



E กฏทว. 362/2566

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร.๐ ๒๒๔๓ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐ 6872
ที่ กตบ ๓๖๒/๒๕๖๖ วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ สบค 8290/11 ต.ค.๖6
เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ
เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์/สถาบัน **งป 2163**

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรมชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบและโปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดและผู้เกี่ยวข้องทราบต่อไป ทั้งนี้ สามารถ Download เอกสารได้ที่เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน (<http://kromchol.rid.go.th/Internal/>) เมนูระบบงาน Audit Report หัวข้อรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบทั้งนี้ผู้ใช้ใหม่สามารถลงทะเบียนใช้งานระบบตามขั้นตอนที่ระบุไว้ในคู่มือการใช้งานตามหนังสือประชาสัมพันธ์การใช้ระบบรายงาน (Audit Report) กตบ.๒๖๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ หรือสแกน QR Code ท้ายหนังสือนี้เพื่อลงทะเบียนใช้งานในระบบ

(นางสาวบุษยาภรณ์ ผลไพฑูลย์)

ผอ.กตบ.



ระบบรายงานผลการตรวจสอบ
(Audit Report)

- ทราบ
- เรียน ผอ.ส่วน ผอช.ภาค และ ทน.๑ - ๙ บอ.
เพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบต่อไป

(นายธเนศร์ สมบูรณ์)

ผส.บอ.



บันทึกข้อความ

F กกค. 362/2566

ด. 12266/10

รศ. 5315/16

25 ก.ย. 66

10.54

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๘๐

ที่ กตบ ๓๖๒/๒๕๖๖

วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ

เรียน อธช.

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับเดือน มิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๖ นั้น จึงขอสรุปผลการปฏิบัติงาน ติดตามการดำเนินการของรายงานการตรวจสอบภายใน และผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. สรุปผลการปฏิบัติงานตามรายงานการตรวจสอบภายใน รวมจำนวน ๔๑ ฉบับ (รายละเอียดแนบ ๑) ดังนี้

๑. รายงานที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และเสนอกรมเพื่อทราบ จำนวน ๑ ฉบับ

๒. รายงานที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และอยู่ระหว่างเสนอกรมเพื่อพิจารณา จำนวน ๒ ฉบับ

๓. รายงานที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และกำหนดระยะเวลาให้หน่วยรับตรวจ รายงานผลการดำเนินการภายใน ๓๐ วัน จำนวน ๓๘ ฉบับ ประกอบด้วย

๓.๑ หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๒๖ ฉบับ

๓.๒ หน่วยรับตรวจอยู่ระหว่างดำเนินการ เนื่องจากยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการ รายงานผลการดำเนินการ จำนวน ๙ ฉบับ

๓.๓ หน่วยรับตรวจยังไม่รายงานผลการดำเนินการ ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้มี หนังสือติดตามแล้ว จำนวน ๓ ฉบับ

กรณีที่หน่วยรับตรวจตอบชี้แจงประเด็นข้อสังเกตตามรายงานผลการตรวจสอบ ไม่ครบถ้วน กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการติดตามความก้าวหน้าเป็นระยะ และจะได้นำเสนอเพื่อทราบ ในครั้งต่อไป

๒. สรุปผลการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการตรวจสอบประเภท กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติ ด้านการเงิน การบริหารงาน สารสนเทศและผลการดำเนินงาน โดยรวบรวมประเด็นข้อสังเกตในภาพรวม พร้อมทั้งข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ (รายละเอียดแนบ ๒)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ทราบ

(นายประพิศ จันทร์มา)

อธิบดี

๒๘ ก.ย. ๒๕๖๖

(นางสาวปุชยาภรณ์ ผลไพบุลย์)

ผอ.กตบ.

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๖
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 ๓๑๗ หน่วยงาน ตามภารกิจการตรวจสอบ
ดังนี้

การให้ความเชื่อมั่น

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

๗. การตรวจสอบการดำเนินงาน : มุ่งเน้นการสอบทานความมีประสิทธิภาพประสิทธิผล เป็นไปตามแผนที่กำหนดและถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับที่กำหนด

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

๙. การบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน : มุ่งเน้นสอบทานการบริหาร จัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ให้เป็นไปตามระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

๑๐. การบริหารจัดการเงินกองทุนจัดรูปที่ดิน : มุ่งเน้นสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง และการควบคุมการจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ

๑๑. การควบคุมยานพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิง : มุ่งเน้นการบริหารจัดการการใช้ การควบคุม ยานพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปตามระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

การให้คำปรึกษา

๑. การเป็นวิทยากรฝึกอบรมในหลักสูตรต่าง ๆ

การเป็นวิทยากรบรรยาย เรื่อง “ข้อพึงระวังในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ และการจัดทำ ราคาากลาง” โครงการฝึกอบรมหลักสูตรการบริหารงานพัสดุ เทคนิคการคำนวณราคาากลางงานก่อสร้างและ จัดซื้อจัดจ้าง รุ่นที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๒๕-๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมอาคาร NEWMASIP สถาบัน พัฒนาการชลประทาน กรมชลประทาน อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

๒. การแจ้งเวียนซักซ้อมแนวทางปฏิบัติงานและประเด็นข้อสังเกตแก่หน่วยรับตรวจ

- สรุปแนวทางการปฏิบัติงานในเรื่องต่าง ๆ
- สรุปประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก
- สรุปประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓. การตอบข้อหารือทางโทรศัพท์หรือลายลักษณ์อักษร

๔. การร่วมประชุม/หารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ภารกิจที่วางแผนการตรวจสอบในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้ครอบคลุมเป้าหมาย การดำเนินงานประเภทของการตรวจสอบด้านการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลจากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ (Information Technology Auditing) และการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ของหน่วยงาน (Management Auditing) โดยดำเนินการครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในทั้งด้านการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา

งบประมาณ

งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการตรวจสอบทั้งสิ้น จำนวน ๑,๑๕๑,๗๐๙.- บาท

ผลการดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบเสนอต่ออธิบดี รวมทั้งเผยแพร่ในเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน หน่วยงานในสังกัดและผู้สนใจสามารถใช้ประโยชน์จากรายงานดังกล่าวที่ <http://kromcholarid.go.th/internal/InternalAudit> มาแล้ว ได้แก่ รอบเดือนกุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๖๖

สำหรับในครั้งนี้เป็น การสรุปรายงานผลการตรวจสอบและการติดตามการดำเนินการของรายงานการตรวจสอบภายในรอบ ๔ เดือน (เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๖) โดยรายละเอียดของภารกิจที่ดำเนินการตรวจสอบปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๑ และได้รับรวมสรุปผลการตรวจสอบภาพรวมปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๒

ผู้รวบรวมรายงานสรุปผลตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน

สรุปผลการตรวจสอบ
เดือนมิถุนายน - เดือนกันยายน ๒๕๖๖

การดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ ซึ่งเป็นการตรวจสอบประเภท กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติด้านการเงิน การบริหารงาน สารสนเทศและผลการดำเนินงาน พบประเด็นข้อสังเกตในภาพรวม ดังนี้

การจัดทำประมาณการ ราคากลาง และแผนจัดซื้อจัดจ้าง

การจัดทำประมาณการ/ราคางาน การคำนวณราคากลางและแผนจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งในส่วนของงานจ้างเหมาและงานดำเนินการเอง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่กำหนดในแต่ละกรณี ดังนี้

๑. กิจกรรมงานถมดินบดอัดแน่นด้วยเครื่องจักร ๘๕ % (งานจ้างเหมา) ซึ่งต้องมีการจัดหาดิน ผู้คำนวณใช้การสืบราคาดิน มากำหนดเป็นราคาวัสดุ โดยไม่ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดให้คำนวณราคาวัสดุจาก ๓ วิธี และพิจารณาเลือกใช้ราคาต่ำสุด อีกทั้งราคาที่ได้จากการสืบราคาเป็นราคาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

๒. การคำนวณอัตรา Factor F ผู้คำนวณนำอัตรา Factor F มาคูณต้นทุนราคางานไม่ถูกต้อง สอดคล้องกับประเภทงานก่อสร้างนั้นๆ

๓. การจัดทำราคากลางงานจ้างเหมาคำนวณอัตราส่วนค่า Factor F ประเภทงานก่อสร้าง สะพานและท่อเหลี่ยมไม่ถูกต้อง

๔. การจัดทำประมาณการ/ราคากลาง (งานดำเนินการเอง) ผู้คำนวณกำหนดอัตราราคางาน ไม่ถูกต้องเช่น

๔.๑ กิจกรรมงานอาคารประกอบ เช่น กิจกรรมงานคอนกรีตล้นแต่นำอัตราราคางาน คอนกรีตล้นปนหินใหญ่มากำหนดเป็นอัตราราคางาน หรือกิจกรรมงานท่อปากคูขอย งานท่อลอดถนนท่อน้ำ งานอาคารท่อลอดทางข้าม และอาคารท่อระบายน้ำซึ่งกิจกรรมดังกล่าวมีท่อ คสล. ขนาดต่าง ๆ แต่อัตราราคางาน ที่กำหนดงานท่อไม่สอดคล้องกับรายละเอียดที่แนบประกอบรายการคำนวณ

๔.๒ การคำนวณปริมาณงานดินและทรายหยาบ (หลวม) เพื่อจัดทำแผนจัดซื้อของกิจกรรมงานดินถมบดอัดแน่นด้วยแรงคน และงานดินถมบดอัดแน่นด้วยเครื่องจักร ๘๕ % ผู้คำนวณ ใช้อัตราส่วนยิบตัว ไม่ถูกต้อง

๕. หน่วยงานไม่ได้จัดทำราคาตลาด/ราคาอ้างอิง ในการจัดซื้อวัสดุ ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินไม่เกินหนึ่งแสนบาท เพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคา

๖. งานหินย้อยและงานทรายหยาบบดอัดแน่นด้วยแรงคนไม่ได้คำนวณค่าส่วนยิบตัวและสูญเสียเมื่อบดทับเพื่อกำหนดปริมาณวัสดุที่ต้องจัดซื้อจริง หรือกำหนดปริมาณทรายหยาบและดินธรรมดาที่จัดซื้อ น้อยกว่ารายละเอียดการคำนวณปริมาณวัสดุตามแบบรูปรายการ

๗. ผู้คำนวณนำวงเงินค่าเครื่องกว้านบานระบายและฝาท่อไปรวมมูลค่างานเพื่อคิดค่าอำนวยความสะดวก

๘. การจัดทำราคากลางสำหรับจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง (งานดำเนินการเอง) หลักฐานการนำสืบราคาจากผู้ขาย (ใบเสนอราคา) ขาดความชัดเจนโดยไม่ได้ระบุวัน เดือน ปี ที่นำสืบ หรือไม่ได้ระบุว่ารวมภาษีมูลค่าเพิ่มและค่าขนส่งไว้แล้วหรือไม่

๙. นำราคาวัสดุทรายหยาบมาคำนวณแทนราคาทรายถม หรือนำราคาเหล็กรูปพรรณ/ไม้เนื้ออ่อนแปรรูปที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดเผยแพร่ราคาไว้คนละขนาดกับที่จัดซื้อจัดทำราคากลางทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควรจะเป็น

๑๐. กิจกรรมงานทรายหยาบบดอัดแน่น แต่ขั้นตอนจัดทำแผนและจัดซื้อเป็นหินใหญ่ รวมทั้งงานคสล.เบาและงานคอนกรีตหยาบ บางรายการไม่ได้คำนวณการจัดซื้อปูนซีเมนต์

๑๑. การจัดทำราคากลางสำหรับจัดซื้อทรายถมที่ผู้คำนวณนำอัตราค่าขนส่งบาท/ตัน มาคำนวณแทนอัตราค่าขนส่งบาท/ลบ.ม.

