่า Factor F ไม่ถูกต้อง เช่น ประมาณการประกอบด้วยประเภทงานก่อสร้างชลประทาน มูลค่างานต้นทุน ๖๖๓,๙๒๙.๘๐ บาท และประเภทงานก่อสร้างอาคารมูลค่างานต้นทุน ๒,๔๙๖,๘๓๖.๒๘ บาท รวมมูลค่างานต้นทุน ๓,๑๖๐,๗๖๖.๐๘ บาท แต่การคิดค่า Factor F ประเภทงานก่อสร้างอาคาร ผู้คำนวณนำค่างานต้นทุนเฉพาะงานก่อสร้างอาคารมาเทียบหาอัตราส่วน ค่า Factor F

๒. จัดทำประมาณการจัดจ้างปรับปรุงเครนไฟฟ้าแบบวิ่งบนรางเดี่ยว แต่ในขั้นตอนการจัดหาดำเนินการเป็นจัดซื้อพร้อมติดตั้ง ซึ่งไม่สอดคล้องกับการขอรับการจัดสรรงบประมาณ

๓. การจัดทำประมาณการและคำนวณราคากลางงานดำเนินการเอง

๓.๑ การคำนวณค่าอำนวยการไม่สอดคล้องกับประเภทงาน เช่น ในการจัดทำประมาณการงานก่อสร้างอาคารที่ทำการ ซึ่งเป็นงานก่อสร้างประเภทงานอาคาร ผู้คำนวณนำค่าอำนวยการจากตาราง Factor F ประเภทงานก่อสร้างชลประทาน งานก่อสร้างทาง และงานก่อสร้างสะพานและท่อเหลี่ยมมาคำนวณหรืองานซ่อมถนนบริเวณลานจอดรถผู้คำนวณใช้ตาราง Factor F งานก่อสร้างทาง

๓.๒ การคำนวณอัตราราคางานต่อหน่วยไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น

๓.๒.๑ กิจกรรมย่อย Elastic filler และแผ่นยางกันซึมคิดค่าแรงประกอบติดตั้งไม่ถูกต้อง หรือมีการนำอัตราราคางานต่อหน่วย ค่าบดอัดแน่นดิน ๙๕% และงาน หินเรียง ของสำนักงบประมาณฉบับเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ มาจัดทำประมาณการปี ๒๕๖๕ และกิจกรรมกรวดผสมทรายรองพื้นในส่วนของงานดำเนินการเอง แต่นำค่าบดทับงานดินบดอัดแน่น ๘๕% ของงานจ้างเหมาซึ่งมีราคาสูงกว่ามาคำนวณมูลค่างาน

๓.๒.๒ การกำหนดอัตราราคางานคอนกรีตเสริมเหล็ก ผู้คำนวณใช้อัตราราคางานต่อหน่วยที่สำนักงบประมาณกำหนดไม่เป็นปัจจุบันในการคำนวณราคางานก่อสร้าง

๓.๓ การจัดทำราคากลางสำหรับการจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง พบว่า

๓.๓.๑ หลักฐานการนำสืบราคาวัสดุจากผู้ขาย (ใบเสนอราคา) ไม่เป็นปัจจุบัน ขาดความชัดเจน มิได้ระบุว่าราคาวัสดุได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและค่าขนส่งไว้แล้วหรือไม่ รวมทั้งวัสดุบางรายการไม่มีเอกสารหลักฐานที่มาของราคาวัสดุ

๓.๓.๒ การจัดซื้อวัสดุสำนักงานและวัสดุเบ็ดเตล็ด หน่วยงานไม่ได้จัดทำราคาตลาด/ราคาอ้างอิงเพื่อใช้เปรียบเทียบราคาในการจัดหาครั้งนั้น

๓.๓.๓ ไม่ได้นำราคาวัสดุที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดที่สถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่มาคำนวณราคากลาง หรือกรณีสำนักงานพาณิชย์จังหวัดที่สถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่หรือใกล้เคียงไม่มีข้อมูลราคาวัสดุเผยแพร่ไว้ ผู้คำนวณไม่ได้สืบราคาจากผู้ประกอบการ แต่ใช้ราคาของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

กระทรวงพาณิชย์ กรุงเทพมหานคร มากำหนดเป็นราคากลาง หรือกรณีสำนักงานพาณิชย์จังหวัดเผยแพร่ราคาวัสดุไว้ ๒ ราคา/ตรา/ยี่ห้อ ผู้คำนวณไม่ได้นำราคาต่ำสุดมากำหนดเป็นราคากลาง

๓.๓.๔ ราคาวัสดุก่อสร้างที่นำมาคำนวณราคากลาง ใช้ราคาไม่ถูกต้องตรงกับรายการวัสดุที่จัดซื้อ เช่น จัดซื้อเหล็กเส้นกลมผิวเรียบ (SR ๒๔) ขนาด ∅ ๑๒ มม. แต่นำราคาขนาด ∅ ๖ มม. มาคำนวณส่งผลให้ราคากลางที่คำนวณได้ต่ำกว่าที่ควรจะเป็น

๓.๓.๕ นำราคาวัสดุทรายหยาบมาคำนวณแทนราคาทรายถม หรือนำราคาเหล็กรูปพรรณ/ไม้เนื้ออ่อนแปรรูปที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดเผยแพร่ราคาไว้คนละขนาดกับที่จัดซื้อมาจัดทำราคากลาง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควรจะเป็น

๓.๓.๖ การจัดทำราคากลางสำหรับจัดซื้อทรายถมที่ผู้คำนวณนำอัตราค่าขนส่งบาท/ตัน มาคำนวณแทนอัตราค่าขนส่งบาท/ลบ.ม.

๓.๓.๗ หน่วยงานไม่ได้จัดทำราคาตลาด/ราคาอ้างอิง ในการจัดซื้อวัสดุ ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินไม่เกินหนึ่งแสนบาท เพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคา

๓.๔ การจัดทำแผนเพื่อการจัดซื้อจัดจ้าง รายการและปริมาณวัสดุไม่สอดคล้องกับรายละเอียดการคำนวณในประมาณการและแบบรูปรายการ ดังนี้

๓.๔.๑ รายการและปริมาณวัสดุในแผนการจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง (แผนฉบับระบุรายละเอียด) ไม่สอดคล้องกับรายละเอียดวัสดุที่ระบุในประมาณการ หรือแผนการจัดซื้อจัดจ้างระบุรายการงานจ้างทดสอบรอยเชื่อมแต่หน่วยงานดำเนินการทดสอบรอยเชื่อมเองมิได้จัดจ้างบุคคลภายนอกมาดำเนินการ

๓.๔.๒ การคำนวณปริมาณวัสดุหลักจากงานคอนกรีตต่าง ๆ โดยใช้อัตราส่วนผสมจากตารางคอนกรีตและหินตามที่หลักเกณฑ์กำหนดไม่ถูกต้อง หรือไม่ได้ถอดปริมาณเหล็กเส้น แต่ใช้ปริมาณเหล็ก ๑๐๐ กิโลกรัมต่อคอนกรีต ๑ ลบ.ม. มากำหนดเป็นปริมาณเหล็กในแผนจัดซื้อจัดจ้างและดำเนินการจัดหา

๓.๔.๓ การคำนวณปริมาณวัสดุเพื่อจัดทำแผนจัดซื้อวัสดุก่อสร้างไม่ถูกต้อง ส่งผลให้ปริมาณวัสดุที่จัดซื้อสูง/ต่ำกว่าที่ควรจะเป็น เช่น ปริมาณทรายหยาบที่ปรากฏในแผนจัดซื้อมีเฉพาะรายการทรายหยาบรองพื้น แต่ไม่ได้รวมทรายหยาบของงานคอนกรีตโครงสร้าง

๓.๔.๔ กิจกรรมงานทรายหยาบบดอัดแน่น แต่ขั้นตอนจัดทำแผนและจัดซื้อเป็นหินใหญ่ รวมทั้งงาน คสล.เบาและงานคอนกรีตหยาบ บางรายการไม่ได้คำนวณการจัดซื้อปูนซีเมนต์

๓.๔.๕ การคำนวณปริมาณงานดินและทรายหยาบ (หลวม) เพื่อจัดทำแผนจัดซื้อของกิจกรรมงานดินถมบดอัดแน่นด้วยแรงคน และงานดินถมบดอัดแน่นด้วยเครื่องจักร ๙๕ % ผู้คำนวณใช้อัตราส่วนยุบตัว ไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารงบประมาณของภาครัฐถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ในการจัดทำประมาณการราคางาน การคำนวณราคากลาง และแผนจัดซื้อจัดจ้าง ต้องมีความชัดเจน ถูกต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนั้น หน่วยงานต่าง ๆ รวมทั้งผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญในการดำเนินงานและต้องตระหนักถึงการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ถือปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบที่กำหนด โดยคำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการเป็นหลัก

การจัดซื้อจัดจ้าง

๑. การเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติไม่ถูกต้อง สอดคล้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และแนวทางที่กำหนด ดังนี้

๑.๑ ไม่ได้ดำเนินการปิดประกาศแผนจัดซื้อจัดจ้าง ประกาศเชิญชวน และประกาศผลผู้ชนะ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน หรือระยะเวลาการเผยแพร่ประกาศและเอกสารประกวดราคาจ้างก่อสร้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ กรณีวงเงินเกิน ๑๐ ล้านบาทไม่สอดคล้องตามที่ระเบียบกำหนด

๑.๒ ประกาศประกวดราคางานจ้างก่อสร้าง ไม่ได้กำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินล่วงหน้าในอัตราร้อยละ ๑๕ ของราคาค่าจ้าง และไม่ได้กำหนดเงื่อนไขหลักเกณฑ์ประเภทงานก่อสร้างที่ใช้กับสัญญาแบบปรับราคาได้ (Escalation Factors) ไว้ในประกาศประกวดราคา