๑๒. การคำนวณปริมาณวัสดุก่อสร้างเพื่อจัดทำแผนการจัดซื้อไม่ถูกต้อง หรือแผนการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างมีรายการ/ปริมาณไม่สอดคล้องกับรายละเอียดในประมาณการ

ข้อเสนอแนะ

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

การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด หรือการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง ดังนี้

๑. หน่วยงานไม่ได้ปิดประกาศเผยแพร่แผนจัดซื้อจัดจ้าง ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน

๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีประกวดราคาทางอิเล็กทรอนิกส์ พบว่า การกำหนดคุณสมบัติงานจ้างก่อสร้างไม่ได้กำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินล่วงหน้า และสัญญาแบบปรับราคาได้ไว้ในประกาศเชิญชวน

๓. การจัดซื้อคอนกรีตผสมเสร็จ หน่วยงานไม่ได้ระบุมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม (มอก.) ไว้ในเอกสารการจัดซื้อ

๔. การดำเนินการจ้างทำของมีการแยกจัดหาโดยวิธีเฉพาะเจาะจง โดยที่ผู้ต้องการใช้งานจัดส่งรายงานความต้องการพัสดุในวันเดียวกัน และงานพัสดุดำเนินการจัดหาจากผู้รับจ้างรายเดียวกัน รวมทั้งออกไปสั่งจ้างและส่งมอบพัสดุในวันเดียวกัน

๕. การสั่งผู้รับจ้างเข้าปฏิบัติงาน ใช้เวลานานกว่า ๒ เดือน หลังจากลงนามในสัญญาขาดรายงานปัญหาอุปสรรค หรือสภาพพื้นที่ก่อสร้าง เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้ควบคุมงาน เพื่อรายงานคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและหัวหน้าหน่วยงานทราบ

๖. การจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดไม่สอดคล้องสัมพันธ์กับวัสดุหลัก เช่น ไม่พบการจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดที่ต้องใช้ในงานปุกระเบื้องหรืองานกรุผนัง ได้แก่ ปูนซีเมนต์ผสม ปูนยาแนว กาวสำหรับปุกระเบื้อง หรือใบเสนอราคา ใบสั่งซื้อและใบส่งของ ไม่ระบุตรา/บริษัทผู้ผลิตเหล็ก รวมทั้งรายงานผลทดสอบคุณภาพวัสดุกับเอกสารการจัดซื้อเหล็กเส้นเป็นคนละตรา/บริษัทผู้ผลิต

๗. การจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดโดยวิธีเฉพาะเจาะจง มีการจัดซื้อวัสดุชนิดเดียวกันช่วงเวลาใกล้เคียงกันและซื้อจากผู้ขายรายเดียวกัน แต่มีความแตกต่างกันด้านราคา

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

๙. การจ้างเหมาก่อสร้างโดยวิธีคัดเลือก หนังสือผู้รับมอบอำนาจของผู้เสนอราคาทั้ง ๓ ราย ผู้รับมอบอำนาจเป็นบุคคลเดียวกัน และหลักประกันสัญญาจ้างมีผลใช้บังคับไม่ครอบคลุมการรับประกันความชำรุดบกพร่อง

๑๐. การจัดซื้อวัสดุซึ่งมีปริมาณต่ำกว่าเกณฑ์กำหนดให้ทดสอบคุณภาพ พบว่า ขาดการรับรองคุณภาพวัสดุโดยผู้ขานาญการ หรือส่งวัสดุทดสอบก่อนได้รับมอบวัสดุจากผู้ขาย

๑๑. การจัดทำรายงานประจำวัน ประจำสัปดาห์ของผู้ควบคุมงาน พบว่า ไม่ระบุปริมาณงานที่ผู้รับจ้างดำเนินการได้ในแต่ละวัน/สัปดาห์ โดยระบุเพียงกิจกรรมงานที่ผู้รับจ้างดำเนินการ

๑๒. การจัดทำรายงานประจำวันของผู้ควบคุมงานไม่สอดคล้องกับการจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง หรือปริมาณงานดินขุด ดินถมบดอัดแน่นที่ผู้รับจ้างทำได้เป็นระยะทาง (กิโลเมตร) โดยไม่ได้ระบุเป็นลูกบาศก์เมตร

๑๓. การบริหารสัญญาจ้างก่อสร้างบางกิจกรรมผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา และผู้บริหารสัญญาไม่ได้จัดทำหนังสือเร่งเตือน เช่น การจัดส่งบัญชีรายชื่อมาตรฐานฝีมือช่างพร้อมแนบวุฒิบัตร หรือหลักฐานผ่านการทดสอบฝีมือช่างไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อเป็นการป้องกันและลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน หน่วยงานควรกำกับดูแลตรวจสอบ พร้อมทั้งกำชับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจรับและการบริหารสัญญา โดยดำเนินการทุกขั้นตอนให้ครบถ้วนถูกต้องตาม กฎ ระเบียบที่กำหนด ทั้งนี้เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับองค์กรและหน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับการดำเนินงานของกรมชลประทานให้มีความโปร่งใส เป็นธรรม และตรวจสอบได้

การบริหารสินทรัพย์

๑. การระบุรหัสสินทรัพย์ถาวรในทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พด.๕๙) ไม่ถูกต้องสอดคล้องกับรายงานประจำปีบัญชีพัสดุประเภทพัสดุ (พด.๔๘)
๒. การซ่อมแซมครุภัณฑ์ ไม่ได้บันทึกประวัติค่าซ่อมบำรุงในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (ASSET) และไม่ได้บันทึกรายการซ่อมแซมไว้ด้านหลังของทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พด.๕๙) หรือกำหนดอายุการใช้งานยานพาหนะใน พด.๕๙ ไม่ถูกต้อง
๓. รายงานครุภัณฑ์ในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (ASSET) ไม่ครบถ้วนตามจำนวนครุภัณฑ์ที่มีในครอบครอง
๔. รายการครุภัณฑ์ที่ดำเนินการจำหน่ายแล้ว ยังปรากฏข้อมูลในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (ASSET) หรือกรณีขายซากยานพาหนะยังไม่ได้แจ้งยกเลิกการใช้งานที่กรมขนส่งทางบก
๕. รายการครุภัณฑ์ในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (ASSET) รายงานสถานะหรือสภาพของยานพาหนะไม่ตรงกับบันทึกผลการใช้ การซ่อมบำรุงและสภาพยานพาหนะแต่ละหมายเลข (แบบ ๘)
๖. การควบคุมครุภัณฑ์ ไม่ได้ติดหมายเลขที่สรุภัณฑ์บนตัวสินทรัพย์เพื่อเป็นการควบคุมและตรวจสอบความมีอยู่จริง
๗. ครุภัณฑ์รับบริจาค ยังไม่ได้ดำเนินการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์และบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สินทางด้านพัสดุและด้านบัญชี

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารสินทรัพย์มีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานควรให้ความสำคัญ กำกับดูแล และกำชับผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบ ในการควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ในความครอบครอง ถูกต้องสอดคล้องกับข้อเท็จจริง และดำเนินการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์และบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สินด้านพัสดุและด้านบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน

การควบคุมยานพาหนะ

๑. ยานพาหนะบางคันไม่มีตราเครื่องหมายกรมชลประทาน และอักษร “ชป” พร้อมเลขหมายประจำรถ หรือตราเครื่องหมายมีลักษณะเลือนรางไม่ชัดเจน
๒. ยานพาหนะที่มีการจ่ายใช้งานจัดทำเอกสารหลักฐานใบจ่ายยืมพัสดุ (พด.๔๕) ไม่ครบถ้วน
๓. การจัดทำรายงานแบบต่าง ๆ เพื่อควบคุมยานพาหนะดำเนินการไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด ดังนี้
 - ๓.๑ จัดทำบัญชีรายการประเภทยานพาหนะส่วนกลาง/รับรอง (แบบ ๒) โดยไม่ได้ใช้แบบฟอร์มตามที่กรมกำหนด อีกทั้งบันทึกข้อมูลหลักฐานการได้มาไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน
 - ๓.๒ การใช้ยานพาหนะทางราชการไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้ยานพาหนะส่วนกลาง (แบบ ๓)

๓.๓ สมุดบันทึกการใช้ยานพาหนะ (แบบ ๔) จัดทำไม่ครบถ้วน หรือบันทึกข้อมูลการใช้ยานพาหนะไม่ครบถ้วนถูกต้อง และไม่เป็นปัจจุบัน

๓.๔ สมุดบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) จัดทำไม่ครบถ้วน ไม่บันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง หรือบันทึกไม่ครบถ้วนถูกต้อง

๓.๕ ไม่ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๗) ตามสมรรถนะจริงของยานพาหนะแต่ละคัน หรือจัดทำเกณฑ์ฯ แต่ไม่ครบถ้วนตามจำนวนยานพาหนะ

๓.๖ การจัดทำรายงานบันทึกผลการใช้ การซ่อมบำรุงและสภาพของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๘) ไม่ได้จัดทำตามแบบฟอร์มที่กรมกำหนด หรือรายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงไม่สอดคล้องกับการใช้งานจริง หรือรายงานค่าซ่อมบำรุงไม่ครบถ้วน

๓.๗ รายงานการตรวจวัดมลพิษทางอากาศและเสียงของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๙) ไม่ครบถ้วนตามจำนวนยานพาหนะในครอบครอง

๔. สมุดคู่มือจดทะเบียนยานพาหนะ การต่อทะเบียน และการจัดทำกรรมธรรม์ประกันภัยภาคบังคับ

๔.๑ สมุดคู่มือจดทะเบียนยานพาหนะไม่ครบถ้วนตามยานพาหนะที่อยู่ในความครอบครอง หรือดำเนินการต่อทะเบียนรถราชการไม่ครบถ้วน

๔.๒ ไม่จัดทำประกันภัยภาคบังคับยานพาหนะที่มีการใช้งาน หรือจัดทำกรรมธรรม์ประกันภัยให้กับยานพาหนะที่ชำรุดรอจำหน่าย หรือจำหน่ายบัญชีแล้ว

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ระบบการควบคุมยานพาหนะมีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ระเบียบที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานควรให้ความสำคัญ กำกับดูแล และกำชับผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด

การควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

๑. ไม่มีอุปกรณ์การตรวจวัดและสูตรการคำนวณปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิง จึงไม่สามารถตรวจวัดเพื่อเปรียบเทียบปริมาณน้ำมันคงเหลือในภาชนะบรรจุกับบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) ได้ หรือกรณีสามารถตรวจวัดปริมาณน้ำมันคงเหลือได้ แต่ไม่สามารถเปรียบเทียบยอดคงเหลือกับบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) ได้ เนื่องจากการจัดทำบัญชีวัสดุไม่ถูกต้อง

๒. ปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นที่ตรวจวัดได้จริง มีจำนวนไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชีวัสดุ (พด.๔๓)

๓. การเข้าสังเกตสถานที่จัดเก็บน้ำมันเชื้อเพลิงและบริเวณโดยรอบ

๓.๑ สถานที่จัดเก็บน้ำมันหล่อลื่นไม่เป็นระเบียบ ไม่ได้แยกประเภทวัสดุ รวมถึงไม่มีการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุไปใช้งาน และมีน้ำมันที่ตัดจ่ายไปใช้งานแล้วจัดเก็บรวมอยู่กับน้ำมันหล่อลื่นที่ยังไม่ได้จ่ายไปใช้งาน

๓.๒ ภาชนะบรรจุน้ำมันเชื้อเพลิงไม่มีกัญแจล็อกฝาถัง และท่อจ่ายน้ำมันรั่วซึม อีกทั้งยังพบถึงบรรจุน้ำมันขนาด ๒๐๐ ลิตร และพัสดุอื่น ๆ ที่มีสภาพชำรุดไม่ได้ใช้งานโดยไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายตามระเบียบพัสดุ

๔. การจัดทำบัญชีเพื่อแสดงการรับ-จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ได้บันทึกแยกประเภทบัญชีตามงบประมาณที่จัดทำเป็น I (วัสดุคงคลัง) K (ค่าใช้จ่าย) หรือ S (พัสดุสิ้นทรัพย์) หรือจัดทำไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