๑.๓ การจัดทำประกาศเชิญชวนกำหนดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอไม่ถูกต้องสอดคล้องกับแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด หรือ การกำหนดวันยื่นราคางานจ้างก่อสร้างในเอกสารประกวดราคาน้อยกว่า ๒๔๐ วัน นับจากวันเสนอราคา

๑.๔ เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างมีรายละเอียดไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และไม่สอดคล้องกัน เช่น ผู้ขายเสนอราคาก่อนที่หน่วยงานจะแจ้งให้มีการเสนอราคา หนังสือสนองรับราคาและนัดทำสัญญาไม่ระบุวันที่ให้คู่สัญญาจะมาลงนาม หรือสัญญาจ้างทำของไม่ได้ปิดอากรแสตมป์ หรือการกำหนดหลักประกันสัญญาไม่ถูกต้อง

๒. การจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง ระบุมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม (มอก.) ไม่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน หรือมีการจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดในปริมาณสูง เมื่อเทียบกับวัสดุหลักที่นำมาใช้งาน หรือไม่ได้จัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดที่ต้องใช้ควบคู่กับวัสดุหลัก

๓. การจัดหาเครื่องสูบน้ำของงานก่อสร้างสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าพร้อมระบบส่งน้ำ หน่วยงานกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะไม่ถูกต้องตรงตามที่แบบก่อสร้างกำหนด โดยไม่มีหลักฐานการปรับแก้รายละเอียดระยะการยกน้ำที่เปลี่ยนแปลงไปจากแบบกำหนด

๔. การจัดซื้อวัสดุก่อสร้างไม่สอดคล้องกับประมาณการ เช่น กิจกรรมอาคารอัดน้ำของงานอาคารบังคับน้ำจัดทำประมาณการระบุรายการวัสดุ Elastic Filler เหล็กรูปตัว C และไม้เนื้อแข็ง แต่ไม่พบการจัดซื้อวัสดุดังกล่าว

๕. จัดซื้อวัสดุก่อสร้างที่มีลักษณะประเภทเดียวกันและมีความต้องการใช้วัสดุหรือส่งมอบในระยะเวลาใกล้เคียงกัน ซื้อจากผู้ขายรายเดียวกันมีการแยกจัดหาวัสดุแต่ละรายการทำให้วิธีการจัดซื้อหรืออำนาจการสั่งซื้อสั่งจ้างเปลี่ยนแปลงไป

๖. ช่วงระยะเวลาการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างทั้งวัสดุหลักและวัสดุเบ็ดเตล็ดไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการทำงานในรายงานประจำวันของผู้ควบคุมงาน รวมทั้งมีการจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดที่ไม่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมหรืองานที่ดำเนินการ

๗. การจ้างเหมาก่อสร้างโดยวิธีคัดเลือก หนังสือผู้รับมอบอำนาจของผู้เสนอราคาทั้ง ๓ ราย ผู้รับมอบอำนาจเป็นบุคคลเดียวกัน และหลักประกันสัญญาจ้างมีผลใช้บังคับไม่ครอบคลุมการรับประกันความชำรุดบกพร่อง

๘. งานจ้างจัดหาและติดตั้งบานฝาท่อฯ และเครื่องยกพร้อมเพลา ลักษณะงานเป็นงานจ้างทั่วไป/จ้างทำของ (มิใช่งานจ้างก่อสร้าง) แต่ในประกาศประกวดราคามีการกำหนดเงื่อนไขให้มีการจ่ายเงินล่วงหน้าในอัตราร้อยละ ๑๕ และเงื่อนไขการนำสัญญาแบบปรับราคาได้มาใช้ รวมทั้งสัญญาจ้างกำหนดเงื่อนไขความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องไม่สอดคล้องกับเอกสารแนบท้ายสัญญา

การตรวจรับพัสดุและการทดสอบคุณภาพวัสดุ

๑. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุลงนามตรวจรับก่อนรับทราบผลการทดสอบคุณภาพหรือการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างในปริมาณที่ต้องส่งทดสอบคุณภาพในห้องปฏิบัติการแต่ดำเนินการรับรองคุณภาพวัสดุโดยผู้ชำนาญการ

๒. รายงานผลการทดสอบวัสดุเป็นคนละยี่ห้อกับที่จัดซื้อ หรือมีการนำวัสดุก่อสร้างไปใช้งานก่อนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจรับ

๓. ส่งวัสดุไปทดสอบคุณภาพก่อนที่ผู้ขายจะนำวัสดุมาส่งมอบ

การบริหารสัญญาและการควบคุมงานก่อสร้าง

๑. ผู้รับจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขสัญญาที่กำหนด และผู้บริหารสัญญาขาดการติดตามตรวจสอบหรือจัดทำหนังสือแจ้งเตือนให้ผู้รับจ้างดำเนินการตามข้อกำหนดของสัญญา เช่น

๑.๑ หน่วยงานนับอายุสัญญางานจ้างก่อสร้างไม่ถูกต้อง โดยไม่ได้เริ่มนับอายุสัญญาถัดจากวันที่ผู้รับจ้างได้รับหนังสือแจ้งให้เข้าปฏิบัติงานตามสัญญา ซึ่งไม่สอดคล้องกับเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา อาจมีผลกระทบหรือข้อโต้แย้งต่อการนับวันครบกำหนดการส่งมอบงานของผู้รับจ้างหรือกรณีผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญา

๑.๒ ผู้รับจ้างปฏิบัติงานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนด โดยมีสาเหตุจากผู้รับจ้างนำเครื่องจักรเครื่องมือ บุคลากร แรงงาน เข้าปฏิบัติงานน้อยกว่าแผน หรือติดปัญหาเรื่องที่ดินราษฎรบางรายไม่ยอมรับราคาค่าทดแทนทรัพย์ที่ภาครัฐกำหนด ส่งผลให้การจัดหาที่ดินเกิดความล่าช้ากระทบต่อแผนงานก่อสร้าง

๑.๓ ผู้รับจ้างจัดส่งบัญชีแสดงจำนวนช่างฝีมือไม่ครบถ้วนตามที่เงื่อนไขสัญญากำหนด

๑.๔ ผู้รับจ้างส่งมอบครุภัณฑ์ในสัญญาล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา

๑.๕ การควบคุมครุภัณฑ์ในสัญญาที่ผู้รับจ้างส่งมอบ พบว่า หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการตามแนวทางที่กำหนด ได้แก่ การบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วนตามจำนวนครุภัณฑ์ที่ได้รับมอบหรือหลักฐานการจ่ายครุภัณฑ์ไปใช้งานไม่ครบถ้วน

๑.๖ การเช่าเครื่องจักรกล ผู้ให้เช่าไม่จัดทำ/ไม่จัดส่งสำเนาหลักฐานการประกันภัยเครื่องจักรกลที่ให้เช่าแบบประเภทชั้นหนึ่งตามเงื่อนไขที่สัญญาเช่ากำหนด

๑.๗ งานก่อสร้างทั้งในส่วนของงานจ้างเหมาและงานดำเนินการเอง ผู้ควบคุมงานไม่ได้จัดทำรายงานประจำวัน ประจำสัปดาห์ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุรับทราบหรือติดตามงาน หรือกรณีงานดำเนินการเองไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการปฏิบัติงาน รวมถึงเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการบริหารสัญญาจ้างซึ่งเป็นเอกสารสำคัญมีการจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบ อาจมีความเสี่ยงต่อการสูญหาย

๑.๘ งานสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า กิจกรรมงานจ้างขุดดินแนววางท่อด้วยเครื่องจักรและถมดินบดอัดแน่นด้วยเครื่องจักร (หลังท่อ) ไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ควรจะเป็น โดยผู้รับจ้างส่งมอบงานทั้งสัญญาก่อนที่ผู้ขายจะวางเรียงและต่อเชื่อมท่อเหล็กกล้าแล้วเสร็จ

๑.๙ การจัดซื้อดินถมและคอนกรีตผสมเสร็จด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง หน่วยงานกำหนดวันยืนราคา ๙๐ วัน แต่ผู้เสนอราคาที่หน่วยงานคัดเลือกและทำข้อผูกพัน กำหนดวันยืนราคาเพียง ๓๐ วัน ซึ่งน้อยกว่าที่หน่วยงานกำหนดไว้

๑.๑๐ การจัดทำรายงานประจำวัน ประจำสัปดาห์ของผู้ควบคุมงาน พบว่า ไม่ระบุปริมาณงานที่ผู้รับจ้างดำเนินการได้ในแต่ละวัน/สัปดาห์ โดยระบุเพียงกิจกรรมงานที่ผู้รับจ้างดำเนินการ

๑.๑๑ การจัดทำรายงานประจำวันของผู้ควบคุมงานไม่สอดคล้องกับการจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง หรือปริมาณงานดินขุด ดินถมบดอัดแน่นที่ผู้รับจ้างทำได้เป็นระยะทาง (กิโลเมตร) โดยไม่ได้ระบุเป็นลูกบาศก์เมตร

๑.๑๒ การบริหารสัญญาจ้างก่อสร้างบางกิจกรรมผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาและผู้บริหารสัญญาไม่ได้จัดทำหนังสือเร่งเตือน เช่น การจัดส่งบัญชีรายชื่อมาตรฐานฝีมือช่างพร้อมแนบวุฒิบัตร หรือหลักฐานผ่านการทดสอบฝีมือช่างไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อเป็นการป้องกันและลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน หน่วยงานควรกำกับดูแลตรวจสอบพร้อมทั้งกำชับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจรับและการบริหารสัญญาโดยดำเนินการทุกขั้นตอนให้ครบถ้วนถูกต้องตาม กฎ ระเบียบที่กำหนด ทั้งนี้เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับองค์กรและหน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับการดำเนินงานของกรมชลประทานให้มีความโปร่งใส เป็นธรรมและตรวจสอบได้

การบริหารสินทรัพย์

๑. การบันทึกควบคุมครุภัณฑ์ยานพาหนะ (ส่วนยานพาหนะและขนส่ง) ในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (Asset) ขาดความครบถ้วน ถูกต้อง เช่น ครุภัณฑ์ยานพาหนะที่ใช้งานอยู่แต่ไม่ปรากฏข้อมูลในระบบ หรือมีการจำหน่ายบัญชีไปแล้ว แต่ยังปรากฏข้อมูลในระบบ GFMIS และระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (Asset) รวมทั้งครุภัณฑ์ที่ได้รับจากการบริจาค ยังไม่ดำเนินการขึ้นทะเบียน เป็นครุภัณฑ์บริจาค และไม่พบเอกสารการรับบริจาค

๒. การจำหน่ายยานพาหนะเป็นซากเศษเหล็ก โดยกำหนดเงื่อนไขว่าไม่ขายพร้อมคู่มือจดทะเบียน พบว่า ยังไม่ดำเนินการแจ้งยกเลิกการใช้รถที่กรมการขนส่งทางบก

๓. ครุภัณฑ์ที่มีการจำหน่ายบัญชีแล้ว หน่วยงานยังไม่ดำเนินการตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ออกจากระบบ GFMIS และระบบบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (Asset)

๔. การบันทึกข้อมูลทะเบียนคุมสินทรัพย์ขาดความครบถ้วน กรณีที่มีการซ่อมแซมครุภัณฑ์ไม่มีการนำค่าซ่อมแซมมาบันทึกไว้ในทะเบียนคุมสินทรัพย์

๕. ครุภัณฑ์ยานพาหนะที่ปรากฏในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (Asset) มีจำนวนไม่ตรงกับรายงานบัญชีประเภทยานพาหนะที่ฝ่ายช่างกลจัดทำ หรือกรณีซ่อมใหญ่ยานพาหนะหน่วยงานนำมาบันทึกเป็นสินทรัพย์ใหม่เพิ่มขึ้นอีก ๑ รายการ โดยไม่ได้นำค่าซ่อมใหญ่มาบันทึกเป็นประวัติการซ่อมบำรุง ในสินทรัพย์หลัก (เดิม) ทำให้จำนวนรายการครุภัณฑ์ในระบบ (Asset) แสดงข้อมูลไม่ถูกต้อง

๖. จากการสังเกตการณ์คลังพัสดุฝ่ายต่าง ๆ พบว่า ภายในคลังพัสดุปรากฏเครื่องจักร เครื่องมือ และวัสดุเก่าเก็บเป็นจำนวนมาก ซึ่งการจัดเก็บไม่เป็นหมวดหมู่ และไม่มีเอกสารหลักฐานการได้มา รวมทั้งครุภัณฑ์ชำรุดหลายรายการไม่มีการซ่อมแซม บำรุงรักษาให้ใช้งานได้ปกติ หรือยังไม่ดำเนินการจำหน่ายตามระเบียบพัสดุ

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารสินทรัพย์มีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานควรให้ความสำคัญ กำกับดูแล และกำชับผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบ ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด โดยสำรวจรายการครุภัณฑ์ สภาพการใช้งาน การควบคุมคลังพัสดุและสินทรัพย์ รวมทั้งควรมีแผนการติดตาม ควบคุมและกำกับดูแลและรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบเป็นระยะ

การควบคุมยานพาหนะ

การควบคุมและการกำกับดูแลยานพาหนะยังดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบกรมชลประทานว่าด้วยยานพาหนะ พ.ศ.๒๕๔๗ ดังนี้

๑. ยานพาหนะบางคันไม่มีตราเครื่องหมายกรมชลประทาน และอักษร "ชป" พร้อมเลขหมายประจำรถ หรือตราเครื่องหมายมีลักษณะเลือนรางไม่ชัดเจน

๒. ยานพาหนะที่มีการจ่ายใช้งานจัดทำเอกสารหลักฐานใบจ่ายยืมพัสดุ (พด.๔๕) ไม่ครบถ้วน

๓. การจัดทำรายงานแบบต่าง ๆ เพื่อควบคุมยานพาหนะดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด ดังนี้

๓.๑ จัดทำบัญชีรายการประเภทยานพาหนะส่วนกลาง/รับรอง (แบบ ๒) ไม่เป็นปัจจุบัน

๓.๒ การใช้ยานพาหนะทางราชการไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้ยานพาหนะส่วนกลาง (แบบ ๓) หรือผู้ลงนามอนุญาตการใช้ยานพาหนะไม่เป็นไปตามระเบียบ

๓.๓ สมุดบันทึกการใช้ยานพาหนะ (แบบ ๔) จัดทำไม่ครบถ้วน หรือบันทึกไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน

๓.๔ ยานพาหนะที่มีการซ่อมบำรุง ไม่บันทึกรายละเอียดในสมุดบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) หรือบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุงไม่ครบถ้วน

๓.๕ ไม่ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๗) ตามสมรรถนะจริงของยานพาหนะแต่ละคัน

๓.๖ การจัดทำรายงานบันทึกผลการใช้ การซ่อมบำรุงและสภาพของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๘) ไม่สอดคล้องกับการใช้งานจริง

๓.๗ ยานพาหนะบางรายการไม่ได้ดำเนินการตรวจวัดมลพิษทางอากาศและเสียงตามแบบรายงานการตรวจวัดมลพิษทางอากาศและเสียงของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๙)

๔. สมุดคู่มือจดทะเบียนยานพาหนะ การต่อทะเบียน และการจัดทำกรมธรรม์ประกันภัยภาคบังคับ

๔.๑ สมุดคู่มือจดทะเบียนยานพาหนะไม่ครบถ้วนตามยานพาหนะที่อยู่ในความครอบครอง หรือดำเนินการต่อทะเบียนรถราชการไม่ครบถ้วน

๔.๒ ไม่จัดทำประกันภัยภาคบังคับยานพาหนะที่มีการใช้งาน หรือจัดทำกรมธรรม์ประกันภัยรถยนต์ให้กับยานพาหนะที่จำหน่ายบัญชีแล้ว

๕. ครุภัณฑ์เรือเครื่องติดท้าย ปัจจุบันยังไม่ดำเนินการขึ้นทะเบียนเป็นครุภัณฑ์กรมชลประทาน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ระบบการควบคุมยานพาหนะมีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานควรให้ความสำคัญ กำกับดูแล และกำชับผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด

การควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

๑. การรายงานการใช้น้ำมันไม่ครบถ้วนตรงตามการเบิกจ่าย หรือปริมาณน้ำมันคงเหลือมากกว่าภาชนะบรรจุที่หน่วยงานครอบครอง รวมทั้งการขึ้นทะเบียนภาชนะบรรจุน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นครุภัณฑ์กรมชลประทานไม่ครบถ้วน

๒. ถังน้ำมันใต้ดินที่เก็บรักษาน้ำมันเชื้อเพลิงเกิดการรั่วซึม ทำให้น้ำมันมีน้ำและดินโคลนปะปน ไม่สามารถนำไปใช้งานได้ หน่วยงานมีการตัดจ่ายน้ำมันออกจากบัญชีแล้วแต่ยังไม่ดำเนินการจำหน่ายน้ำมัน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕

๓. ปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่ตรวจวัดได้จริงมีจำนวนไม่สอดคล้อง ตรงกันกับยอดคงเหลือตามบัญชีวัสดุ (พด.๔๓)

๔. สถานที่จัดเก็บน้ำมันเชื้อเพลิง ภาชนะบรรจุน้ำมัน อุปกรณ์ตรวจวัดน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ได้มาตรฐาน ส่งผลให้การตรวจวัดปริมาณน้ำมันมีความคลาดเคลื่อน

๕. บัญชีวัสดุและสมุดทะเบียนรับ - จ่าย ประจำวันบันทึกข้อมูลการรับหรือจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงน้ำมันหล่อลื่น ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง หรือกรณีจัดซื้อน้ำมันหล่อลื่นที่ได้รับของแถม ไม่ได้นำมาบันทึกรับในบัญชีวัสดุ

๖. การลงนามใบเบิก - จ่ายพัสดุ (พด.๓๒) ไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ เช่น หัวหน้าหน่วยงานไม่ได้ลงนามอนุมัติเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น หรือไม่ได้ให้ลำดับเลขที่เอกสารการเบิกจ่าย

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารพัสดุ การควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีไว้เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานเป็นไปตามกฎหมายและมีประสิทธิภาพ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติควรเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง สอดคล้องตามแนวทางที่กำหนด

การเงินและบัญชี

การควบคุมด้านการเงิน ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ คำสั่งกรมชลประทานที่ ๑๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ และแนวทางต่าง ๆ ที่กรมกำหนด ดังนี้

๑. การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง

๑.๑ ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน หรือจัดทำแต่ไม่เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กรมกำหนด

๑.๒ การจัดเก็บและนำส่งเงินสมทบค่าสาธารณูปโภค ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการรับเงินสมทบแยกเป็นรายมิเตอร์ และการจัดเก็บและนำส่งให้หน่วยเบิกจ่ายล่าช้า รวมทั้งไม่ได้จัดทำ/บันทึกข้อมูลการรับเงินในสมุดเงินสด และไม่ได้จัดทำใบนำส่งเงินเพื่อนำส่งหน่วยเบิกจ่าย