๕. การบันทึกจำนวนหรือหน่วยนับของน้ำมันหล่อลื่นในบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) ไม่สอดคล้องกับรายงานประจำปีบัญชีพัสดุประเภทวัสดุ (พด.๔๘) หรือรายงานประจำปีไม่ได้รายงานยอดคงเหลือของน้ำมันหล่อลื่น

๖. การยืมน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการกิจการของหน่วยงาน ไม่ได้บันทึกการยืมและการรับ - จ่ายในบัญชีวัสดุ (พด.๔๓)

๗. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงและจ่ายไปใช้งานฝ่ายก่อสร้างต่าง ๆ ไม่ได้นำข้อมูลการรับ - จ่ายมาบันทึกในบัญชีวัสดุ และการจัดซื้อน้ำมันหล่อลื่นที่ได้รับของแถม ไม่ได้นำมาบันทึกรับในบัญชีวัสดุ (พด.๔๓)

๘. การให้ลำดับเลขที่ใบเบิก-จ่ายพัสดุ (พด.๓๒) ไม่ถูกต้อง สลับไปมาไม่ต่อเนื่อง รวมถึงการลงนามของผู้เบิก ผู้รับ และผู้อนุมัติ ใบเบิก-จ่ายพัสดุ ไม่ครบถ้วน

๙. การจ่ายวัสดุไปใช้งานโดยใช้หลักฐานใบเบิก-จ่ายพัสดุ (พด.๓๒) ผู้ลงนามในช่อง "ผู้จ่าย" ไม่มีคำสั่งมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรให้ทำหน้าที่หัวหน้าคลังพัสดุ

๑๐. การรับวัสดุประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ได้บันทึกรับพัสดุในสมุดทะเบียนรับประจำวัน (พด.๓๑)

๑๑. ภาชนะบรรจุน้ำมันเชื้อเพลิงของหน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการยื่นแสดงความประสงค์เพื่อขอประกอบกิจการควบคุมการมีน้ำมันเชื้อเพลิงไว้ในครอบครองตามที่กฎหมายกำหนด

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารพัสดุ การควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีไว้เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานเป็นไปตามกฎหมายและมีประสิทธิภาพ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติควรเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้ถูกต้อง สอดคล้องตามแนวทางที่กำหนด

การเงินและบัญชี

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 ปรู หรือประทับตรายกเลิกบนตัวเช็ค และไม่ได้บันทึกรายละเอียดการยกเลิกในสมุดเสนอลงนามส่งจ่ายเช็ค

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

๒. การยืมเงินของส่วนราชการ สัญญายืมเงินไม่ได้รับรองตัวบุคคลด้านหลังสัญญายืมเงิน ไม่กำหนดระยะเวลาส่งใช้เงินยืมหรือกำหนดไม่ถูกต้อง และการลงนามรับเงินในสัญญายืมเงินกรณีรับเงินผ่านธนาคาร กรรมการร่วมไม่ได้ลงลายมือชื่อรับเงินพร้อมระบุหมายเลขบัตรประชาชนและวันออกบัตร - วันหมดอายุ อีกทั้งไม่ได้บันทึกการส่งใช้เงินยืมท้ายสัญญาการยืมเงิน

๓. หนังสือค้ำประกันสัญญาบางฉบับไม่ติดอากรแสตมป์ หรือติดอากรแสตมป์แต่ไม่ได้ขีดฆ่าและไม่ได้ระบุเลขที่/วันที่ลงนามในสัญญา

๔. หลักประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันแล้ว ไม่ได้ดำเนินการส่งคืนคู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกัน

๕. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล

๕.๑ การรับรองสิทธิการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเล่าเรียนบุตรและค่ารักษาพยาบาล ผู้ได้รับมอบหมายไม่ได้ลงนามรับรองสิทธิบุคคลในครอบครัวในใบเบิกเงิน

๕.๒ การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลเกินกว่าสิทธิที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖. การเข้าใช้งานในระบบ New GFMS Thai และ KTB Corporate Online

๖.๑ การเข้าปฏิบัติงานในระบบ GFMS ชื่อเจ้าของสิทธิผู้อนุมัติการเบิก (P๑) ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากยังเป็นคนเดิมซึ่งย้ายไปปฏิบัติงานโครงการอื่นแล้ว หรือกำหนดสิทธิบุคคลซึ่งไม่ใช่หัวหน้างานการเงินและบัญชีเป็นผู้อนุมัติการเบิก (P๑)

๖.๒ การควบคุมการเบิกจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai ไม่ได้เรียกรายงานสรุปรายการขอเบิกเป็นประจำในแต่ละวัน เพื่อเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานทราบและลงนามรับรองความถูกต้อง

๖.๓ การกำหนดสิทธิผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ไม่สอดคล้องเหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบที่ปฏิบัติงานจริงตามที่ระเบียบกำหนด

๖.๔ การนำเงินส่งคลังและฝากคลังในระบบ KTB Corporate Online ดำเนินการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่รับด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ล่าช้า ไม่ได้นำส่งในวันทำการหรือวันทำการถัดไป

๗. รายงานงบทดลองจากระบบ GFMS บางบัญชีไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ดังนี้

๗.๑ กิจกรรมงานก่อสร้างที่ดำเนินการแล้วเสร็จและสิ้นสุดการเบิกจ่ายเงินแล้วแต่ยังไม่ปรากฏข้อมูลเป็นสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS

๗.๒ บัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด แสดงมูลค่าไม่ตรงกับรายงานแบบคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (GFMS-FAm)

๗.๓ ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์บางรายการ ปรากฏข้อมูลเป็นสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS

๘. บันทึกข้อมูลการควบคุมงบประมาณรายประมาณการ (Cost Sheet) ในระบบ BIS ไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมีประสิทธิภาพ มีระบบการควบคุมภายในที่ดี หน่วยงานควรกำชับให้ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการให้ถูกต้อง สอดคล้อง ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง สำหรับกิจกรรมงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จและสิ้นสุดการเบิกจ่ายแล้วให้ผู้ที่เกี่ยวข้องจัดทำรายงานข้อมูลสินทรัพย์เมื่อจบสิ้นงาน (รายงาน สท.๓) เพื่อบันทึกข้อมูลเป็นสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS หรือหากดำเนินการจัดทำรายงาน สท.๓ แล้วแต่ยังไม่ปรากฏข้อมูลเป็นสินทรัพย์ถาวร ให้ติดตามและประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการต่อไป