๑.๓ การดำเนินการรับเงินในแต่ละวัน เมื่อสิ้นวันทำการ เจ้าหน้าที่ไม่ได้แสดงยอดรวมเงินรับในใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย หรือแสดงยอดรวมแต่ไม่ถูกต้อง และการยกเลิกการใช้ใบเสร็จรับเงิน ไม่ได้ขีดฆ่าใบเสร็จรับเงินฉบับที่ยกเลิกนั้น

๑.๔ การดำเนินการเกี่ยวกับเช็คยังปฏิบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน กรณีเช็คที่เขียนผิดและมีการยกเลิก ไม่ได้ดำเนินการเจาะ ปรุ หรือประทับตรายกเลิกบนตัวเช็ค และไม่ได้บันทึกรายละเอียดการยกเลิกในสมุดเสนอลงนามสั่งจ่ายเช็ค

๑.๕ การประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" ในหลักฐานการจ่ายเงิน (ใบเสร็จรับเงิน) บางฉบับไม่ได้ประทับตราบนใบเสร็จรับเงิน หรือประทับตราแต่ไม่ได้ลงชื่อรับรองการจ่ายเงินและไม่ได้ระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่าย

๒. การยืมเงินของส่วนราชการ สัญญายืมเงินไม่ได้รับรองตัวบุคคลด้านหลังสัญญายืมเงิน ไม่กำหนดระยะเวลาส่งใช้เงินยืมหรือกำหนดไม่ถูกต้อง และการลงนามรับเงินในสัญญายืมเงินกรณีรับเงินผ่านธนาคาร กรรมการร่วมไม่ได้ลงลายมือชื่อรับเงินพร้อมระบุหมายเลขบัตรประชาชนและวันออกบัตร - วันหมดอายุ อีกทั้งไม่ได้บันทึกการส่งใช้เงินยืมท้ายสัญญาการยืมเงิน

๓. หลักประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันแล้ว ไม่ได้ดำเนินการส่งคืนคู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกัน

๔. หนังสือค้ำประกันสัญญาบางฉบับไม่ติดอากรแสตมป์ หรือติดอากรแสตมป์แต่ไม่ได้ขีดฆ่าและไม่ได้ระบุเลขที่/วันที่ลงนามในสัญญา

๕. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายและหลักฐานการจ่ายเงินค่าแรง/ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของลูกจ้างชั่วคราว การจ่ายเงินค่าวัสดุ ค่ารักษาพยาบาล ค่าเล่าเรียนบุตร ไม่มีการประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" ในหลักฐานการจ่ายเงิน

๖. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล

๖.๑ การรับรองสิทธิการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเล่าเรียนบุตรและค่ารักษาพยาบาล ผู้ได้รับมอบหมายไม่ได้ลงนามรับรองสิทธิบุคคลในครอบครัวในใบเบิกเงิน

๖.๒ การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลเกินกว่าสิทธิที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๗. การเข้าใช้งานในระบบ New GFMIS Thai และ KTB Corporate Online

๗.๑ คำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้ GFMIS Token Key และคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากยังเป็นเจ้าหน้าที่คนเดิมซึ่งเกษียณอายุราชการแล้ว โดยไม่ได้แต่งตั้งบุคคลใหม่ทดแทน

๗.๒ มีการแต่งตั้งบุคคลคนเดียวเป็นทั้งผู้อนุมัติการขอเบิกเงินในระบบ (อม.๑) และผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงิน (อม.๒) เพื่อปฏิบัติงานในระบบ GFMIS Token Key พร้อมรหัสผ่าน (Password)

๗.๓ ชื่อผู้มีสิทธิในการเข้าปฏิบัติงานผ่าน GFMIS Token Key ตามคำสั่งมอบหมายไม่สอดคล้องกับชื่อผู้มีสิทธิเข้าใช้งานที่ปรากฏในระบบ

๘. การนำส่งเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก หน่วยงานที่นำส่งไม่ได้จัดทำใบนำส่งเงินเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการนำส่งเงินให้หน่วยเบิกจ่าย

๙. กิจกรรมงานก่อสร้างที่ดำเนินการแล้วเสร็จและสิ้นสุดการเบิกจ่ายเงินแล้วแสดงรายการอยู่ในบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง และยังไม่ปรากฏข้อมูลเป็นทรัพย์สินถาวรในระบบ GFMIS

๑๐. รายงานงบทดลองจากระบบ GFMIS บางบัญชีไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ดังนี้

๑๐.๑ กิจกรรมงานก่อสร้างที่ดำเนินการแล้วเสร็จและสิ้นสุดการเบิกจ่ายเงินแล้วแต่ยังไม่ปรากฏข้อมูลเป็นสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMIS

๑๐.๒ บัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด แสดงมูลค่าไม่ตรงกับรายงานแบบคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (GFMIS-FA๓)

๑๐.๓ ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์บางรายการ ปรากฏข้อมูลเป็นสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMIS

๑๑. บันทึกข้อมูลการควบคุมงบประมาณรายประมาณการ (Cost Sheet) ในระบบ BIS ไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมีประสิทธิภาพ มีระบบการควบคุมภายในที่ดี หน่วยงานควรกำชับให้ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการให้ถูกต้อง ลอดคล้อง ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง สำหรับกิจกรรมงาน ที่ดำเนินการแล้วเสร็จและสิ้นสุดการเบิกจ่ายแล้วให้ผู้ที่เกี่ยวข้องจัดทำรายงานข้อมูลสินทรัพย์เมื่อจบสิ้นงาน (รายงาน สท.๓) เพื่อบันทึกข้อมูลเป็นสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMIS หรือหากดำเนินการจัดทำรายงาน สท.๓ แล้วแต่ยังไม่ปรากฏข้อมูลเป็นสินทรัพย์ถาวร ให้ติดตามและประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการต่อไป

การจ้างและการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว

การควบคุมการจ้างและการเบิกจ่ายค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ขาดระบบการควบคุมที่เหมาะสม และเพียงพอ ดังนี้

๑. ไม่จัดทำทะเบียนคุมการขึ้นทะเบียนผู้ประกันตนของลูกจ้างชั่วคราวรายวันตามแบบ สปส.๖-๐๗ เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลของลูกจ้างชั่วคราวและใช้ในการตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องในรายละเอียดต่าง ๆ กับสำนักงานประกันสังคม ตามพระราชบัญญัติประกันสังคม พ.ศ. ๒๕๓๓ มาตรา ๘๔

๒. ใบสมัครงานและเอกสารประกอบการจ้างลูกจ้างชั่วคราว ไม่ครบถ้วนถูกต้อง

๒.๑ กรอกข้อมูลรายละเอียดในใบสมัครงานไม่ครบถ้วน หรือบางรายไม่ได้ลงลายมือชื่อในใบสมัคร

๒.๒ สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของลูกจ้างชั่วคราวหมดอายุก่อนวันที่รับสมัครงาน หรือไม่ได้รับรองสำเนาถูกต้อง และสำเนาบัตรเลือนลางไม่ชัดเจน

๒.๓ การจ้างลูกจ้างชั่วคราวตำแหน่งมีวุฒิ ไม่ได้แนบหลักฐานวุฒิการศึกษา หรือหลักฐานการตรวจสอบประวัติอาชญากรรม/พิมพ์ลายนิ้วมือ ไม่เป็นปัจจุบันในแต่ละปีงบประมาณที่มีการจ้าง

๒.๔ ออกคำสั่งจ้างโดยกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดการจ้างตรงกับวันหยุดราชการกรณีพิเศษตามมติคณะรัฐมนตรี

๒.๕ ลูกจ้างชั่วคราวปฏิบัติงานนอกเวลาราชการโดยการผลัดเปลี่ยนหมุนเวียนกันตลอดยี่สิบสี่ชั่วโมง แต่ไม่พบคำสั่งมอบหมายให้ปฏิบัติงานเป็นผลัดหรือกะ

๓. การจัดทำใบสำคัญเพื่อเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวไม่สอดคล้องกับหลักฐานการลงลายมือชื่อปฏิบัติงาน

๔. การลงลายมือชื่อของลูกจ้างชั่วคราวในใบสมัคร กับหลักฐานการลงลายมือชื่อปฏิบัติงานและหลักฐานการเบิกจ่ายมีความแตกต่างกัน หรือมีการแก้ไขการลงลายมือชื่อโดยใช้น้ำยาลบความผิดหรือลงลายมือชื่อปฏิบัติงานซ้ำซ้อน ๒ ครั้งในวันเดียวกัน

๕. มีการเบิกจ่ายค่าจ้างและค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาให้ลูกจ้างชั่วคราวหลายรายที่ไม่ได้ลงลายมือชื่อปฏิบัติงาน

๖. ไม่ได้จัดเก็บสำนาแบบอนุญาตไปราชการ (ชป.๓๑๘) ประกอบการจัดทำทะเบียนคุมคำสั่งเดินทางไปราชการ

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวและค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ หน่วยงานควรให้ความสำคัญในการกำชับกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานให้เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบให้มากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน รวมถึงการจัดทำทะเบียนให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด

การจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

หลายหน่วยงานยังไม่ดำเนินการแจ้งสำนักงานประกันสังคมเพื่อขอคืนเงินที่นำส่งสมทบกองทุนเงินทดแทนไว้เกินตามแบบใบแจ้ง (กท ๒๕ ก) หรือกรณีต้องจ่ายเงินสมทบเพิ่มเติม ยังไม่ได้ดำเนินการยื่นแบบใบแจ้ง (กท.๒๕ ค) ดังนั้น เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติควรเร่งดำเนินการประสานกับสำนักงานประกันสังคมเพื่อขอคืนเงิน ที่นำส่งสมทบกองทุนเงินทดแทนไว้เกินและนำเงินส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน หรือดำเนินการจ่ายเงินสมทบเพิ่มเติมให้ครบถ้วนตามแนวทางที่ประกันสังคมกำหนด

การสอบทานรายงานการควบคุมภายใน

การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่กำหนด สำหรับงวดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และงวดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ หน่วยงานยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ซึ่งหน่วยงานควรนำจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละกระบวนการปฏิบัติงาน มาจัดทำรายงานการประเมินผลเพื่อวางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ประกอบกับบางหน่วยงาน ไม่มีการแต่งตั้งคณะทำงานควบคุมภายในเพื่อประเมินความเสี่ยงและวางแผนปรับปรุงระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ และการดำเนินงานเป็นไปตามภารกิจและวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ผู้รับผิดชอบทั้งระดับบริหารและระดับปฏิบัติการควรให้ความสำคัญในหลักการปฏิบัติ และควรแต่งตั้งคณะทำงานจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานเพื่อร่วมกันทบทวน ติดตาม และประเมินผลการควบคุมภายในให้ครอบคลุม ทุกกระบวนการปฏิบัติงาน

กองทุนจัดรูปที่ดิน

จากการสอบทานการดำเนินการเกี่ยวกับกองทุนจัดรูปที่ดิน ในเขตสำนักงานจัดรูปที่ดิน และจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม พบว่ามีประเด็นข้อสังเกต ดังนี้

๑. การดำเนินการออกหนังสืออนุญาตให้เปลี่ยนแปลงการใช้ที่ดิน เพื่อประโยชน์อย่างอื่นที่มิใช่การเกษตรกรรมไม่ถูกต้อง โดยมีการออกหนังสืออนุญาตก่อนที่เจ้าของที่ดินชำระค่าใช้จ่ายในการขอเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

๒. กระบวนการ ออกหนังสือแสดงสิทธิใหม่ พบว่า ในขั้นตอนการเรียกเก็บเอกสารสิทธิเดิมจากเจ้าของที่ดิน เพื่อส่งให้สำนักงานที่ดินจังหวัด ใช้ระยะเวลานานเกินเดือน ซึ่งการนำเอกสารสิทธิเดิมของประชาชนมาจัดเก็บไว้ในความครอบครองของสำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม เป็นระยะเวลานาน อาจเสี่ยงต่อการสูญหายได้

๓. หน่วยงานขาดการเร่งรัด ติดตาม ลูกหนี้ ที่ครบกำหนดชำระค่าใช้จ่ายในการจัดรูปที่ดินแล้วแต่ยังไม่มาชำระหนี้

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินการของกองทุนจัดรูปที่ดินเป็นไปตามเป้าหมาย หัวหน้าหน่วยงานควรกำชับและกำกับดูแลให้ผู้ปฏิบัติดำเนินงานเป็นไปตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด และควรวางระบบการควบคุมการดำเนินการ การติดตามหนี้ค้างชำระ ทั้งนี้เพื่อให้การบริหารเงินกองทุนจัดรูปที่ดินเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การตรวจสอบการดำเนินงานสำนักบริหารโครงการ

การตรวจสอบการดำเนินงาน สำนักบริหารโครงการ พบว่าในกระบวนงานแต่ละขั้นตอน มีประเด็นที่ผู้บริหารหน่วยงานควรให้ความสำคัญ กำกับดูแลผู้เกี่ยวข้อง ให้เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อนำไปสู่การแก้ไข/ปรับปรุง และวางระบบควบคุมภายใน ดังนี้

๑. การขอตั้งงบประมาณและการใช้จ่ายเงินภายใต้งบดำเนินการค่าจัดทำรายงานความเหมาะสม (งานดำเนินการเอง) พบว่ามีบางโครงการขอตั้งงบประมาณซ้ำซ้อนกับงานจ้างศึกษาความเหมาะสมและประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม

๒. การดำเนินการจ้างโครงการศึกษาความเหมาะสมและประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม พบว่า ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามแนวทางที่ระเบียบกำหนดในกรณี เช่น การพิจารณาการยื่นข้อเสนอของคณะกรรมการดำเนินการจ้างที่ปรึกษา จนถึงขั้นตอนการเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติดำเนินการล่าช้า ทำให้การจัดทำข้อผูกพันต้องล่าช้าไม่เป็นไปตามกรอบเวลาที่กรมกำหนด รวมทั้งสัญญาจ้างศึกษาความเหมาะสมฯ ที่พ้นภาระผูกพันแล้ว หน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการคืนให้แก่คู่สัญญา

๓. งานจ้างศึกษาความเหมาะสมฯ ของโครงการต่าง ๆ ที่ดำเนินการแล้วเสร็จ พบว่าบางโครงการที่เข้าข่ายได้รับการพิจารณางดลดค่าปรับ ซึ่งกองพัสดุได้ขอรายละเอียดเพิ่มเติม แต่หน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการ หรือ บางโครงการได้เบิกจ่ายเงินให้แก่คู่สัญญาแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้ส่งรายงานผลการศึกษาฯ ให้สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติ และสิ่งแวดล้อม (สผ.) พิจารณา รวมทั้งงานจ้างศึกษา แผนการพัฒนาแหล่งน้ำ และประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมในลุ่มน้ำ ที่ครบกำหนดอายุสัญญาแล้ว แต่ปัจจุบันยังไม่ได้รับการอนุญาตให้เข้าศึกษาวิจัย

๔. ขาดการมอบหมายหน่วยงานรับผิดชอบ ในการดำเนินการ จัดเก็บฐานข้อมูล ในภาพรวมของงาน/โครงการศึกษาความเหมาะสมฯ รวมทั้งการติดตามความก้าวหน้า ของโครงการต่าง ๆ ทั้งกระบวนงานตั้งแต่ต้นจนสิ้นสุดงาน

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารหน่วยงานควรให้ความสำคัญกับประเด็นข้อสังเกต กำชับและกำกับดูแลผู้เกี่ยวข้องให้เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงาน เนื่องจากการดำเนินการในกระบวนงานต่าง ๆ อาจไม่สอดคล้องกับแนวทางที่ระเบียบกำหนด ซึ่งเป็นการสะท้อนภาพการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยง รวมถึงระบบการควบคุมภายในที่ดี

การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาระบบปัญญาประดิษฐ์ในการช่วยสนับสนุนการตัดสินใจในการบริหารจัดการน้ำของอ่างเก็บน้ำและระบบสูบผันน้ำในโครงการชลประทานภูเก็ต

จากการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาระบบปัญญาประดิษฐ์ในการช่วยสนับสนุนการตัดสินใจในการบริหารจัดการน้ำของอ่างเก็บน้ำและระบบสูบผันน้ำในโครงการชลประทานภูเก็ต พบว่า มีประเด็นข้อสังเกตซึ่งอาจส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ที่หน่วยงานควรนำไปพิจารณาปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การดำเนินงานโครงการฯ ในระยะต่อไปสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. ผลการดำเนินงานโครงการพัฒนาระบบปัญญาประดิษฐ์ฯ ยังไม่สามารถแสดงให้เห็นเด่นชัดว่าสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ เนื่องจาก ระบบปัญญาประดิษฐ์ฯ ใช้เทคนิคการเรียนรู้ ของเครื่องจักร (Machine Learning ,ML) ซึ่งจำเป็นต้องรวบรวมและใช้ข้อมูลย้อนหลังจากแหล่งข้อมูลภายนอกและข้อมูลปัจจุบันตามสถานการณ์จริงให้มากที่สุด (Big data) โดยระบบปัญญาประดิษฐ์

ฯ เริ่มใช้งานในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ ซึ่งถือว่ายังอยู่ในระยะเริ่มต้นอาจต้องใช้ระยะเวลาในการหาข้อสรุปเพื่อสนับสนุนและประเมินผลการดำเนินงาน

๒. การคำนวณราคากลางของครุภัณฑ์บางรายการ พบว่าผู้คำนวณใช้การสืบราคาซึ่งสูงกว่าราคามาตรฐานมากำหนดเป็นราคากลาง หรือกรณีกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ (Spec.) ครุภัณฑ์บางรายการที่แตกต่างไปจากหน่วยงานผู้ควบคุมกำหนด หน่วยงานไม่ได้ส่งรายรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะให้หน่วยงานผู้ควบคุมพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนดำเนินการจัดหา

๓. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญาปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ระเบียบ คำสั่ง และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น การตรวจรับพัสดุบางรายการไม่สอดคล้องกับที่ระบุไว้ในสัญญาหรือครุภัณฑ์บางรายการไม่ได้ติดตั้ง ณ จุดที่กำหนดตามแผนงาน

๔. การดำเนินการขึ้นทะเบียนสินทรัพย์ในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (Asset) ล่าช้า ไม่ครบถ้วนตามจำนวนครุภัณฑ์ที่ตรวจรับแล้วเสร็จ

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารหน่วยงานควรกำกับดูแลพร้อมทั้งกำชับให้ผู้ปฏิบัติงานเพิ่มความระมัดระวัง ในการดำเนินการให้ถูกต้อง สอดคล้อง ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และผู้รับผิดชอบทั้งระดับบริหารและระดับผู้ปฏิบัติควรร่วมกันประเมินผลการดำเนินงานโครงการ รวบรวมปัญหาอุปสรรค ตลอดจนความคิดเห็นของผู้ใช้งานพร้อมทั้งสรุปวางแผนการปรับปรุง แก้ไข และติดตามผลการปฏิบัติตามแผน เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ อีกทั้งสามารถเป็นแนวทางในการพิจารณาการดำเนินงานโครงการระบบปัญญาประดิษฐ์ฯ ในระยะต่อ ๆ ไป เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประโยชน์สูงสุด

การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสร้างเรือเก็บผักตบชวาและกำจัดวัชพืชขนาดเล็ก

การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสร้างเรือเก็บผักตบชวาและกำจัดวัชพืชขนาดเล็กตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีประเด็นข้อสังเกตอาจส่งผลกระทบต่อผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ที่หน่วยงานควรนำไปพิจารณาปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การดำเนินงานโครงการฯ ในระยะต่อไปสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนี้

๒. การส่งมอบเรือเก็บผักตบชวาและกำจัดวัชพืชขนาดเล็ก เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ พบว่ามีการส่งมอบเรือให้กับหน่วยงานต่าง ๆ แต่ไม่เป็นไปตามกรอบที่ได้รับอนุมัติการจัดสรร

๓. แบบที่ใช้ในการสร้างเรือเก็บผักตบชวาฯ ขาดรายละเอียดเกี่ยวกับผู้ออกแบบ และผู้อนุมัติแบบที่ใช้ในการดำเนินการ

๔. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ เช่น ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ (Spec.) ของพัสดุที่จัดซื้อหรือการพิจารณาผลประกวดราคา ผู้ที่ได้รับคัดเลือกเสนอรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของอุปกรณ์แตกต่างไปจากที่ส่วนราชการกำหนด

๕. การบันทึกบัญชีเพื่อโอนงานระหว่างก่อสร้าง – Interface เป็นสินทรัพย์ถาวรดำเนินการล่าช้า

๖. การควบคุมครุภัณฑ์ในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (ระบบ Asset) ดำเนินการไม่ถูกต้องตามแนวทางที่กำหนด ได้แก่ ไม่ได้ดำเนินการพ่นรหัสครุภัณฑ์ หรือหมายเลข ชป. หรือตราสัญลักษณ์กรมชลประทานที่เรือเก็บผักตบชวาฯ ก่อนการส่งมอบให้หน่วยงานอื่น หรือ ในระบบ Asset ไม่ได้ดำเนินการจ่ายโอนเรือเก็บผักตบชวา จำนวน ๕๐ ลำ ให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ที่ได้รับมอบเรือไปแล้ว

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรเพิ่มความระมัดระวังในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ แนวทาง ระเบียบ คำสั่ง และกฎหมายอื่น ๆ ที่กำหนด รวมถึงการควบคุมครุภัณฑ์ควรดำเนินการให้ถูกต้องสอดคล้องตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด ทั้งนี้เพื่อให้การควบคุมสินทรัพย์ของกรมชลประทานเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และหากมีนโยบายที่จะดำเนินโครงการลักษณะนี้ในระยะต่อไป ควรนำจุดอ่อน ข้อสังเกต รวมถึงความคิดเห็นหรือข้อแนะนำของผู้ใช้งานมาประกอบการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประโยชน์สูงสุด

การตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการประจำปี ๒๕๖๕

จากการสอบทานเอกสารการรับจ่ายเงินและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ของงบการเงินกองทุนสวัสดิการกรมชลประทานประจำปี ๒๕๖๕ และรายงานงบการเงินสวัสดิการกอง สำนัก โครงการ กลุ่ม ศูนย์ และสถาบัน พร้อมทั้งติดตามผลการตรวจสอบที่ได้แจ้งไว้ในปีก่อน ซึ่งพบประเด็นข้อสังเกตดังนี้

๑. การบันทึกบัญชีในสมุดรายวันจ่ายเงิน สมุดรายวันทั่วไป ไม่สอดคล้องกับวันที่เกิดรายการ

๒. การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมสมาชิกสงเคราะห์เจ้าหน้าที่ บันทึกเป็นบัญชีรายได้จากการขายสินค้าและบริการหรือลูกหนี้บันทึกเป็นบัญชีรายได้ค้างรับ

๓. เงินกองทุนสวัสดิการที่ฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์หรือสหกรณ์ออมทรัพย์ขอเปิดบัญชีในชื่อบุคคลคนเดียว หรือขอเปิดบัญชีในรูปแบบคณะบุคคล แต่ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินบางรายเกษียณอายุราชการหรือย้ายไปปฏิบัติงานหน่วยงานอื่น

๔. บัญชีสินทรัพย์ที่ปรากฏในงบแสดงฐานะทางการเงิน แสดงยอดคงเหลือทางบัญชีไม่ถูกต้อง ตรงกับรายละเอียดของครุภัณฑ์แต่ละรายการ หรือนำครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์หรือวัสดุคงทนมาบันทึกเป็นสินทรัพย์

๕. บัญชีเงินสด ที่แสดงมูลค่าเป็นเศษทศนิยมผู้ปฏิบัติมีการปัด/ตัดเศษทศนิยมให้ตรงกับจำนวนสตางค์ของค่าเงินที่ใช้ เช่น ๐.๒๕ ๐.๕๐ และ ๐.๗๕ เป็นการปรับปรุงบัญชีที่ไม่ถูกต้อง ซึ่งกรณีที่มีผลต่างให้บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ในวันที่เกิดรายการรับและจ่ายเงินตามข้อเท็จจริง

๖. จากการติดตามรายงานผลการตรวจสอบสวัสดิการจากครั้งก่อน พบว่าบางสวัสดิการมีลูกหนี้ค้างชำระตั้งแต่ปี ๒๕๕๙ ถึงปัจจุบัน ยังไม่สามารถเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ค้างชำระได้

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติให้แต่ละสวัสดิการทราบและถือปฏิบัติ เพื่อให้การดำเนินงานของสวัสดิการบรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

งานโครงการสำรวจแนวเขตงานชลประทานและทางน้ำชลประทานด้วยระบบอากาศยานไร้นักบิน (UAS) ระยะที่ ๑

การตรวจสอบงานเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ เป็นการตรวจสอบการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และตรวจสอบสารสนเทศ พบว่าผลสัมฤทธิ์ที่ได้จากโครงการสำรวจแนวเขตงานชลประทานและทางน้ำชลประทานด้วยระบบอากาศยานไร้นักบิน (UAS) ยังไม่ครอบคลุมประโยชน์ที่โครงการกำหนดไว้ โดยยังไม่สามารถนำแผนที่ภาพถ่ายทางอากาศแบบออร์โธสี ที่ได้ไปประยุกต์หาค่าพิกัดเริ่มต้นและสิ้นสุดของทางน้ำชลประทานที่ประกาศทางน้ำชลประทานตามมาตรา ๕ และมาตรา ๘ หรือการควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง และการใช้ยานพาหนะของทางราชการไม่เป็นไปตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานควรให้ความสำคัญ กำกับดูแล และกำชับผู้เกี่ยวข้องให้เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ ระเบียบที่กำหนด รวมทั้งควรพิจารณาให้ครอบคลุมทุกมิติตามวัตถุประสงค์งานโครงการ นอกจากผลผลิตที่ต้องส่งมอบแล้วควรพิจารณาผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับผลสัมฤทธิ์หลังจากเสร็จสิ้นงานโครงการ ทั้งนี้เพื่อให้การใช้จ่ายเงินมีความคุ้มค่าและเกิดประสิทธิผลสูงสุด

การจัดหาที่ดินเพื่อการชลประทานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

การตรวจสอบการจัดหาที่ดินเพื่อการชลประทานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นการตรวจสอบการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ และการปฏิบัติงาน/การดำเนินงาน พบประเด็นข้อสังเกตในภาพรวมดังนี้

๑. บัญชีมาตรฐานราคาทดแทนสิ่งปลูกสร้าง และบัญชีรายละเอียดค่าทดแทนต้นไม้และไม้ผลที่ถูกเขตชลประทาน โดยผู้มีอำนาจเห็นชอบตั้งแต่วันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๗ และวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๑ ซึ่งไม่สอดคล้องตามกฎกระทรวงกำหนดเงินค่าทดแทนอื่นนอกเหนือจากที่ดิน พ.ศ๒๕๖๔ ข้อ ๕ และ ๖ ให้คณะกรรมการกำหนดค่าโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้าง จากค่าวัสดุก่อสร้าง ค่าแรงงาน เป็นต้น ตามราคาที่เป็นปัจจุบัน หรือกรณีต้นไม้ยืนต้นกำหนดจากราคาต้นไม้ยืนต้นชนิดเดียวกันที่ประกาศไว้ไม่เกิน ๓ ปี แต่ทั้ง ๒ บัญชีที่ใช้ในการกำหนดค่าทดแทนทรัพย์สินมีระยะเกินกว่า ๓ ปี

๒. การจัดทำบัญชีค่าทดแทนต้นไม้และไม้ผลที่ถูกเขตชลประทาน หรือสิ่งปลูกสร้างเพื่อจ่ายเงินให้กับเจ้าของที่ดินไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การกำหนดค่าทดแทนทรัพย์สินของกรมชลประทานเป็นไปตามกฎกระทรวงที่กำหนดไว้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรเร่งรัด ปรับปรุงบัญชีมาตรฐานราคาทดแทนสิ่งปลูกสร้างกรมชลประทานและจัดหลักเกณฑ์และปรับปรุงการกำหนดรายละเอียดค่าต้นไม้และไม้ผลที่ถูกเขตชลประทานให้แล้วเสร็จโดยเร็ว รวมทั้งผู้บริหารควรกำกับดูแลและกำชับให้หน่วยงานในสังกัดเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

การรับเงินสนับสนุนงานวิจัยจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการวิจัยที่ได้รับเงินสนับสนุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๔ โครงการ ได้แก่ การพัฒนารางวัดน้ำแบบไม่มีคอโดยใช้ยางพาราพร้อมแอปพลิเคชัน การเฝ้าระวังคุณภาพน้ำในอ่างเก็บน้ำเพื่อสนับสนุนการบริหารจัดการน้ำในช่วงฤดูแล้ง, การกำจัดวัชพืชน้ำในอ่างเก็บน้ำเพื่อลดผลกระทบการสูญเสียน้ำในช่วงฤดูแล้ง และการใช้มวลชีวภาพของวัชพืชน้ำบำรุงดินร่วนปนทรายเพื่อลดการใช้น้ำในการปลูกพืชตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีประเด็นข้อสังเกตซึ่งอาจส่งผลต่อผลสัมฤทธิ์ของโครงการที่หน่วยงานควรนำไปพิจารณาปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การดำเนินงานโครงการวิจัยในระยะต่อไป สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และสามารถนำไปใช้งานให้เกิดประโยชน์มากยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. ต้นแบบงานวิจัยและนวัตกรรมที่เกิดขึ้นจากเงินอุดหนุนในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จำนวน ๔ โครงการ ยังไม่มีการดำเนินการด้านทรัพย์สินทางปัญญา (จดทะเบียนสิทธิบัตร)

๒. ผลการประเมินความพึงพอใจของผู้ทดลองใช้ต้นแบบงานวิจัย จำนวน ๒ โครงการ คือ โครงการรางวัดน้ำแบบไม่มีคอโดยใช้ยางพาราพร้อมแอปพลิเคชัน และโครงการการใช้มวลชีวภาพของ

วัชพืชน้ำปรับปรุงดินร่วนปนทรายเพื่อลดการใช้น้ำในการปลูกพืช อยู่ในระดับพอใจมาก และพอใจมากที่สุด ตามลำดับ แต่ยังมีประเด็นข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ โครงการรางวัดน้ำแบบไม่มีคอโดยใช้ยางพาราพร้อมแอปพลิเคชัน พบว่าอุปกรณ์รางวัดน้ำยางพาราแบบไม่มีคอมีขนาดใหญ่และมีขนาดเดียว ไม่เหมาะกับแปลงเพาะปลูกขนาดเล็กหรือแปลงเพาะปลูกที่มีขนาดน้อยกว่า ๑๐ ไร่ รวมทั้งสัญญาณการเชื่อมต่ออุปกรณ์ในบางพื้นที่ยังไม่มีความเสถียร

๒.๒ โครงการการใช้มวลชีวภาพของวัชพืชน้ำปรับปรุงดินร่วนปนทรายเพื่อลดการใช้น้ำในการปลูกพืช พบว่า เลือกพื้นที่ทดลองการใช้งานวิจัยไม่สอดรับกับวัตถุประสงค์ โดยกำหนดว่าต้องการลดการใช้น้ำในการปลูกพืชในพื้นที่เสี่ยงภัยแล้งในเขตชลประทาน แต่นำต้นแบบไปทดลองใช้ในพื้นที่ ซึ่งไม่ได้เป็นพื้นที่เสี่ยงภัยแล้งในเขตชลประทาน

๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ เช่น การจัดทำประมาณการและราคากลางไม่แนบรายละเอียดที่มาของราคางาน หรือมีการสืบราคาจากผู้ขายเพื่อมาจัดทำราคากลางเพียง ๑ ราย คณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการลงลายมือชื่อตรวจรับมอบงานของสัญญาจ้างเหมาบริการทำงานเพื่อปฏิบัติงานด้านการวิจัยและงานด้านเอกสาร ในวันที่ลาคลอดบุตร หรือลาศึกษาต่อ

๔. อัตราการจ้างบุคคลภายนอกเพื่อปฏิบัติงานผู้ช่วยนักวิจัยไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดทำคำของบประมาณและการจัดสรรงบประมาณของหน่วยงานในระบบวิจัยและนวัตกรรม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรนำจุดอ่อน ประเด็นข้อสังเกต รวมถึงข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะและปัญหาที่มีผลต่องานวิจัยมาปรับปรุงสำหรับการดำเนินงานวิจัยในระยะต่อไปที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ทั้งนี้ เพื่อให้ต้นแบบงานวิจัยและนวัตกรรมที่คิดค้นหรือผลิตมีประสิทธิภาพและสามารถนำไปใช้งานให้เกิดประโยชน์สูงสุด

การตรวจสอบการอนุมัติการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมากที่ กค ๐๔๒๐.๑/ว๗๘ ลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการทำการตรวจสอบรายการที่อนุมัติให้ถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินเฉพาะกรณีส่งเกิน ส่งผิดประเภท หรือส่งซ้ำ ที่มีวงเงินต่อครั้งต่อรายไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐.- บาท จากการตรวจสอบการอนุมัติการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินตามที่ได้รับรายงานจากกองการเงินและบัญชีระหว่างเดือนมีนาคม - สิงหาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๓ หน่วยงาน สาเหตุเกิดจาก

๑. การระบุวัตถุประสงค์ของการชำระเงินในใบแจ้งการชำระเงิน (Bill Payment) และบันทึกรายการรับเงิน (นส.๐๑) ในระบบ GFMIS ไม่ถูกต้อง ส่งผลให้นำส่งเงินผิดประเภท เช่น เงินรายได้จากการจำหน่ายครุภัณฑ์ชำรุด (เงินทุนหมุนเวียน) ซึ่งต้องนำส่งเป็นรายได้ของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน หรือ เงินรายได้จากการจำหน่ายวัสดุชำรุด (เงินกองทุนจัดรูปที่ดิน) ต้องนำส่งเป็นรายได้ของเงินกองทุนจัดรูปที่ดิน แต่หน่วยงานบันทึกนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๒. การบันทึกรับเงินในระบบ New GFMIS Thai โดยเลือกประเภทการรับเงินไม่ถูกต้องส่งผล ให้มีการนำส่งเงินผิดประเภท เช่น การรับเงินค้ำประกันสัญญา หน่วยงานบันทึกนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ประเภทรายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องนำฝากคลัง เพื่อรอคืนให้คู่สัญญาเมื่อพ้นภาระผูกพันซึ่งปัจจุบันหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

การดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ เป็นการตรวจสอบตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เห็นชอบมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ และให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ให้เป็นไปตามมาตรการที่ได้กำหนดไว้ พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวให้สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อรวบรวมและสรุปในภาพรวมเสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ภายใน ๓๕ วัน หลังจากสิ้นไตรมาส ตามหนังสือ กษ ๐๒๑๖/ว ๙๒๖๑ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๐ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของกรมชลประทาน ดังนี้

๑. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของกรมชลประทานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๔ (เดือนกรกฎาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๕) พบว่า ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภคตามงบทดลองของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีการเบิกจ่ายค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๔๕.๔๖ เนื่องจากค่าไฟฟ้าของกรมชลประทานประกอบด้วยค่าไฟฟ้าแสงสว่างที่ใช้ในหน่วยงานและค่าไฟฟ้าของสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า ซึ่งเป็นการสูบน้ำเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรในฤดูฝนและฤดูแล้ง สำหรับค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ และค่าสื่อสารฯ มีการเบิกจ่ายลดลง คิดเป็นร้อยละ ๕.๒๘, ๔.๙๑ และ ๑๕.๓๓ ตามลำดับ

๒. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕) พบว่า กรมชลประทานโอนเงินจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงานต่าง ๆ โดยมียอดการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค และอยู่ระหว่างตรวจสอบสภาพหนี้ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค รวมจำนวน ๒๐๘,๒๐๔,๙๖๔.๗๒ บาท

สำหรับค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ รวมจำนวน ๓๕๙,๘๓๙,๒๘๑.๕๘ บาท ประกอบด้วยค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๙๑,๗๙๖,๔๐๗.๗๐ บาท และค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๒๖๘,๐๔๒,๘๗๓.๘๘ บาท เห็นควรให้หน่วยงานที่รับผิดชอบเร่งดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และเพื่อให้สอดคล้องเป็นไปตามมาตรการกำหนดมีการควบคุม ติดตามดูแล การใช้สาธารณูปโภค และกำหนดมาตรการในการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่าง ๆ อย่างประหยัดและเหมาะสมกับงบประมาณที่ตั้งไว้

๓. กรมชลประทานได้รับงบประมาณค่าสาธารณูปโภค จากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบกลาง (กปร.) และเงินนอกงบประมาณ (เงินกองทุนจัดรูปที่ดิน) จำนวนเงิน ๔๗๕,๖๒๙,๓๐๐ บาท สำหรับผลการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๖) พบว่า ดำเนินการโอนเงินจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงาน ต่าง ๆ จำนวนเงิน ๓๗๘,๗๒๙,๘๐๐.๖๑ บาท มียอดการเบิกจ่าย จำนวนเงิน ๓๒๔,๐๓๘,๔๒๕.๘๓ บาท และอยู่ระหว่างตรวจสอบสภาพหนี้เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๕๔,๖๙๑,๓๗๔.๗๘ บาท

สำหรับค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ รวมจำนวน ๔๑๙,๖๗๓,๕๒๔.๒๓ บาท ประกอบด้วยค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๕๓,๔๘๒,๓๒๕.๒๔ บาท และค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๓๖๖,๑๙๑,๑๙๘.๙๙ บาท เห็นควรให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ เร่งดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และเพื่อให้สอดคล้องเป็นไปตามมาตรการกำหนด

๔. การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของกรมชลประทาน ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๖) พบว่า ดำเนินการโอนเงินจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงาน ต่าง ๆ จำนวนเงิน ๔๐๙,๔๓๖,๒๙๑.๗๘ บาท มียอดการเบิกจ่าย จำนวนเงิน ๓๙๑,๗๙๓,๕๙๗.๐๘ บาท และอยู่ระหว่างตรวจสอบสภาพหนี้เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๑๗,๖๔๒,๖๙๔.๗๐ บาท

สำหรับค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ รวมจำนวน ๘๒๒,๖๙๖,๔๒๘.๙๔ บาท ประกอบด้วยค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๕๖,๗๓๘,๔๔๘.๖๒ บาท และค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๗๗๕,๙๒๗,๙๘๐.๓๒ บาท เห็นควรให้หน่วยงานที่รับผิดชอบเร่งดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อให้สอดคล้องเป็นไปตามมาตรการกำหนด

๕. การติดตามผล

๕.๑ การติดตามผลการตรวจสอบ จัดทำรายงานผลการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงและการวางระบบปฏิบัติตามประเด็นข้อสังเกตทุกข้อให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบภายใน ๓๐ วัน นั้น พบว่า บางหน่วยงานแจ้งรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน และบางหน่วยงานยังไม่รายงานผลเนื่องจากยังไม่ครบกำหนด ส่วนที่ยังไม่ได้รายงานผลทางกลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการติดตามผลและรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการครั้งต่อไป

๕.๒ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ กรมบัญชีกลางกำหนดให้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ ๔ เดือน/ครั้ง ซึ่งในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้รายงานครบถ้วนแล้ว จำนวน ๓ ครั้ง และได้นำผลไปดำเนินการโดยนำข้อสังเกตจากการตรวจสอบมาชักซ้อมข้อพึงระวังในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ กฎหมาย และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ให้หน่วยงานในสังกัดทราบเพื่อเป็นข้อพึงระวังในการปฏิบัติงานมิให้เกิดข้อผิดพลาด หรือลดข้อผิดพลาดที่อาจจะนำมาซึ่งความเสียหายกับทางราชการ

๖. การประเมินและแผนการพัฒนา/ปรับปรุง

๖.๑ ผู้รับบริการ จากรายงานผลสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สรุปผลในภาพรวมคิดเป็นร้อยละ ๙๓.๙๘ ผลสำรวจและข้อเสนอแนะที่ได้รับจากผู้รับบริการ กลุ่มตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงและนำมาสู่การพัฒนางานตรวจสอบภายในและปรับปรุงการให้บริการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้

ข้อเสนอแนะที่ได้รับจากผู้รับบริการ	แผนการพัฒนางาน/ปรับปรุง
ควรเพิ่มระยะเวลาในการเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบแต่ละหน่วยงาน เพื่อให้เพียงพอในการตรวจสอบและชี้แนะแนวทางในการแก้ไขข้อผิดพลาดให้ทั่วถึงมากยิ่งขึ้น เนื่องจากทำให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบถึงปัญหาและแนวทางการแก้ไขนำไปสู่การปฏิบัติที่ถูกต้องเป็นไปตามกฎ ระเบียบและแนวทางที่กำหนด เพื่อลดข้อผิดพลาดที่อาจ	๑. งานบริการด้านการให้ความเชื่อมั่น ได้ดำเนินการวางแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ ได้แก่ การตรวจสอบการบริหารการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบข้อมูลรายงานทางการเงิน การควบคุมและการตรวจสอบสินทรัพย์ในระบบ GFMIS และการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรมชลประทาน

ข้อเสนอแนะที่ได้รับจากผู้รับบริการ	แผนการพัฒนางาน/ปรับปรุง
เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน และควรเพิ่มช่องทางการเผยแพร่ข้อมูลสรุปผลการตรวจสอบให้แก่หน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรมชลประทานรับทราบเพื่อความสะดวก รวดเร็วในการเข้าถึงข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน	๒. งานบริการด้านการให้คำปรึกษา ประกอบด้วย รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ การแจ้งเวียนบันทึกซักซ้อมความเข้าใจข้อปฏิบัติต่าง ๆ การให้คำปรึกษาตอบข้อซักถามทางโทรศัพท์ และการร่วมเป็นวิทยากรบรรยายการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ซึ่งได้นำปัญหาและประเด็นข้อตรวจพบบรรจุไว้ในข้อมูลประกอบการบรรยาย การทำหนังสือถึงหน่วยรับตรวจทันทีที่พบประเด็นการปฏิบัติงานที่แตกต่างไปจากระเบียบและแนวทางที่กำหนด เป็นต้น ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ยังคงดำเนินการให้บริการในด้านนี้อย่างต่อเนื่องเพื่อเป็นการสนองตอบตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจที่ต้องการให้เพิ่มความถี่และระยะเวลาในการเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ ๓. การดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ผ่านทางเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายในและช่องทางการเผยแพร่อื่น ๆ เช่น Facebook และระบบ Audit Report เป็นเรื่องที่ยังคงให้ความสำคัญในการดำเนินการต่อเนื่องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้หน่วยงานผู้สนใจสามารถศึกษาและนำข้อมูลไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องต่อไป ๔. การพัฒนาความรู้แก่บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างเสริมความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในด้านการอบรมสัมมนาทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดการความรู้ การถ่ายทอดองค์ความรู้ต่าง ๆ และการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลต่อความมีประสิทธิภาพของการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาของกลุ่มตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ในส่วนของการวางแผนระยะยาว จะดำเนินการเพิ่มประสิทธิภาพ ระบบ Audit Report ซึ่งเป็นระบบงานที่กลุ่มตรวจสอบภายในพัฒนาขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นช่องทางการเผยแพร่ข้อมูลที่เป็นประโยชน์และข้อพึงระวังแก่ผู้ปฏิบัติงานในสังกัดกรมชลประทาน ประกอบด้วย รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ รายงานสรุปผล

ข้อเสนอแนะที่ได้รับจากผู้รับบริการ	แผนการพัฒนางาน/ปรับปรุง
	การตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก รายงานประจำปี คำวินิจฉัย/คำพิพากษา และเอกสารประกอบการบรรยายโดยวิทยากรกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนภารกิจบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการอย่างต่อเนื่อง อีกทั้ง มีแผนพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยเป็นการพัฒนาต่อยอดจากการสร้างและคิดค้นวิธีการตรวจสอบโดยบุคลากร กลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อพัฒนารูปแบบวิธีการให้เป็นรูปธรรม สามารถใช้เป็นฐานข้อมูลการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อพัฒนา/ปรับปรุงงานด้านตรวจสอบภายในให้สะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๖.๒ การประเมินตนเอง (Self-Assessment) ผลการประเมินในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามมาตรฐาน สรุปผลการประเมินการปฏิบัติงาน ๔ ด้าน ได้แก่ ผลคะแนนด้านการกำกับดูแล ๔.๗๑ ผลคะแนนด้านบุคลากร ๕.๐๐ ผลคะแนนด้านการบริหารจัดการ ๔.๖๐ และผลคะแนนด้านกระบวนการ ๕.๐๐ แต่ผู้ตรวจสอบภายในยังต้องพัฒนาตนเองเพื่อสร้างเสริมความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ซึ่งได้วางแผนการพัฒนาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ผลการดำเนินการแล้วเสร็จตามแผน

๖.๓ การรายงานผลการประเมินจากภายนอก ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ รหัส ๑๓๑๒ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ต้องได้รับการประเมินผลจากบุคคลภายนอกหรือคณะบุคคลภายนอกส่วนราชการที่มีความเหมาะสมและเป็นอิสระอย่างน้อยทุกๆ ๕ ปี ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ กรมบัญชีกลางและคณะประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ได้คัดเลือกหน่วยงานตรวจสอบภายในกรมชลประทานเป็นหน่วยหนึ่งที่เข้ารับการประเมินผลการปฏิบัติงานตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประเด็นที่ใช้พิจารณา สำหรับการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จำนวน ๔ ด้าน ๑๖ ประเด็น คิดเป็นค่าคะแนนสุทธิ ๔ ประกอบด้วย ด้านการกำกับดูแล (Governance) ด้านบุคลากร (Staff) ด้านการจัดการ (Management) และด้านกระบวนการ (Process) ผลการประเมิน แบ่งเป็น ๓ ระดับ คือ เป็นไปตามมาตรฐาน (General Conforms : GC) เป็นไปตามมาตรฐานบางส่วน (Partially Conforms : PC) และไม่เป็นไปตามมาตรฐาน (Does not Conforms : DNC) ผลการประเมิน ปรากฏว่า กลุ่มตรวจสอบภายในกรมชลประทาน ผ่านการประเมิน (เป็นไปตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ) โดยได้รับคะแนนประเมินภาพรวม ๓.๘๔

๗. การวิเคราะห์ภาพรวมผลการปฏิบัติงานและแนวทางในการพัฒนางาน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ทั้งในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา สำหรับด้านการให้คำปรึกษา ได้ดำเนินการให้คำปรึกษาโดยวิธีการต่างๆ ประกอบด้วย การตอบข้อหารือ การเป็นวิทยากรโครงการฝึกอบรม การประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงาน การแจ้งเวียนซักซ้อมแนวทางการ

ปฏิบัติงาน เน้นย้ำข้อตรวจพบที่สำคัญ รวมทั้งการแจ้งเวียนสรุปประเด็นข้อสังเกตจากการตรวจสอบ เพื่อเป็นการปรับปรุงการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การเตรียมการและการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจในสังกัดกรมชลประทาน

ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาองค์กร

เพื่อสร้างเสริมความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานแก่เจ้าหน้าที่ในสายงานตรวจสอบภายใน ควรจัดให้มีการอบรมสัมมนา ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง ดำเนินการด้านการจัดการความรู้ การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน รวมทั้งการพัฒนาวิธีการตรวจสอบโดยนำโปรแกรม Microsoft excel มาสร้างสูตรคำสั่งงาน เพื่อใช้ในการประมวลผลข้อมูลตรวจสอบที่มีปริมาณมากและซับซ้อนให้มีความถูกต้องแม่นยำมากขึ้น