การจ้างและการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว

๑. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเลขอัตราลูกจ้างชั่วคราว

๒. ใบสมัครงานและเอกสารประกอบการจ้างลูกจ้างชั่วคราวไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน

๒.๑ ใบสมัครงานลูกจ้างชั่วคราวระบุวันที่ยื่นใบสมัครและเริ่มปฏิบัติงานเป็นวันเดียวกัน หรือยื่นใบสมัครภายหลังจากวันที่ผู้มีอำนาจลงนามในคำสั่งจ้าง และระบุระยะเวลาการจ้างไม่สอดคล้องกับคำสั่งจ้าง ไม่ได้ระบุหน้าที่การปฏิบัติงานให้ชัดเจน รวมถึงไม่ลงลายมือชื่อในใบสมัคร

๒.๒ หลักฐานสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้ยื่นใบสมัครงานหมดอายุ หรือเลือนราง

ไม่ชัดเจน

๒.๓ การจ้างลูกจ้างชั่วคราวตำแหน่งมีวุฒิ ไม่ได้ตรวจสอบวุฒิการศึกษา หรือหลักฐานการตรวจสอบประวัติอาชญากรรมและพิมพ์ลายนิ้วมือ ไม่เป็นปัจจุบันในแต่ละปีงบประมาณที่มีการจ้าง

๒.๔ ออกคำสั่งจ้างโดยกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดการจ้างตรงกับวันหยุดราชการประจำปี

๓. การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและการเบิกจ่ายค่าตอบแทน ไม่ได้ขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

๔. การจัดทำใบสำคัญเพื่อเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวไม่สอดคล้องกับหลักฐานการลงลายมือชื่อปฏิบัติงาน หรือหลักฐานการลงลายมือชื่อมีการแก้ไขการลงลายมือชื่อโดยใช้น้ำยาลบคำผิด หรือไม่พบหลักฐานการลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงาน

๕. การจ่ายค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวและค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ กรณีที่โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของลูกจ้างชั่วคราว มีการลงลายมือชื่อรับเงินในหลักฐานการจ่ายเงินค่าจ้างช่อง “ลงชื่อรับเงิน”

๖. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการขึ้นทะเบียนผู้ประกันตนของลูกจ้างชั่วคราว

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายค่าจ้าง ลูกจ้างชั่วคราวและค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ หน่วยงานควรให้ความสำคัญในการกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานให้เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบให้มากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน รวมถึงการจัดทำทะเบียนผู้ประกันตนให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด

การจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน

หลายหน่วยงานไม่ได้จัดส่งเอกสารแบบคำนวณค่าจ้างเพื่อประกอบการรายงานค่าจ้างตามแบบ กท. ๒๐ ก รวมทั้งยังไม่ดำเนินการแจ้งสำนักงานประกันสังคมเพื่อขอคืนเงินที่นำส่งสมทบกองทุนเงินทดแทนไว้เกินตามแบบใบแจ้ง (กท. ๒๕ ก) หรือกรณีต้องจ่ายเงินสมทบเพิ่มเติม ยังไม่ได้ดำเนินการยื่นแบบใบแจ้ง (กท. ๒๕ ค) ดังนั้น เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติควรเร่งดำเนินการประสานกับสำนักงานประกันสังคม เพื่อขอคืนเงินที่นำส่งสมทบกองทุนเงินทดแทนไว้เกินและนำเงินส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน หรือดำเนินการจ่ายเงินสมทบเพิ่มเติมให้ครบถ้วนตามแนวทางที่ประกันสังคมกำหนด

การสอบทานรายงานการควบคุมภายใน

ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในการปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน การเงิน การปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนการใช้ทรัพยากรและการดูแลรักษาทรัพย์สิน พบว่ากระบวนการปฏิบัติงาน ด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานยังมีประเด็นข้อตรวจพบซึ่งระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ของหน่วยงานอาจไม่เพียงพอ เหมาะสม และอาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือผลสัมฤทธิ์ของงาน ซึ่งหน่วยงานควรนำจุดอ่อนหรือ ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละกระบวนการปฏิบัติงาน มาจัดทำรายงานการประเมินผลเพื่อวางแผนการปรับปรุง การควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การควบคุมภายในเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ซึ่งบัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญ ของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ และเป็นเครื่องมือที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจ ของหน่วยงาน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด ช่วยป้องกันและลดความเสี่ยง หรือข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน จากการปฏิบัติงาน ดังนั้นหน่วยงานควรจัดวางระบบควบคุมภายใน การประเมิน และการปรับปรุงระบบการควบคุม ภายในอันจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และ มีการกำกับดูแลที่ดี

การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน - มิถุนายน 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

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กรมชลประทานได้รับงบประมาณค่าสาธารณูปโภค จากงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบกลาง (กปร.) และเงินนอกงบประมาณ (เงินกองทุนจัดรูปที่ดิน) จำนวนเงิน ๔๗๕,๖๒๙,๓๐๐ บาท สำหรับผลการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๖) พบว่า ดำเนินการโอนเงินจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงานต่าง 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 ๗๖๕,๙๕๗,๙๘๐.๓๒ บาท เห็นควรให้หน่วยงานที่รับผิดชอบเร่งดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อให้สอดคล้องเป็นไปตามมาตรการกำหนด

การตรวจสอบงบการเงินกองทุนสวัสดิการกรมชลประทานประจำปี 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 แสดงยอดคงเหลือทางบัญชีไม่ถูกต้องตรงกับรายละเอียดของครุภัณฑ์แต่ละรายการ 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

การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสร้างเรือเก็บผักตบชวาและกำจัดวัชพืชขนาดเล็ก

การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสร้างเรือเก็บผักตบชวาและกำจัดวัชพืชขนาดเล็ก ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีประเด็นข้อสังเกตอาจส่งผลกระทบต่อผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ที่หน่วยงานควรนำไปพิจารณาปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การดำเนินงานโครงการฯ ในระยะต่อไปสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. การส่งมอบเรือเก็บผักตบชวาและกำจัดวัชพืชขนาดเล็ก เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ พบว่ามีการส่งมอบเรือให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ไม่เป็นไปตามกรอบที่ได้รับอนุมัติ

๒. แบบที่ใช้ในการสร้างเรือเก็บผักตบชวาฯ ขาดรายละเอียดเกี่ยวกับผู้ออกแบบ และผู้อนุมัติแบบที่ใช้ในการดำเนินการ

๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ เช่น ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ (Spec.) ของพัสดุที่จัดซื้อหรือการพิจารณาผลประกวดราคา ผู้ที่ได้รับคัดเลือกเสนอรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของอุปกรณ์แตกต่างกันไปจากที่ส่วนราชการกำหนด

๔. การบันทึกบัญชีเพื่อโอนงานระหว่างก่อสร้าง - Interface เป็นสินทรัพย์ถาวรดำเนินการล่าช้า

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

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรเพิ่มความระมัดระวังในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ แนวทาง ระเบียบ คำสั่ง และกฎหมายอื่น ๆ ที่กำหนด รวมถึงการควบคุมครุภัณฑ์ควรดำเนินการให้ถูกต้องสอดคล้องตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด ทั้งนี้เพื่อให้การควบคุมสินทรัพย์ของกรมชลประทานเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และหากมีนโยบายที่จะดำเนินโครงการลักษณะนี้ในระยะต่อไป ควรนำจุดอ่อนข้อสังเกต รวมถึงความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะของผู้ใช้งานมาประกอบการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประโยชน์สูงสุด

การตรวจสอบการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ 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. การระบุวัตถุประสงค์ประสงค์ของการชำระเงินในใบแจ้งการชำระเงิน (Bill Payment) และบันทึกรายการรับเงิน (นส.๐๑) ในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง ส่งผลให้นำส่งเงินผิดประเภท เช่น เงินรายได้จากการจำหน่ายครุภัณฑ์ชำรุด (เงินทุนหมุนเวียน) ซึ่งต้องนำส่งเป็นรายได้ของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน หรือ เงินรายได้จากการจำหน่ายวัสดุชำรุด (เงินกองทุนจัดรูปที่ดิน) ต้องนำส่งเป็นรายได้ของเงินกองทุนจัดรูปที่ดิน แต่หน่วยงานบันทึกนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๒. การบันทึกรับเงินในระบบ New GFMS Thai โดยเลือกประเภทการรับเงินไม่ถูกต้องส่งผลให้มีการนำส่งเงินผิดประเภท เช่น การรับเงินค้ำประกันสัญญา หน่วยงานบันทึกนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ประเภทรายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องนำฝากคลัง เพื่อรอคืนให้คู่สัญญาเมื่อพ้นภาระผูกพัน ซึ่งปัจจุบันหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

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.ศ.๒๕๖๔ ข้อ ๕ และ ๖ ให้คณะกรรมการกำหนดค่าโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้าง จากค่าวัสดุก่อสร้าง ค่าแรงงาน เป็นต้น ตามราคาที่เป็นปัจจุบัน หรือกรณีต้นไม้ยืนต้นกำหนดจากราคาต้นไม้ยืนต้นชนิดเดียวกันที่ประกาศไว้ไม่เกิน ๓ ปี แต่ทั้ง ๒ บัญชีที่ใช้ในการกำหนดค่าทดแทนทรัพย์สินมีระยะเกินกว่า ๓ ปี

๒. การจัดทำบัญชีค่าทดแทนต้นไม้และไม้ผลที่ถูกเขตชลประทาน หรือสิ่งปลูกสร้างเพื่อจ่ายเงินให้กับเจ้าของที่ดินไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การกำหนดค่าทดแทนทรัพย์สินของกรมชลประทานเป็นไปตามกฎกระทรวงที่กำหนดไว้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรเร่งรัด ปรับปรุงบัญชีมาตรฐานราคาทดแทนสิ่งปลูกสร้างกรมชลประทาน และจัดหลักเกณฑ์และปรับปรุงการกำหนดรายละเอียดค่าต้นไม้และไม้ผลที่ถูกเขตชลประทานให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

รวมทั้งผู้บริหารควรกำกับดูแลและกำกับให้หน่วยงานในสังกัดเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

การรับเงินสนับสนุนงานวิจัยจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการวิจัยที่ได้รับเงินสนับสนุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สทว.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๔ โครงการ ได้แก่ การพัฒนารางวัดน้ำแบบไม่มีคอโดยใช้ยางพาราพร้อมแอปพลิเคชัน, การเฝ้าระวังคุณภาพน้ำในอ่างเก็บน้ำเพื่อสนับสนุนการบริหารจัดการน้ำในช่วงฤดูแล้ง, การกำจัดวัชพืชน้ำในอ่างเก็บน้ำเพื่อลดผลกระทบการสูญเสียน้ำในช่วงฤดูแล้ง และการใช้มวลชีวภาพของวัชพืชน้ำปรับปรุงดินร่วนปนทรายเพื่อลดการใช้น้ำในการปลูกพืชตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีประเด็นข้อสังเกตซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อผลสัมฤทธิ์ของโครงการที่หน่วยงานควรนำไปพิจารณาปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การดำเนินงานโครงการวิจัยในระยะต่อไปสามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสามารถนำไปใช้งานให้เกิดประโยชน์มากยิ่งขึ้น ดังนี้

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

๒. ผลการประเมินความพึงพอใจของผู้ทดลองใช้ต้นแบบงานวิจัย จำนวน ๒ โครงการ คือ โครงการรางวัดน้ำแบบไม่มีคอโดยใช้ยางพาราพร้อมแอปพลิเคชัน และโครงการการใช้มวลชีวภาพของวัชพืชน้ำปรับปรุงดินร่วนปนทรายเพื่อลดการใช้น้ำในการปลูกพืช อยู่ในระดับพอใจมาก และพอใจมากที่สุดตามลำดับ แต่ยังมีประเด็นข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ โครงการรางวัดน้ำแบบไม่มีคอโดยใช้ยางพาราพร้อมแอปพลิเคชัน พบว่าอุปกรณ์รางวัดน้ำยางพาราแบบไม่มีค้อมีขนาดใหญ่และมีขนาดเดียว ไม่เหมาะกับแปลงเพาะปลูกขนาดเล็กหรือแปลงเพาะปลูกที่มีขนาดน้อยกว่า ๑๐ ไร่ รวมทั้งสัญญาณการเชื่อมต่ออุปกรณ์ในบางพื้นที่ยังไม่มีความเสถียร

๒.๒ โครงการการใช้มวลชีวภาพของวัชพืชน้ำปรับปรุงดินร่วนปนทรายเพื่อลดการใช้น้ำในการปลูกพืช พบว่า เลือกพื้นที่ทดลองการใช้งานวิจัยไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ โดยกำหนดว่าต้องการลดการใช้น้ำในการปลูกพืชในพื้นที่เสี่ยงภัยแล้งในเขตชลประทาน แต่นำต้นแบบไปทดลองใช้ในพื้นที่ ซึ่งไม่ได้เป็นพื้นที่เสี่ยงภัยแล้งในเขตชลประทาน

๓. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ เช่น การจัดทำประมาณการและราคากลางไม่แนบรายละเอียดที่มาของราคางาน หรือมีการสืบราคาจากผู้ขายเพื่อมาจัดทำราคากลางเพียง ๑ ราย คณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีการลงลายมือชื่อตรวจรับมอบงานของสัญญาจ้างเหมาบริการทำงานเพื่อปฏิบัติงานด้านการวิจัยและงานด้านเอกสาร ในวันที่ลาคลอดบุตร หรือลาศึกษาต่อ

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

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรนำจุดอ่อน ประเด็นข้อสังเกต รวมถึงข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะและปัญหาที่มีผลต่องานวิจัยมาปรับปรุงสำหรับการดำเนินงานวิจัยในระยะต่อไปที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ทั้งนี้ เพื่อให้ต้นแบบงานวิจัยและนวัตกรรมที่คิดค้นหรือผลิตมีประสิทธิภาพและสามารถนำไปใช้งานให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ

การปฏิบัติงานตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรมชลประทานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ จากการประเมินประสิทธิภาพและกระบวนการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน ได้แก่ การจัดทำประมาณการ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การบริหารสินทรัพย์ การเงินและบัญชี การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค การดำเนินงานโครงการสร้างเรือเก็บผักตบชวาและกำจัดวัชพืชนานาเล็ก การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน การจัดหาที่ดินเพื่อการชลประทานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ การรับเงินสนับสนุนงานวิจัยจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม และการสอบทานรายงานการควบคุมภายในรอบเดือนมิถุนายน - เดือนกันยายน ๒๕๖๖ โดยมีประเด็นความเสี่ยง / จุดอ่อน ของระบบควบคุมภายในที่มีนัยสำคัญและอาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

๑. ด้านการเงินและบัญชี (F) ที่ผู้ปฏิบัติดำเนินการไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ คำสั่ง และแนวทางต่าง ๆ ที่กรมกำหนด เช่น ในระบบ GFMS รายชื่อผู้อนุมัติการเบิกเงินยังเป็นบุคคลเดิมซึ่งปัจจุบันได้ย้ายไปปฏิบัติงานโครงการอื่น หรือกำหนดสิทธิบุคคลซึ่งไม่ใช่หัวหน้างานการเงินและบัญชีเป็นผู้อนุมัติการเบิกเงินหรือรายงานบทลงจากระบบ GFMS บางบัญชีไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในหลักการและนโยบายบัญชี รวมทั้งบันทึกข้อมูลการควบคุมงบประมาณรายประมาณการ (Cost Sheet) ในระบบ BIS หลายหน่วยงานยังดำเนินการไม่ถูกต้องครบถ้วน ส่งผลให้ระบบการควบคุมด้านการเงินและบัญชีขาดประสิทธิภาพ

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ที่กำหนดกระบวนการต่าง ๆ ที่ยังดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น การกำหนดอัตราราคางานไม่ถูกต้อง และการเลือกใช้อัตรา Factor F ในการจัดทำราคากลางไม่ถูกต้อง อาจทำให้ภาครัฐต้องจัดซื้อจัดจ้างสูงกว่าที่ควรจะเป็น รวมทั้งผู้มีหน้าที่บริหารสัญญาขาดการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของผู้รับจ้างให้เป็นไปตามเงื่อนไข / ข้อตกลงในสัญญา

๓. ด้านการดำเนินงาน / บริหารงาน ในการใช้ทรัพยากรและการกับดูแลทรัพย์สินของทางราชการยังขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี เช่น การควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นบางรายการไม่ได้นำข้อมูลการรับ - จ่าย มาบันทึกในบัญชีวัสดุ หรือกรณีจัดซื้อน้ำมันหล่อลื่นที่ได้รับของแถมหน่วยงานไม่ได้นำมาบันทึกในบัญชีวัสดุ ซึ่งอาจทำให้ทรัพยากรของรัฐมีการสูญหายหรือนำไปใช้ส่วนตัว

สำหรับประเด็นข้อตรวจพบที่อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงด้านการทุจริตในการปฏิบัติงานและเกิดการรั่วไหลจากการนำวัสดุทางราชการไปใช้ส่วนตัว หรือทำให้ภาครัฐจัดซื้อจัดจ้างสูงกว่าที่ควรจะเป็น โดยมีสาเหตุจากการใช้อัตรา Factor F ในการคำนวณราคากลางไม่สอดคล้องกับประเภทงานก่อสร้างหรือการจัดซื้อวัสดุประเภทน้ำมันหล่อลื่นที่มีของแถม แต่ไม่ได้นำมาบันทึกควบคุมในบัญชี ดังนั้นผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการกำกับดูแลพร้อมกำกับผู้ปฏิบัติเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบให้มากยิ่งขึ้น ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินงานของภาครัฐเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด