



E TTH. 410/2688

ร.บ. 14771/31 พ.ศ. 69

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๕๐ ๑๖๐, 14771/30๓๓.6

ที่ กตณ.๔๑๐/๒๕๖๘

วันที่ ๒๓ ตุลาคม ๒๕๖๘

งอ. 4388

เรื่อง สรุปผลการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำหรับรอบ  
ระยะเวลา ๔ เดือน (เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๘)

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์/สถาบัน

เพื่อโปรดทราบสรุปผลการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
สำหรับรอบระยะเวลา ๔ เดือน (เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๘) ตามเอกสารแนบ โปรดแจ้งหน่วยงาน  
ในสังกัดและผู้เกี่ยวข้องเพื่อทราบต่อไป ทั้งนี้ สามารถ Download เอกสารได้ที่เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน  
(<http://audit.rid.go.th/internal/>) เมนูระบบงาน Audit Report หัวข้อรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและ  
ผลการตรวจสอบ ทั้งนี้ ผู้ใช้งานใหม่สามารถลงทะเบียนเข้าใช้ระบบตามขั้นตอนที่ระบุไว้ในคู่มือการใช้งานตาม  
หนังสือประชาสัมพันธ์การใช้ระบบรายงานการตรวจสอบ (Audit Report) ที่ กตณ.๒๖๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐  
กรกฎาคม ๒๕๖๖ หรือสแกน QR Code หายหนังสือนี้ เพื่อลงทะเบียนเข้าใช้งานในระบบ

(นางสาวบุษยาภรณ์ ผลไพฑูรย์)

ผอ.กตณ.



ระบบรายงานผลการตรวจสอบ

(Audit Report)

เรียน ผอ.ส่วน, ผอช.ภาค และทน. ๑-๙ บอ.

เพื่อทราบ และแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบ

(นายเนตร์ สมบูรณ์)

ผส.บอ



## บันทึกข้อความ

E ททพ. 410/2568

ร.ร. 3266/68  
16 ต.ค. 68  
พ. 39%

สท 14370/  
68

ร.ร. 7550/  
15 ต.ค. 68

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๘๐

ร.ร. 1993/68  
16 ต.ค. 68  
10.59 น

ที่ กตบ. ๔๑๐/๒๕๖๘ วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง สรุปผลการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำหรับรอบระยะเวลา ๔ เดือน (เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๘)

เรียน รทบ. รทส. รทว. และ รทร.

เพื่อโปรดทราบสรุปผลการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำหรับรอบระยะเวลา ๔ เดือน (เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๘) ตามเอกสารแนบ

(นางสาวปุษยาภรณ์ ผลไพบูลย์)

ผอ.กตบ.

- ทราบ

(นายเดช เล็กวิชัย)

รทบ.

๑๖ ต.ค. ๒๕๖๘

ทราบ

(นายธรรณันดร สุทธิพิศาล)

รทส.

๑๖ ต.ค. ๒๕๖๘

ทราบ

(นายวรพจน์ เพชรนรชาติ)

รทร. รักษาการแทน รทว.

๒๑ ต.ค. ๒๕๖๘

ทราบ

(นายวรพจน์ เพชรนรชาติ)

รทร.

๒๑ ต.ค. ๒๕๖๘



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ กตท.๕๑๐ / ๒๕๖๘ วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง สรุปผลการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘  
สำหรับรอบระยะเวลา ๔ เดือน (เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๘)

เรียน อธช.

ตามที่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ โดยระบุถึงประเด็นความเสี่ยง และการควบคุมที่มีนัยสำคัญ การกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอสรุปผลการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำหรับรอบระยะเวลา ๔ เดือน (เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๘) ดังนี้

๑. สรุปผลการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘) ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๑

๒. สรุปผลการตรวจสอบ ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ รอบระยะเวลา ๔ เดือน (เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๘) ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๒

๓. รายงานผลการดำเนินการของหน่วยงานตามข้อเสนอแนะของรายงานการตรวจสอบภายใน รอบระยะเวลา ๔ เดือน (เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๘) ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ทราบ  
(นายสุริยพล นุชอนงค์)  
อธช.  
๑๐ ต.ค. ๒๕๖๘

(นางสาวบุษยาภรณ์ ผลไพบูลย์)  
ผอ.กตท.



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘  
เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๘  
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 ๓๑๘ หน่วยงาน ตามภารกิจการตรวจสอบ  
ดังนี้

การให้ความเชื่อมั่น

๑. การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงิน : มุ่งเน้นความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลให้เป็นไปตามข้อกำหนดหลักการและนโยบายการบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
๒. การบริหารสินทรัพย์ : มุ่งเน้นความถูกต้องและความครบถ้วนของข้อมูลสินทรัพย์ให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
๓. การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ : มุ่งเน้นความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและบัญชี ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
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 และวิธีอื่นๆ ให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงกฎระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง
๗. การตรวจสอบการดำเนินงาน : มุ่งเน้นการสอบทานความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลเป็นไปตามแผนที่กำหนดและถูกต้องตามกฎระเบียบข้อบังคับที่กำหนด

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

๙. การบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน : มุ่งเน้นสอบทานการบริหาร จัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ให้เป็นไปตามระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

๑๐. การบริหารจัดการเงินกองทุนจัดรูปที่ดิน : มุ่งเน้นสอบทานการเก็บเงินค่าใช้จ่าย ในการจัดรูปที่ดิน การบริหารงานมาตรการช่วยเหลือลูกหนี้กองทุนจัดรูปที่ดิน

๑๑. การควบคุมยานพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิง : มุ่งเน้นการบริหารจัดการการใช้ การควบคุมยานพาหนะและน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปตามระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

#### การให้คำปรึกษา

๑. การแจ้งเวียนประเด็นข้อสังเกตแก่หน่วยรับตรวจ

๑.๑ สรุปแนวทางการปฏิบัติงานในเรื่องต่าง ๆ

๑.๒ สรุปประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก

๑.๓ สรุปประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒. การตอบข้อหารือทางโทรศัพท์หรือลายลักษณ์อักษร

๓. การร่วมประชุม/หารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๔. เป็นวิทยากรบรรยายให้ความรู้กับหน่วยรับตรวจ

#### ขอบเขตการตรวจสอบ

ภารกิจที่วางแผนการตรวจสอบในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ได้ครอบคลุมเป้าหมาย การดำเนินงานประเภทของการตรวจสอบด้านการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลจากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ (Information Technology Auditing) และการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงาน (Management Auditing) โดยดำเนินการครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในทั้งด้านการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา

#### งบประมาณ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับงบประมาณในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การบริหาร งานตรวจสอบ การฝึกอบรมพัฒนาบุคลากร ในหมวดงบดำเนินงาน (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) จำนวน ๑,๒๓๓,๐๐๐.- บาท

## ผลการดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบเสนอต่ออธิบดี รวมทั้งเผยแพร่ในเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน หน่วยงานในสังกัดและผู้สนใจสามารถใช้ประโยชน์จากรายงานดังกล่าวที่ ระบบรายงานผล (Audit Report) <https://audit.rid.go.th/report/public/login>

สำหรับในครั้งนี้เป็น การสรุปผลการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกอบด้วย

๑. สรุปผลการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘) ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๑

๒. สรุปผลการตรวจสอบ ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ รอบระยะเวลา ๔ เดือน (เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๘) ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๒

๓. รายงานผลการดำเนินการของหน่วยงานตามข้อเสนอแนะของรายงานการตรวจสอบภายใน รอบระยะเวลา ๔ เดือน (เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๘) ปรากฏตามรายละเอียดแนบ ๓

## ผู้รวบรวมรายงานสรุปผลตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน



สรุปผลการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๘  
เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

๑. การให้ความเชื่อมั่น

การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Audit) และการตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit) สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๘ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

| ภารกิจตรวจสอบ                                                                                                                                          | หน่วยรับตรวจ                                   | รายงานผลการตรวจสอบ<br>(เสนอ อธช.) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|
| ๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗                                                                              | กองการเงินและบัญชี                             | ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘                 |
| ๒. การตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง รายงานทางการเงินและบัญชี การควบคุม การบริหารสินทรัพย์ ในระบบ New GFMS Thai และการสอบทานการควบคุมภายใน | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษารังสิตเหนือ          | ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘                |
|                                                                                                                                                        | โครงการชลประทานอุทัยธานี                       | ๓ มีนาคม ๒๕๖๘                     |
|                                                                                                                                                        | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาทับเสลา              | ๓ มีนาคม ๒๕๖๘                     |
|                                                                                                                                                        | สำนักงานชลประทานที่ ๑๑                         | ๔ มีนาคม ๒๕๖๘                     |
|                                                                                                                                                        | โครงการชลประทานนครปฐม                          | ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                                                                        | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาพระพิมล              | ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                                                                        | โครงการชลประทานนครนายก                         | ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                                                                        | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาขุนด่านปราการชล      | ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                                                                        | โครงการชลประทานน่าน                            | ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                                                                        | โครงการชลประทานพะเยา                           | ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                                                                        | โครงการศูนย์พัฒนาภูฟ้าอันเนื่องมาจากพระราชดำริ | ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                                                                        | โครงการชลประทานนนทบุรี                         | ๑๘ เมษายน ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                                                                        | โครงการชลประทานสมุทรปราการ                     | ๒๒ เมษายน ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                                                                        | โครงการก่อสร้างสำนักงานชลประทานที่ ๓           | ๒๕ เมษายน ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                                                                        | โครงการชลประทานแพร่                            | ๒๕ เมษายน ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                                                                        | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาแม่ยม                | ๒๕ เมษายน ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                                                                        | โครงการชลประทานชัยภูมิ                         | ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                                                                        | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาชีบน                 | ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘                    |

| ภารกิจการตรวจสอบ                                                                                | หน่วยรับตรวจ                                          | รายงานผลการตรวจสอบ<br>(เสนอ อธช.) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|
|                                                                                                 | สำนักงานก่อสร้างชลประทานขนาดใหญ่ที่ ๖                 | ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                 | สำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมที่ ๒๑ | ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๘                   |
|                                                                                                 | โครงการชลประทานกระบี่                                 | ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๘                  |
|                                                                                                 | โครงการชลประทานพังงา                                  | ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๘                  |
|                                                                                                 | โครงการชลประทานสุราษฎร์ธานี                           | ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๘                  |
|                                                                                                 | โครงการชลประทานปราจีนบุรี                             | ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๘                  |
|                                                                                                 | โครงการชลประทานสมุทรสาคร                              | ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘                  |
|                                                                                                 | โครงการชลประทานปทุมธานี                               | ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                 | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาโพธิ์พระยา                  | ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘                   |
|                                                                                                 | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาดอนเจดีย์                   | ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘                   |
|                                                                                                 | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาสามชุก                      | ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘                   |
|                                                                                                 | โครงการชลประทานศรีสะเกษ                               | ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘                   |
|                                                                                                 | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษามูลล้าง                     | ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘                   |
|                                                                                                 | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาหัวนา                       | ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘                   |
|                                                                                                 | สำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรมที่ ๒๒ | ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๘                   |
|                                                                                                 | โครงการชลประทานสตูล                                   | ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๘                   |
|                                                                                                 | โครงการก่อสร้างสำนักงานชลประทานที่ ๑๖                 | ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๘                   |
|                                                                                                 | สำนักงานก่อสร้างชลประทานขนาดกลางที่ ๑๖                | ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๘                   |
|                                                                                                 | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาโคกกระเทียม                 | ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๘                   |
|                                                                                                 | โครงการชลประทานพระนครศรีอยุธยา                        | ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๘                   |
|                                                                                                 | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเพชรบุรี                    | ๒ กันยายน ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                 | โครงการชลประทานเพชรบุรี                               | ๒ กันยายน ๒๕๖๘                    |
|                                                                                                 | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาแก่งกระเจาน                 | ๒ กันยายน ๒๕๖๘                    |
| ๓. การตรวจสอบการบริหารจัดการเงิน ทุน หมุนเวียน เพื่อ การชลประทาน<br>- การขออนุญาตใช้น้ำชลประทาน | กองแผนงาน                                             | ๑๘ เมษายน ๒๕๖๘                    |



| ภารกิจการตรวจสอบ                                                              | หน่วยรับตรวจ                                    | รายงานผลการตรวจสอบ<br>(เสนอ อธช.) |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|
| - การจัดเก็บค่าชลประทาน การรับและนำส่งรายได้ค่าชลประทาน                       |                                                 | ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๘                   |
| ๔. การตรวจสอบงบการเงินเงินกองทุนสวัสดิการกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ | กองการเงินและบัญชี / กองทุนสวัสดิการกรมชลประทาน | ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘                   |

๒. การให้คำปรึกษา

๑. การเป็นวิทยากรโครงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพและทักษะของบุคลากรที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ในหัวข้อเรื่อง “ ข้อควรระวังและข้อแนะนำในการปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ” รุ่นที่ ๑ ของกองแผนงาน ส่วนเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ในวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘ ณ โรงแรมรอยัล ริเวอร์ เขตบางพลัด กรุงเทพฯ
๒. การเป็นวิทยากรโครงการสัมมนาเพื่อเสริมสร้างสมรรถนะในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี หัวข้อวิชา “ ข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตที่ควรพึงระวังในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ”
- รุ่นที่ ๑ และ ๒ ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๑๘ , ๒๐ - ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ณ โรงแรมรอยัล ริเวอร์ กรุงเทพมหานคร
- รุ่นที่ ๓ และ ๔ ระหว่างวันที่ ๑๐ -๑๑ , ๑๓ - ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๘ ณ โรงแรมริเวอร์ไซด์ กรุงเทพมหานคร
๓. การเป็นวิทยากรการประชุมสายงานช่างเครื่องกล สำนักงานชลประทานที่ ๑ - ๑๗ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ วันพฤหัสบดีที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๘ ณ โรงแรมปัตตาเวีย รีสอร์ท แอนด์ สปา จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
๔. การเป็นวิทยากรโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร ผู้อำนวยการโครงการ รุ่นที่ ๒๒ หัวข้อ ข้อตรวจพบจากกลุ่มตรวจสอบภายใน ในวันอังคารที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘ ณ ศูนย์ฝึกอบรม (NEWMASIP) สถาบันพัฒนาการชลประทาน กรมชลประทาน อำเภอบางเกร็ด จังหวัดนนทบุรี
๕. การเป็นวิทยากรโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร มาตรฐานการปฏิบัติงานด้านเครื่องกลระดับกลาง หัวข้อวิชา ข้อตรวจพบในกรณีการทำงานด้านเครื่องกล วันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๘ ณ สำนักเครื่องจักรกล กรมชลประทาน อำเภอบางเกร็ด จังหวัดนนทบุรี
๖. การเป็นวิทยากรในการประชุมสำนักพัฒนาแหล่งน้ำขนาดใหญ่ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๘ (สัญจร) หัวข้อเสวนา การบูรณาการเพื่อขับเคลื่อนงานก่อสร้างสำนักพัฒนาแหล่งน้ำขนาดใหญ่ วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๘ ณ โรงแรมเดอะ ซายน์ พัทยา อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี

**สรุปผลการตรวจสอบ**  
**เดือนมิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๘**

การดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘ ซึ่งเป็นการตรวจสอบประเภท กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติด้านการเงิน การบริหารงาน สารสนเทศและผลการดำเนินงาน พบประเด็นข้อสังเกตในภาพรวม ดังนี้

**การจัดทำประมาณการ/ราคางาน ราคากลาง และแผนจัดซื้อจัดจ้าง**

การจัดทำประมาณการ/ราคางาน การคำนวณราคากลางและแผนจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งในส่วน ของงานจ้างเหมาและงานดำเนินการเอง ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่กำหนดในแต่ละกรณี ดังนี้

**๑. การจัดทำประมาณการและราคากลางของงานดำเนินการเอง**

๑.๑ การกำหนดอัตราราคางานอ้างอิงราคาไม่ถูกต้องตามแนวทางที่กำหนด ไม่เป็นปัจจุบัน เช่น คอนกรีตสด ดินถมบดอัดแน่นด้วยแรงคน งานทรายหยาบอัดแน่นด้วยแรงคน หรืออ้างอิงราคาน้ำมัน เชื้อเพลิงไม่ถูกต้อง

๑.๒ การกำหนดอัตราราคางานหินเรียงผู้คำนวณใช้ราคาค่าหินใหญ่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และค่าขนส่งมากำหนดเป็นอัตราราคางานแทนอัตราราคาค่าหินเรียงที่สำนักงบประมาณกำหนดไว้ หรือ งานคอนกรีตล้นมีการนำอัตราราคางานคอนกรีตล้นปนหินใหญ่และหักค่าหินใหญ่ออกมากำหนดเป็นอัตราราคา คอนกรีตล้น หรือคำนวณอัตราราคางานดินถมบดอัดแน่นด้วยแรงคนไม่ถูกต้อง

๑.๓ การกำหนดอัตราราคางานคอนกรีตโครงสร้าง คอนกรีตสด คอนกรีตหยาบ หินเรียง หินก่อ และหินทิ้ง ผู้คำนวณไม่ได้นำอัตราราคาต่อหน่วยของสำนักงบประมาณมากำหนดเป็นอัตราราคางาน แต่ใช้ราคาวัสดุรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ค่าขนส่ง ค่าแรง และค่าดำเนินการมากำหนดเป็นอัตราราคางาน หรือกรณี ใช้อัตราราคางานต่อหน่วยของสำนักงบประมาณมากำหนดเป็นอัตราราคางานคอนกรีตและหินต่าง ๆ แต่อัตราราคางานที่ใช้ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๔ การกำหนดอัตราราคาบานฝาท่อและเครื่องยกพร้อมเพลลาในการจัดทำประมาณการและ ราคากลาง ผู้คำนวณนำอัตราราคางานจ้างเหมาคำนวณแทนงานดำเนินการเองซึ่งอัตราราคางานดังกล่าว สูงกว่างานดำเนินการเอง หรือการจัดทำราคากลางซื้อไม้ยูคาลิปตัส (กิจกรรมทำนบชั่วคราวพร้อมรั้วย้าย) ผู้คำนวณใช้ราคาอ้างอิงจากการนำสืบราคาโดยราคาดังกล่าวรวมค่าตอกไว้ด้วย ซึ่งไม่สอดคล้องกับขั้นตอน การปฏิบัติงานที่หน่วยงานเป็นผู้ดำเนินการตอกเสาไม้ยูคาเอง

๑.๕ การคำนวณค่าอำนาจการกิจกรรมงานก่อสร้างดำเนินการไม่ถูกต้อง กล่าวคือ กรณี วงเงินก่อสร้างมีทั้งประเภทงานก่อสร้างชลประทานและประเภทงานก่อสร้างสะพานและท่อเหลี่ยม ผู้คำนวณไม่ได้ นำวงเงินค่างานทั้ง ๒ ประเภทงานรวมเป็นมูลค่างานต้นทุนเพื่อนำไปเทียบอัตราส่วนค่าอำนาจการ แต่คิดค่า อำนาจการตามแต่ละประเภทงานก่อสร้างนั้น

๑.๖ การคำนวณค่าติดตั้งรอยต่อคอนกรีต หรือค่าติดตั้ง Rubber Water Stop Type "B" ไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง



๑.๗ การจัดทำราคากลางเพื่อจัดซื้อวัสดุก่อสร้างผู้คำนวณอ้างอิงราคาจากสำนักงานพาณิชย์ จังหวัดไม่เป็นปัจจุบัน หรือกรณีสำนักงานพาณิชย์จังหวัดเผยแพร่ราคาไว้ ๒ ตรา/ยี่ห้อ ผู้คำนวณไม่ได้เลือกใช้ ราคาต่ำมาคำนวณราคากลาง หรือการสืบราคาวัสดุจากผู้ขาย/ผู้ประกอบการ เอกสารการนำสืบไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ระบุ วัน เดือน ปีที่นำสืบ หรือขาดหลักฐานประกอบการนำสืบ

๑.๘ การคำนวณระยะทางขนส่งวัสดุก่อสร้างในการจัดทำประมาณการของงานเดียวกัน กรณีอ้างอิงราคาจากสำนักงานพาณิชย์จังหวัดเหมือนกัน แต่คำนวณระยะทางต่างกัน

## ๒. การจัดทำประมาณการและราคากลางงานจ้างเหมาก่อสร้าง

๒.๑ งานก่อสร้างที่มีหลายประเภทงาน ผู้คำนวณไม่ได้นำค่างานต้นทุนรวมทั้งโครงการ ไปคำนวณเทียบหาค่า Factor F ที่เกี่ยวข้องแต่คิดค่า Factor F ตามต้นทุนมูลค่างานแต่ละประเภทงานก่อสร้าง นั้น ๆ หรือเลือกใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ไม่เป็นปัจจุบัน หรือปริมาณงานเหล็กเส้นเสริมคอนกรีตไม่ได้ถอดปริมาณ เหล็กเส้นตามแบบรูปรายการจริง แต่กำหนดปริมาณเหล็กจากคอนกรีตเสริมเหล็กเบา ๑ ลูกบาศก์เมตร ต่อเหล็กเส้น ๑๐๐ กิโลกรัม หรือราคาวัสดุที่ใช้ในการคำนวณนำราคาวัสดุที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มมาคำนวณ

๒.๒ การจัดทำราคากลางงานจ้างเหมาก่อสร้าง ซึ่งมีกิจกรรมงานดินถมบดอัดแน่น ด้วยเครื่องจักรพบว่าราคาดินที่นำสืบราคามีการคิดค่าขนส่งซ้ำซ้อน

๒.๓ จัดทำราคากลางงานจ้างก่อสร้าง ไม่ได้อ้างอิงราคาน้ำมันเชื้อเพลิงในวันที่จัดทำ ราคากลาง หรือราคาวัสดุก่อสร้างกรณีสืบราคาจากผู้ประกอบการไม่สอดคล้องกับเอกสารการนำสืบที่แนบ ประกอบ

๒.๔ การจัดทำประมาณการและราคากลางงานจ้างเหมาทำถนนบนคันคลอง และ งานปรับปรุงสะพานคอนกรีตข้ามคลองส่งน้ำฯ พบว่า ผู้คำนวณเลือกใช้ Factor F ไม่สอดคล้องกับประเภทงาน โดยเลือกใช้ Factor F ประเภทงานก่อสร้างชลประทาน แทนการใช้ Factor F ประเภทงานก่อสร้างทาง ทำให้ต้นทุนมูลค่างานสูงกว่าที่ควรจะเป็น หรือกิจกรรมงานบดอัดแน่นดินด้วยเครื่องจักร ๙๕ % กรณีที่มีการ จัดหาดิน ผู้คำนวณไม่ได้แสดงรายละเอียดการคำนวณค่าใช้จ่ายจัดหาดินทั้ง ๓ วิธีเพื่อพิจารณาเปรียบเทียบ และเลือกราคาต่ำสุดมากำหนดเป็นค่าใช้จ่ายจัดหาดิน หรือการกำหนดอัตราราคางานเหล็กเส้นเสริมคอนกรีตไม่ได้ ใช้ราคาเฉลี่ยของเหล็กเส้นกลม ๒ ขนาดและเหล็กเส้นชนิดข้ออ้อย ๔ ขนาด ตามที่หลักเกณฑ์กำหนด

๒.๕ งานจ้างก่อสร้างที่ดำเนินการจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) พบว่าคณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่ได้จัดทำหนังสือแจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลาง งานก่อสร้างให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ กรณีที่ราคาของผู้เสนอราคารายที่หน่วยงานเห็นสมควรจ้าง แตกต่างจากราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณไว้ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป

๓. การจัดทำประมาณการงานจ้างเหมาและดำเนินการเอง ของงานปรับปรุงท่อลอด คลองระบายน้ำฯ พบว่า

- กิจกรรมทำถนนบนคันคลองส่งน้ำฯ ซึ่งมีกิจกรรมที่ต้องดำเนินการ งานดินชุดด้วยเครื่องจักร งานบดอัดแน่นดิน ๙๕ % S.P.C.T งานลูกรังบดอัดแน่น งานหินคลุกบดอัดแน่น หน่วยงานดำเนินการจ้างเหมา โดยแยกการจัดหาออกเป็น ๔ ครั้ง ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง (ผู้รับจ้างรายเดียวกัน/ไม่ได้กำหนดการรับประกันชำรุด บกพร่อง) แต่สำหรับผิวถนนลาดยางด้วย PRIME COAT จัดหาด้วยวิธี e - bidding (ผู้รับจ้างคนละราย กับวิธีเฉพาะเจาะจง/กำหนดรับประกันชำรุดบกพร่อง ๒ ปี) ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวเข้าข่ายการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง เนื่องจากกิจกรรมที่ดำเนินงานเป็นงานเดียวกันและอาจส่งผลกระทบต่อกรเรียกร้องสิทธิหรือข้อโต้แย้ง หากผู้ประกอบการงานลาดยางถนนทำให้งานจ้างเหมาบดอัดแน่นดิน งานลูกรังบดอัดแน่น และงานหินคลุก บดอัดแน่นเกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานได้



- กิจกรรมทำถนนบนคันคลองส่งน้ำ ซึ่งประกอบด้วย งานดินชุดด้วยเครื่องจักร งานบดอัดแน่นดิน ๙๕ % S.P.C.T งานลูกรังบดอัดแน่น งานหินคลุกบดอัดแน่น หน่วยงานจ้างผู้ประกอบการมาดำเนินการ (จ้างเหมา) แต่ค่าดิน ดินลูกรัง และ หินคลุก หน่วยงานเป็นผู้จัดซื้อและกำหนดไว้ในงานดำเนินการเอง ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน หากผู้ขายผิดสัญญาไม่สามารถส่งมอบ ดิน ดินลูกรัง และหินคลุกได้ ส่งผลกระทบต่องานจ้างเหมาบดอัดแน่นไม่สามารถดำเนินการได้

#### ๔. การจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง

๔.๑ การคำนวณปริมาณวัสดุก่อสร้างจากงานคอนกรีตโครงสร้างเพื่อจัดทำแผนการจัดซื้อ ผู้คำนวณนำอัตราส่วนจากตารางงานคอนกรีตและหินต่าง ๆ มาคำนวณ แต่เลือกใช้อัตราส่วนไม่ถูกต้องกับประเภทงาน โดยนำอัตราส่วนงานคอนกรีตตามคำนวณแทนงานคอนกรีตโครงสร้าง ทำให้ปริมาณวัสดุ (Material List) ที่คำนวณได้ไม่ถูกต้องกับประเภทงานที่ดำเนินการ

๔.๒ การกำหนดปริมาณวัสดุก่อสร้างเพื่อจัดทำแผนการจัดซื้อไม่ถูกต้อง เช่น งานคอนกรีต และหินต่าง ๆ โดยเมื่อคำนวณตามอัตราส่วนตามที่หลักเกณฑ์กำหนดแล้ว มีการปรับเปลี่ยนปริมาณขึ้นอีก หรือกำหนดปริมาณวัสดุก่อสร้างในการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างไม่สอดคล้องกับปริมาณงานในประมาณการ

#### ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารงบประมาณของภาครัฐถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ในการจัดทำประมาณการ/ราคางาน การคำนวณราคากลางและแผนจัดซื้อจัดจ้าง ต้องมีความชัดเจน ถูกต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนั้น หน่วยงานต่าง ๆ รวมทั้งผู้มีส่วนที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญในการดำเนินงาน และต้องตระหนักถึงการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ถือปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบที่กำหนด โดยต้องคำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการเป็นหลัก

#### การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา

๑. การเผยแพร่ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้างของกรมชลประทานไม่สอดคล้องกับระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ หรือหน่วยงานไม่ได้ดำเนินการเปิดเผยแพร่แผนจัดซื้อจัดจ้าง ประกาศผล ผู้ชนะการเสนอราคา ณ สถานที่เปิดเผยของหน่วยงาน ตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด

๒. ประกาศเชิญชวนที่หน่วยงานเผยแพร่ ระบุข้อความไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน โดยไม่ได้ระบุแหล่งของเงินงบประมาณ และข้อความสงวนสิทธิ์ ตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด

๓. การประกวดราคาซื้อวัสดุก่อสร้างกำหนดคุณสมบัติผู้ยื่นข้อเสนอไม่ถูกต้อง หรือไม่ได้กำหนดอัตราค่าขายเอกสารในการประกวดราคาทางอิเล็กทรอนิกส์

๔. การจัดทำหนังสือเชิญชวนผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตามเงื่อนไขที่หน่วยงานกำหนด ในการดำเนินการจ้างซ่อมแซมเครื่องสูบน้ำด้วยวิธีคัดเลือกเพียงรายเดียว

๕. การจัดทำประกาศประกวดราคาจ้างก่อสร้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ไม่ได้กำหนดเงื่อนไขสัญญาแบบปรับราคาได้ และเงื่อนไขการจ่ายเงินล่วงหน้า ซึ่งไม่สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคาที่จะระบุเงื่อนไขดังกล่าวไว้ หรือการกำหนดคุณสมบัติผู้ยื่นข้อเสนอประกวดราคาซื้อด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เป็นนิติบุคคลผู้มีอาชีพขายพัสดุซึ่งไม่สอดคล้องตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖. ค่าวัสดุก่อสร้างมีการจ่ายเงินเป็นงวดตามจำนวนของที่ได้รับมอบ แต่เงื่อนไขการจ่ายเงินในสัญญาไม่ได้กำหนดการจ่ายเงินเป็นงวดไว้



๗. เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่หน่วยงานดำเนินการ มีข้อความ/รายละเอียด ไม่ถูกต้อง/ไม่ครบถ้วน หรือไม่สอดคล้องสัมพันธ์กัน อาจส่งผลกระทบต่อความโปร่งใสในกระบวนการจัดหา

๘. การจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดในปริมาณที่ค่อนข้างสูงเมื่อเปรียบเทียบกับวัสดุหลักที่ต้องใช้ควบคู่กัน หรือการจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง หน่วยงานไม่ได้จัดทำราคาตลาด/ราคาอ้างอิงเพื่อใช้เปรียบเทียบกับราคาของผู้ประกอบการที่ยื่นเสนอราคา

๙. การจัดซื้อวัสดุประเภทเดียวกัน มีระยะเวลาความต้องการใช้งานช่วงเดียวกัน แต่ดำเนินการจัดหาแต่ละรายการด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงอาจเข้าข่ายการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง

๑๐. การตรวจรับหินใหญ่ดำเนินการไม่ถูกต้องตามที่เงื่อนไขสัญญากำหนด กรณีที่ตรวจวัดด้วยวิธีวัดกอง โดยกองหินที่คณะกรรมการตรวจวัดมีความสูงเกินกว่าที่เงื่อนไขสัญญากำหนด หรือกรณีที่ตรวจวัดหินใหญ่ในกระเบรยยนต์ที่บรรทุกในแต่ละเที่ยว คณะกรรมการตรวจรับไม่ได้หักค่าช่องว่าง ๒๐% ตามที่ระบุไว้ในสัญญา

๑๑. ในการจัดหาครั้งเดียวกันมีการแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาซื้อ เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

๑๒. การบริหารสัญญาจ้าง พบว่ากรณีที่ผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาผู้มีหน้าที่บริหารสัญญาจ้างขาดการติดตามหรือจัดทำบันทึกแจ้งและเร่งรัดให้ผู้รับจ้างดำเนินการให้เป็นไปตามที่สัญญากำหนด

๑๓. การจัดทำหลักประกันสัญญามีการกำหนดวงเงินหลักประกันเป็นทศนิยมโดยไม่ได้ระบุเป็นจำนวนเต็มตามที่ระเบียบกำหนด

๑๔. สัญญาจ้างก่อสร้างบางสัญญา ผู้รับจ้างไม่ได้จัดส่งมาตรฐานฝีมือช่างพร้อมแนบวุฒิบัตรการศึกษาหรือใบรับรองเป็นผู้ผ่านการทดสอบมาตรฐานฝีมือช่างตามที่เงื่อนไขสัญญากำหนด

๑๕. การส่งวัสดุก่อสร้างเพื่อไปทดสอบคุณภาพ พบว่ามีการนำส่งวัสดุก่อนการทำข้อผูกพัน หรือนำส่งวัสดุก่อนที่ผู้ขายจะส่งมอบ

๑๖. การทดสอบคุณภาพวัสดุก่อสร้างในปริมาณต่ำกว่าเกณฑ์ที่ไม่ต้องส่งทดสอบคุณภาพในห้องปฏิบัติการโดยให้ผู้ชำนาญการรับรองคุณภาพแต่ผู้รับรองคุณภาพไม่มีใบรับรองประกอบวิชาชีพ (กว.) หรือไม่มีการรับรองคุณภาพโดยผู้ชำนาญการ หรือการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างในปริมาณที่ต้องส่งไปทดสอบในห้องปฏิบัติการ หน่วยงานไม่ได้จัดส่งทดสอบแต่ให้ผู้ชำนาญการลงนามรับรองคุณภาพแทน

#### ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารหน่วยงานควรให้ความสำคัญในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา พร้อมทั้งกำชับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจรับและการบริหารสัญญา โดยเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบ ในการปฏิบัติงานให้มากยิ่งขึ้น ดำเนินการทุกขั้นตอนให้ครบถ้วนถูกต้องตาม กฎระเบียบที่กำหนด ทั้งนี้เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน อีกทั้งเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับองค์กรและหน่วยงานภายนอกเกี่ยวกับการดำเนินงานของกรมชลประทานมีความโปร่งใส เป็นธรรมและสามารถตรวจสอบได้

#### การบริหารสินทรัพย์

๑. ครุภัณฑ์ยานพาหนะที่อยู่ในความครอบครองของหน่วยงาน บางรายการไม่มีเอกสารหลักฐานใบรับสิ่งของ (พด.๔๔) ใบจ่ายยืมพัสดุ (พด.๔๕) และทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พด.๕๙)

๒. รายการครุภัณฑ์ที่ดำเนินการจำหน่ายบัญชีแล้ว ยังปรากฏข้อมูลในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (Asset)



๓. การซ่อมแซมครุภัณฑ์ หน่วยงานไม่ได้บันทึกประวัติค่าซ่อมบำรุงในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (Asset) และด้านหลังของทะเบียนครุภัณฑ์สิน (พด.๕๙)

๔. ครุภัณฑ์ที่หน่วยงานจัดหา ดำเนินการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ล่าช้านับแต่วันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจรับแล้วเสร็จ หรือดำเนินการขึ้นทะเบียนถึงน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วนตามจำนวนที่มีในครอบครอง

๕. ระบุสถานะสภาพยานพาหนะในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (Asset) ไม่สอดคล้องกับสภาพยานพาหนะที่แท้จริง

#### ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารสินทรัพย์มีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานควรให้ความสำคัญ กำกับดูแล และกำกับผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบ ในการควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ในความครอบครอง ให้ถูกต้องสอดคล้องกับข้อเท็จจริง รวมทั้งดำเนินการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์และบันทึกข้อมูลในทะเบียนครุภัณฑ์สินให้ถูกต้องครบถ้วน

#### การควบคุมยานพาหนะ

๑. ยานพาหนะบางคันไม่มีตราเครื่องหมายกรมชลประทาน และอักษร “ชป” พร้อมเลขหมายประจำรถ โดยไม่ได้จัดทำหนังสือขออนุมัติยกเว้นการมีตราเครื่องหมายดังกล่าว หรือใช้การติดสติ๊กเกอร์แทนการพ่นเครื่องหมายกรมชลประทานและหมายเลข ชป. รวมทั้งหมายเลขยานพาหนะที่ปรากฏในระบบ Asset ไม่ตรงกับหมายเลขที่พ่นบนยานพาหนะ

๒. การจ่ายครุภัณฑ์ไปใช้งานภายในโครงการ ไม่ได้ออกใบจ่ายยืมพัสดุ (พด.๔๕) ให้หัวหน้าฝ่ายช่างกลเป็นหลักฐานในการรับพัสดุไปใช้งาน หรือมีการจ่ายยานพาหนะในลักษณะการใช้งานประจำที่ฝ่ายส่งน้ำและบำรุงรักษา หรือใบจ่ายยืมพัสดุ (พด.๔๕) ระบุผู้จ่ายและผู้รับไม่ถูกต้อง

๓. การจัดทำรายงานแบบต่าง ๆ เพื่อควบคุมยานพาหนะดำเนินการไม่ถูกต้องครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด ดังนี้

๓.๑ จัดทำบัญชีรายการประเภทยานพาหนะส่วนกลาง/รับรอง (แบบ ๒) ไม่ครบถ้วน อีกทั้งการบันทึกข้อมูลหลักฐานการได้มาในแบบ ๒ ไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน โดยไม่ได้นำหลักฐานใบจ่ายยืมพัสดุ (พด.๔๕) ที่งานพัสดุจ่ายให้ฝ่ายช่างกลคนปัจจุบันมาบันทึก ไม่ได้ระบุเล่มที่และเลขที่เอกสาร อีกทั้งกรณีการส่งคืนยานพาหนะชำรุดเพื่อจำหน่ายหรือจ่ายโอนให้กับหน่วยงานอื่นแล้ว ไม่ได้ปรับปรุงตัดออกจากบัญชีรายการแบบ ๒

๓.๒ การใช้ยานพาหนะทางราชการไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้ยานพาหนะส่วนกลาง (แบบ ๓) หรือจัดทำใบขออนุญาตใช้ยานพาหนะเป็นรายเดือน อีกทั้งผู้ขออนุญาตใช้ยานพาหนะไม่ได้ลงนามในเอกสาร หรือผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติภายหลังวันที่มีการใช้ยานพาหนะ

๓.๓ จัดทำสมุดบันทึกการใช้ยานพาหนะ (แบบ ๔) ไม่ครบถ้วนตามจำนวนยานพาหนะในครอบครอง หรือบันทึกข้อมูลการใช้ยานพาหนะไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน เช่น บันทึกเวลาออกเดินทางและเวลากลับถึงหน่วยงานไม่เป็นไปตามความเป็นจริง ไม่ได้บันทึกเลขกิโลเมตร หรือบันทึกแต่ไม่ต่อเนื่องกัน รวมทั้งไม่ได้ระบุระยะทาง ไม่ได้ระบุชื่อผู้ขับรถ



๓.๔ สมุดบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) จัดทำไม่ครบถ้วน หรือบันทึกข้อมูลการซ่อมบำรุงไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน เช่น บันทึกการซ่อมบำรุงเฉพาะรายการที่จ้างซ่อมเท่านั้น หรือไม่ได้บันทึกเลขไมล์เมื่อเข้าซ่อม

๓.๕ ไม่ได้จัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๗) หรือจัดทำไม่ครบถ้วนตามจำนวนยานพาหนะในครอบครอง หรือจัดทำเกณฑ์ใช้สิ้นเปลืองไม่สอดคล้องตามสมรรถนะจริงของยานพาหนะแต่ละคัน

๓.๖ รายงานบันทึกผลการใช้ การซ่อมบำรุงและสภาพของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๘) รายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงไม่ครบถ้วนทุกคัน รวมทั้งการบันทึกข้อมูลในแบบ ๘ ไม่ครบถ้วนถูกต้อง เช่น รายงานน้ำมันไม่ถูกต้องตามประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง หรือรายงานจำนวนน้ำมันที่ใช้ไม่สอดคล้องกับหลักฐานการเบิกจ่ายน้ำมันไปใช้งาน หรือรายงานระยะทางไม่สอดคล้องกับระยะทางในสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ (แบบ ๔) ไม่ได้บันทึกจำนวนเงินค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุง หรือบันทึกไม่สอดคล้องกับใบสั่งจ้าง อีกทั้งมียานพาหนะที่ระบุสภาพชำรุดรอซ่อมต่อเนื่องจากปีงบประมาณก่อน ยังไม่มีการดำเนินการซ่อมแซมให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้

๓.๗ ไม่ได้ดำเนินการตรวจวัดมลพิษทางอากาศและเสียงของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ ๙) หรือดำเนินการแต่ไม่ครบถ้วนตามจำนวนยานพาหนะในครอบครอง

๔. สมุดคู่มือจดทะเบียนยานพาหนะ การต่อทะเบียน และการจัดทำกรรมธรรม์ประกันภัยภาคบังคับ

๔.๑ สมุดคู่มือจดทะเบียนยานพาหนะไม่ครบถ้วนตามยานพาหนะที่มีในความครอบครอง หรือดำเนินการต่อทะเบียนรถราชการไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน

๔.๒ มีการขอตั้งงบประมาณเพื่อจัดทำประกันภัยรถยนต์ให้กับยานพาหนะที่จำหน่ายบัญชีแล้ว รวมทั้งกรรมธรรม์ประกันภัยคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ (พรบ.) บางคันระบุทะเบียนรถยนต์หรือหมายเลขตัวรถไม่ถูกต้อง

#### ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ระบบการควบคุมยานพาหนะมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หน่วยงานควรให้ความสำคัญ กำกับดูแล และกำกับผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

#### การควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง

๑. ปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นที่ตรวจวัดได้จริง มีจำนวนไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) หรือไม่สามารถตรวจวัดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงได้ เนื่องจากไม่มีไม้วัดและสูตรการคำนวณหาปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงในภาชนะบรรจุน้ำมันแต่ละถัง

๒. ไม่ได้จัดทำรายงานประจำปีบัญชีวัสดุประเภทวัสดุ (พด.๔๘)

๓. การบันทึกบัญชีวัสดุ (พด.๔๓)

๓.๑ การรายงานจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นในบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) แยกตามประเภทงบประมาณ I K S ไม่สอดคล้องตรงกันกับรายงานประจำปีบัญชีวัสดุประเภทวัสดุ

๓.๒ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ได้นำมาบันทึกรับ-จ่ายในบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) หรือบันทึกรับแต่ไม่ครบถ้วนตามเอกสารการจัดซื้อ



๓.๓ การบันทึกปริมาณน้ำมันไม่ถูกต้องตามประเภทบัญชี I K S ไม่ได้ระบุเอกสารการอ้างอิง เช่น เลขที่ใบส่งของ/ใบกำกับภาษี รวมทั้งไม่ได้กระทบบยอดคงเหลือรวมในแต่ละวัน หรือกระทบบยอดคงเหลือ ไม่ถูกต้อง

๓.๔ การบันทึกบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) ไม่ครบถ้วนถูกต้องตามหลักฐานใบเบิก-จ่ายวัสดุ (พด.๓๒)

#### ๔. การบันทึกใบเบิก-จ่ายพัสดุ (พด.๓๒)

๔.๑ ใบเบิก-จ่ายพัสดุ (พด.๓๒) ไม่มีการให้ลำดับ “เล่มที่” และ “เลขที่” ของเอกสาร หรือ การให้ลำดับเล่มที่ซ้ำซ้อน ให้เลขที่ไม่ต่อเนื่อง รวมทั้งระบุชนิดน้ำมันไม่ถูกต้องตรงกันกับน้ำมันที่ผู้ขอเบิก รับประทานจริงตามประเภทเครื่องยนต์

๔.๒ การลงนามจ่ายวัสดุไปใช้งานภายในโครงการ พบว่า หัวหน้าฝ่ายจัดสรรน้ำเป็นผู้ลงนาม อนุมัติ หรือนายช่างเครื่องกลเป็นผู้ลงนามในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่ (ผู้ส่งจ่าย) หรือลูกจ้างประจำซึ่งทำหน้าที่ หัวหน้าคลังพัสดุ เป็นผู้ลงนามในใบเบิก-จ่ายพัสดุ (พด.๓๒) ทั้งช่อง “ผู้ส่งจ่าย” และ “ผู้จ่าย” ซึ่งอาจทำให้ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบและกระทบต่อระบบการควบคุมภายในที่ดี

๕. การเบิกจ่ายน้ำมันหล่อลื่น งานพัสดุตัดจ่ายให้ฝ่ายช่างกลเป็นผู้ควบคุมทั้งจำนวนที่จัดซื้อ โดยไม่มีการควบคุมการเบิกจ่ายไปใช้งานในทะเบียนหรือบัญชีวัสดุ และการจัดซื้อน้ำมันหล่อลื่นที่ได้รับของแถม ไม่ได้นำมาบันทึกในบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) รวมทั้งมีรายการน้ำมันเครื่อง/น้ำมันหล่อลื่นที่แสดงยอดคงเหลือตามบัญชี ค้างหลายปี โดยไม่มีการเบิกไปใช้งาน จึงทำให้วัสดุดังกล่าวหมดอายุการใช้งาน

๖. หน่วยงานไม่ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรให้บุคคลใดเป็นหัวหน้าคลัง พสดุ เพื่อรับผิดชอบการปฏิบัติงานด้านคลังพัสดุ

#### ๗. การสังเกตการณ์คลังพัสดุและบริเวณโดยรอบ พบว่า

๗.๑ การจัดเก็บน้ำมันหล่อลื่นไม่ได้แยกประเภทและชนิดของน้ำมัน และมีการจัดเก็บถังบรรจุ น้ำมันเชื้อเพลิงติดกับบ้านพักที่อยู่อาศัย และไม่มีการติดตั้งอุปกรณ์ดับเพลิงบริเวณคลังพัสดุเพื่อรองรับกรณีฉุกเฉิน หรือหัวจ่ายน้ำมันอยู่ในสภาพชำรุด ส่งผลให้เกิดการรั่วซึมของน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งอาจก่อให้เกิดความไม่ปลอดภัย และเป็นอันตรายต่อทรัพย์สินของทางราชการ

๗.๒ มีครุภัณฑ์ยานพาหนะและวัสดุสภาพชำรุดไม่สามารถใช้งานได้อยู่บริเวณโดยรอบคลัง ไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายตามระเบียบพัสดุ

๘. มีการจัดซื้อน้ำมันเบนซินเพิ่มเติมระหว่างปี โดยไม่ได้พิจารณาปริมาณน้ำมันคงเหลือ และความเพียงพอของภาชนะบรรจุ รวมทั้งความจำเป็นในการใช้งาน

๙. ไม่ได้จัดทำทะเบียนรับประจำวัน (พด.๓๑) และสมุดทะเบียนจ่ายประจำวัน (พด.๓๔) หรือ จัดทำแต่บันทึกไม่ครบถ้วน

๑๐. หน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการยื่นแสดงความประสงค์เพื่อขอประกอบกิจการควบคุมการมี น้ำมันเชื้อเพลิงและสถานที่เก็บรักษาน้ำมันเชื้อเพลิงไว้ในครอบครองตามที่กฎหมายกำหนด

#### ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารพัสดุ การควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีไว้เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจ ของหน่วยงานเป็นไปตามกฎหมายและมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารหน่วยงานควรให้ความสำคัญ โดยกำกับและกำกั บดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการรายงานและการควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ให้ถูกต้องรัดกุม และเป็นไปตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด รวมทั้งการจัดหาวัสดุมากเกินความจำเป็น จึงทำให้วัสดุ หมดอายุการใช้งาน ถือเป็นความสูญเสียที่เกิดจากการบริหารจัดการที่ขาดประสิทธิภาพ



## การเงินและบัญชี

๑. ผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ New GFMS Thai ทำหน้าที่เป็นทั้งผู้บันทึกข้อมูลและผู้อนุมัติเบิกเงิน (อม.๑) หรือบุคคลที่ทำหน้าที่อนุมัติเบิก (อม.๑) ไม่ใช่หัวหน้างานการเงิน
๒. การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online พบว่ามีการแต่งตั้งผู้ใช้งานในระบบ (Company User) เพื่อทำหน้าที่ด้านการจ่ายเงิน การรับเงินละนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง และผู้อนุมัติรายการ เป็นบุคคลเดียวกัน หรือคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบไม่เป็นปัจจุบัน
๓. การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง
  - ๓.๑ การจัดเก็บเงินสมทบค่าไฟฟ้า หน่วยงานใช้อัตราต่อหน่วยในการคำนวณเงินสมทบค่าไฟฟ้าต่ำกว่าอัตราที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคจัดเก็บ เนื่องจากเป็นอัตราเดิมที่ใช้ต่อเนื่องมาหลายปี
  - ๓.๒ การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ไม่เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด ทำให้การบันทึกข้อมูลมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน
  - ๓.๓ การออกใบเสร็จรับเงิน ไม่ได้ออกให้ผู้ชำระเงินภายในวันที่รับเงิน หรือการดำเนินการรับเงินในแต่ละวัน เมื่อสิ้นวันทำการ เจ้าหน้าที่ไม่ได้แสดงรายละเอียดว่ามีการรับเงินตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ใดถึงเลขที่ใด และจำนวนเงินรับทั้งสิ้น พร้อมลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย
  - ๓.๔ ใบเสร็จรับเงินที่ใช้ไม่หมดของปีงบประมาณเก่าหรือใบเสร็จรับเงินฉบับที่ยกเลิกไม่ได้ดำเนินการเจาะ ปรู หรือขีดฆ่าเลิกใช้ และไม่รายงานการยกเลิกใบเสร็จรับเงินไว้ในรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปี
๔. การลงลายมือชื่อในรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน กรณีคณะกรรมการเก็บรักษาเงินคนใดคนหนึ่งไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ หน่วยงานไม่ได้ให้กรรมการเก็บรักษาเงินที่ได้มีคำสั่งมอบหมายผู้ทำหน้าที่แทนไว้เป็นผู้ลงลายมือชื่อ
๕. หน่วยงานผู้เบิกจ่าย ไม่มีตัวนิรภัยเพื่อจัดเก็บเงินสดหรือเอกสารแทนตัว หรือมีตัวนิรภัยแต่ไม่ได้จัดเก็บเงินสดหรือเอกสารแทนตัวเงินไว้ในตัวนิรภัยเพื่อป้องกันการสูญหาย ตามที่ระเบียบกำหนด
๖. สมุดเสนอลงนามสั่งจ่ายเช็คบันทึกข้อมูลรายละเอียดไม่ครบถ้วน หรือเช็คฉบับที่มีการยกเลิกนำมาเย็บติดกับต้นฉบับ โดยไม่ได้ดำเนินการเจาะ ปรู หรือประทับตรายกเลิกในเช็คฉบับนั้น รวมทั้งไม่ได้บันทึกรายละเอียดการยกเลิกในสมุดเสนอลงนามสั่งจ่ายเช็ค
๗. สมุดเช็คที่ได้รับจากธนาคาร ไม่มีการให้ลำดับเลขที่บนปกสมุดเช็ค หรือการจัดทำสมุดลงนามสั่งจ่ายเช็ค ผู้รับเช็คไม่ได้ลงลายมือชื่อและวัน/เดือน/ปี ที่ได้รับเช็คจากหน่วยงาน
๘. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝาก ทะเบียนคุมเงินเงินจ่ายล่วงหน้า ทะเบียนคุมเงินประกันผลงาน ทะเบียนคุมบัญชีย่อยเงินรายได้แผ่นดิน ทะเบียนคุมบัญชีย่อยรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง หรือมีการจัดทำทะเบียนคุมย่อยต่าง ๆ แต่ไม่เป็นไปตามแนวทางที่กองการเงินและบัญชีกำหนด
๙. การยืมเงินของส่วนราชการ สัญญายืมเงินระบุข้อมูลรายละเอียดไม่ครบถ้วนถูกต้อง เช่น ไม่กำหนดระยะเวลาส่งใช้เงินยืมหรือระบุแต่ไม่ถูกต้อง หรือไม่ได้บันทึกการส่งใช้เงินยืมท้ายสัญญาการยืมเงินหรือผู้ยืมไม่ได้จัดทำใบนำส่งใบสำคัญ (ขป.๓๓๗)
๑๐. หลักประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันแล้ว ไม่ได้ดำเนินการส่งคืนคู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกัน
๑๑. หนังสือค้ำประกันสัญญาขาดความครบถ้วนสมบูรณ์ เช่น ไม่ติดอากรแสตมป์ ไม่ระบุเลขที่/วันที่ลงนามในสัญญา หรือเขียนเพิ่มเติมเลขที่/วันที่ลงนามในสัญญาด้วยปากกาหลังจากที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันแล้ว โดยไม่มีตราประทับของธนาคารกำกับไว้ หรือหลักประกันสัญญาที่เป็นหนังสือค้ำประกัน



ของธนาคารไม่ได้ชี้แจงค่าธรรมเนียม รวมทั้งหลักประกันสัญญาที่เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารมีผลใช้บังคับ ไม่ครอบคลุมระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่อง

๑๒. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลและค่าเล่าเรียนบุตร และใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายงบกลาง มีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเล่าเรียนบุตรเกินสิทธิที่กรมบัญชีกลาง กำหนด หรือมีการเบิกค่ารักษาพยาบาล โดยไม่ระบุรหัสรายการอัตราค่าบริการสาธารณสุขในใบเสร็จรับเงิน

๑๓. ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายและหลักฐานการจ่ายค่าวัสดุ ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และค่าเล่าเรียนบุตร ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่ายเงิน

๑๔. รายงานงบทดลองจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai) ยังมีรายการที่ดำเนินการ ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ดังนี้

๑๔.๑ งบทดลองมียอดคงเหลือบางบัญชีไม่ถูกต้องตรงกันกับทะเบียนคุม หรือไม่ได้ปรับปรุง บัญชีวัสดุคงคลังที่ใช้ไปในแต่ละเดือน

๑๔.๒ บัญชีที่ดินราชพัสดุรอโอน ซึ่งอยู่ระหว่างการขอขึ้นทะเบียนกับกรมธนารักษ์ ยังไม่ได้ ดำเนินการปรับปรุงล้างบัญชีที่ดินราชพัสดุรอการโอน

๑๔.๓ บัญชีงานระหว่างก่อสร้างของหน่วยเบิกจ่ายและศูนย์ต้นทุนภายใต้หน่วยเบิกจ่าย ที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ยังไม่ได้ดำเนินการบันทึกเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai

#### ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี มีระบบการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ หน่วยงานควรกำชับให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีดำเนินการให้ถูกต้อง สอดคล้องตามแนวทางที่ระเบียบ กำหนด และกรณีการใช้สิทธิเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเล่าเรียนบุตรและค่ารักษาพยาบาล ขอให้ผู้เกี่ยวข้อง เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบตรวจสอบสิทธิให้ถูกต้องทุกครั้งก่อนดำเนินการเบิกจ่าย

สำหรับกิจกรรมงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จและสิ้นสุดการเบิกจ่ายแล้วให้ผู้ที่เกี่ยวข้องจัดทำ รายงานข้อมูลสินทรัพย์เมื่อจบสิ้นงาน (รายงาน สท.๓) เพื่อบันทึกข้อมูลเป็นสินทรัพย์ถาวรในระบบ New GFMS Thai

#### การจ้างและการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว

๑. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเลขที่อัตราจ้างลูกจ้างชั่วคราว

๒. การบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมเลขที่อัตราไม่ถูกต้อง หรือใช้เลขที่อัตราจ้างลูกจ้างชั่วคราว ซ้ำซ้อนกัน

๓. ใบสมัครงานและเอกสารประกอบการจ้างลูกจ้างชั่วคราวไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่เป็น ปัจจุบัน

๓.๑ หลักฐานสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้ยื่นใบสมัครงานหมดอายุก่อนวันที่ยื่น ใบสมัครงาน ไม่ได้แนบสำเนาบัตรประชาชน หรือแนบแต่สำเนาไม่ชัดเจน เอกสารประกอบการรับสมัครงาน ลูกจ้างชั่วคราวไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองสำเนาถูกต้องในเอกสารสำเนาบัตรประชาชนด้วยตนเอง โดยผู้ควบคุมงาน เป็นผู้รับรองสำเนาถูกต้องแทน

๓.๒ หน่วยงานดำเนินการจ้างลูกจ้างชั่วคราวตำแหน่งพนักงานขับรถยนต์ที่มีอายุต่ำกว่า ๒๕ ปี (จ้างในช่วงเวลาที่ระเบียบกรมชลประทานว่าด้วยยานพาหนะปี ๒๕๔๗ บังคับใช้) หรือไม่พบหลักฐานการ ตรวจสอบประวัติอาชญากรรมและพิมพ์ลายนิ้วมือ



๔. มีการอนุมัติให้ลูกจ้างชั่วคราวปฏิบัติงานนอกเวลาราชการก่อนออกคำสั่งจ้าง หรือการระบุวันที่ขอปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่สอดคล้องกับคำสั่งจ้าง

๕. การลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงานของลูกจ้างชั่วคราวไม่สอดคล้องกับหลักฐานการสมัครงาน หรือการลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงานนอกเวลาราชการมีการใช้น้ำยาลบคำผิด ทำให้หลักฐานขาดความน่าเชื่อถือ หรือมีการพิมพ์เวลาเริ่ม/เลิกงานไว้ล่วงหน้า

๖. การเบิกจ่ายค่าจ้างและค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ไม่สอดคล้องกับการลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงาน เช่น วันที่กากบาทค่าแรงไม่ตรงกับวันที่มีการลงลายมือชื่อ หรือเบิกจ่ายค่าจ้างน้อยกว่าหลักฐานการลงลายมือชื่อ หรือมีการปฏิบัติงานในวันหยุดนักขัตฤกษ์ แต่เบิกจ่ายเงินค่าจ้างตามอัตราค่าจ้างปกติ หรือเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเกินสิทธิ โดยการเบิกค่าล่วงเวลาซ้ำซ้อน ไม่เป็นไปตามที่ได้ขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไว้

๗. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการขึ้นทะเบียนผู้ประกันตนของลูกจ้างชั่วคราว

#### ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การควบคุมการจ้างและการเบิกจ่ายค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวมีประสิทธิภาพ และมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตในการเบิกจ่ายค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวและค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ หน่วยงานควรให้ความสำคัญ กำชับ กำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานให้เพิ่มควมระมัดระวังรอบคอบให้มากยิ่งขึ้น โดยตรวจสอบความถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายเงิน รวมถึงการจัดทำทะเบียนผู้ประกันตนให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด

#### การจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมและกองทุนเงินทดแทน

๑. การนำส่งเงินสมทบในส่วนของนายจ้างและผู้ประกันตนเข้ากองทุนประกันสังคมเกินกว่าอัตราที่กระทรวงแรงงานประกาศ และยังไม่ได้นำเงินสมทบส่วนที่จ่ายเงินคืนจากสำนักงานประกันสังคมจังหวัด

๒. หน่วยงานไม่ได้รายงานค่าจ้างประจำปีตามแบบ กท.๒๐ ก ภายในระยะเวลาที่กำหนด และจ่ายเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน ตามแบบแสดงเงินค่าจ้างประจำปี (กท.๒๐) ล่าช้า ส่งผลให้เกิดเงินเพิ่มตามกฎหมาย อีกทั้งหลายหน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการแจ้งสำนักงานประกันสังคมเพื่อขอคืนเงินที่นำส่งสมทบกองทุนเงินทดแทนไว้เกินตามแบบใบแจ้ง (กท ๒๕ ก)

#### ข้อเสนอแนะ

การนำส่งเงินสมทบในส่วนของนายจ้างและผู้ประกันตนเข้ากองทุนประกันสังคม หากนำส่งเงินสมทบในอัตราปกติแล้ว แต่ภายหลังพบว่าที่ตั้งหน่วยงานอยู่ในพื้นที่ได้รับการลดหย่อนเงินสมทบตามประกาศกระทรวงแรงงาน หน่วยงานจะต้องดำเนินการขอรับเงินสมทบในส่วนที่เกินคืนจากสำนักงานประกันสังคม

กรณีที่หน่วยงานได้ชำระเงินสมทบกองทุนเงินทดแทนไว้เกิน ให้หน่วยงานดำเนินการติดต่อขอรับเงินคืนจากสำนักงานประกันสังคม และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินกรณีได้รับคืนเงินที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ หรือเงินที่ได้รับคืนจากเงินทุนหมุนเวียนหรือเงินกองทุนจัดรูปที่ดินให้นำฝากคลังตามประเภทของเงิน และโอนขายบิลคืนให้เงินทุนหมุนเวียนหรือกองทุนจัดรูปที่ดิน รวมทั้งควรเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงาน เพื่อให้การรายงานค่าจ้างและการจ่ายเงินสมทบเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ป้องกันมิให้ต้องเสียเงินค่าปรับเพิ่มตามอัตราที่สำนักงานประกันสังคมกำหนด



## การสอบทานรายงานการควบคุมภายใน

ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในการปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน การเงินและบัญชี การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ตลอดจนการใช้ทรัพยากรและการดูแลรักษาทรัพย์สิน พบว่ากระบวนการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานยังมีประเด็นข้อตรวจพบซึ่งระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ของหน่วยงาน อาจไม่เพียงพอเหมาะสม และอาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือผลสัมฤทธิ์ของงาน ซึ่งหน่วยงานควรนำจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละกระบวนการปฏิบัติงาน มาจัดทำรายงานการประเมินผล เพื่อวางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

### ข้อเสนอแนะ

การควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญของกระบวนการกำกับดูแลการดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ และเป็นเครื่องมือที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ประหยัด ช่วยป้องกันและลดความเสี่ยง หรือข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนจากการปฏิบัติงาน ดังนั้นหน่วยงานควรจัดวางระบบควบคุมภายใน การประเมินและการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน อันจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลที่ดี ทั้งนี้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

## การตรวจสอบการจับเก็บค่าชลประทาน การรับและนำส่งรายได้ค่าชลประทาน

การดำเนินการตรวจสอบการจับเก็บค่าชลประทาน การรับและนำส่งรายได้ค่าชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘ พบว่า ในขั้นตอนและวิธีการดำเนินงานยังมีประเด็นที่ควรนำมาพิจารณา เพื่อนำไปสู่การแก้ไข/ปรับปรุง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลรวมถึงการกำกับดูแลที่ดี โดยมีประเด็นข้อสังเกตในภาพรวม ดังนี้

๑. การจดมาตรวัดน้ำเพื่อคำนวณค่าชลประทานดำเนินการล่าช้า หรือการออกใบแจ้งหนี้ค่าชลประทานระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน หรือจัดส่งใบแจ้งหนี้ค่าชลประทานให้กับผู้ใช้น้ำล่าช้า
  ๒. มาตรวัดน้ำชำรุดมีการซ่อมแซมล่าช้า หรือบางรายมาตรชำรุดตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ จนถึงวันตรวจสอบผู้ใช้น้ำยังไม่เข้ามาดำเนินการซ่อมแซม หรือบางหน่วยงานไม่มีหนังสือแจ้งเตือนผู้ใช้น้ำให้มาดำเนินการซ่อมแซมมาตรวัดน้ำที่ชำรุด หรือการคำนวณค่าชลประทานกรณีมาตรวัดน้ำชำรุดไม่สอดคล้องกับขนาดของเครื่องสูบน้ำที่ติดตั้ง หรือคำนวณปริมาตรน้ำไม่ครบถ้วน ทำให้การเรียกเก็บค่าชลประทานไม่ถูกต้องต่ำกว่าที่ควรจะเป็น
  ๓. การจัดเก็บ การรับชำระเงินค่าชลประทานไม่ถูกต้องตามแนวที่ระเบียบกำหนด เช่น การออกใบเสร็จรับเงินไม่ตรงตามวันที่มีการรับเงินหรือจำนวนเงินในใบเสร็จรับเงินไม่ตรงตามจำนวนเงินที่มีการรับเงินจริง หรือผู้ลงนามในใบเสร็จรับเงินไม่ใช่เจ้าหน้าที่การเงินหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย
  ๔. มีการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภาษีขายค่าชลประทาน) ล่าช้า เป็นเหตุให้ต้องชำระเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม
  ๕. การบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ New GFMS Thai ล่าช้า ทำให้รายการเคลื่อนไหวทางบัญชีในระบบ New GFMS Thai ไม่เป็นปัจจุบันตามรายการที่เกิดขึ้นจริง
- ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตั้งแต่กระบวนการจัดเก็บค่าชลประทาน การรับและนำส่งรายได้ค่าชลประทาน รวมถึงการดำเนินการกรณีมาตรวัดน้ำชำรุด การจัดทำรายงานภาษีขาย การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม

และการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai เป็นไปอย่างถูกต้อง หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญ  
กำกับดูแล ติดตามผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด ทั้งนี้เพื่อให้การบริหารเงินทุนหมุนเวียน  
เพื่อการชลประทานเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลสูงสุด



## ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ

จากประเด็นข้อสังเกตในการปฏิบัติงานตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรมชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘ จากการประเมินประสิทธิภาพและกระบวนการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน ได้แก่ การจัดทำประมาณการ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การบริหารสินทรัพย์ กองทุนจัดรูปที่ดิน การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชี การขออนุญาตใช้น้ำชลประทาน งบการเงินกองทุนสวัสดิการ กรมชลประทาน และการสอบทานรายงานการควบคุมภายใน มีประเด็นความเสี่ยง / จุดอ่อน ของระบบ การควบคุมภายในของหน่วยงานที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

๑. ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ที่ยังดำเนินการไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น การกำหนดคุณสมบัติผู้ยื่นข้อเสนอประกวดราคาซื้อด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ไม่ถูกต้อง หรือในการ จัดหาครั้งเดียวกัน แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ หรือการจัดทำราคากลางงานจ้างก่อสร้างคณะกรรมการกำหนดราคากลางเลือกใช้ Factor F ไม่สอดคล้องกับ ประเภทงานก่อสร้างที่หน่วยงานดำเนินการ

๒. ด้านการเงินและบัญชี (F) ผู้ปฏิบัติดำเนินการไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ คำสั่ง และแนวทาง ต่างๆ ที่กรมกำหนด เช่น ผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ New GFMS Thai ผู้ทำหน้าที่อนุมัติเบิก (อม.๑) ไม่ใช่ หัวหน้างานการเงินและบัญชีของหน่วยงาน หรือการเบิกจ่ายค่าจ้างและค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการไม่สอดคล้องกับหลักฐานการลงลายมือชื่อปฏิบัติงาน

๓. ด้านการดำเนินงาน / บริหารงาน ในการใช้ทรัพยากรและการกำกับดูแลทรัพย์สิน ของทางราชการยังขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี ได้แก่ การจัดซื้อน้ำมันหล่อลื่นที่ได้รับของแถม หน่วยงานไม่ได้ นำมาบันทึกไว้ในบัญชีวัสดุ ซึ่งอาจทำให้ทรัพย์สินของรัฐมีการสูญหายหรือนำไปใช้ส่วนตัว หรือการจัดหา น้ำมันเครื่อง/หล่อลื่น มากเกินความจำเป็นและแสดงยอดคงเหลือทางบัญชีคงค้างหลายปี โดยไม่มีการเบิก ไปใช้งานทำให้วัสดุคงคลังหมดอายุการใช้งาน หรือมีการขอรับจัดสรรงบประมาณในการจัดทำประกันภัยให้กับ ยานพาหนะที่จำหน่ายบัญชีหรือรอจำหน่ายบัญชี เป็นการสะท้อนถึงการปฏิบัติงานที่ขาดระบบการควบคุมภายใน ที่ดี ถือเป็นความสูญเปล่า ทำให้ภาครัฐต้องสูญเสียงบประมาณที่ไม่ก่อให้เกิดความคุ้มค่าและประโยชน์ กับทรัพย์สินของทางราชการแต่อย่างใด

จากข้อตรวจพบต่าง ๆ ข้างต้น ผู้บริหารควรตระหนักถึงความสำคัญในการกำกับดูแล และจัดวาง ระบบควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง หรือการใช้จ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้อง ไม่คุ้มค่า พร้อมทั้งประเมินผลการควบคุมภายในเป็นระยะๆ ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานสามารถ บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และคุ้มค่า รวมทั้งช่วยป้องกันและ ลดความเสี่ยงหรือข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนจากการปฏิบัติงานที่อาจส่งผลกระทบต่อองค์กรได้

รายงานผลการดำเนินการของหน่วยงานตามข้อเสนอแนะ  
ของรายงานการตรวจสอบภายใน  
ระหว่างเดือน มิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๘

๑. การรายงานผลการดำเนินการตามประเภทของการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

- ๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น ( Assurance Services )
- ๑.๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน ( Financial Audit )
- ๑.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ( Compliance Audit )
- ๑.๑.๓ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน ( Performance Audit )
- ๑.๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ( Operational Audit ) การตรวจสอบการบริหารงาน ( Management Audit ) และ การตรวจสอบสารสนเทศ ( Information Technology Audit )
- ๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา ( Consulting Services )
- ในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้มีการให้คำปรึกษา แนะนำ เสนอแนะเพื่อเป็นแนวทางการปรับปรุงการปฏิบัติงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลของหน่วยงานให้ดีขึ้น

๒. ติดตามรายงานการตรวจสอบภายใน

รายงานที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และกำหนดระยะเวลาให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการภายใน ๓๐ วัน จำนวน ๓๒ ฉบับ ประกอบด้วย

๑. หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๒๔ ฉบับ

| ลำดับ<br>ที่ | หน่วยงาน                             | รายงานการ<br>ตรวจสอบ<br>เลขที่/ลงวันที่ | วันที่ตอบรายงาน<br>เลขที่/ลงวันที่                                          |
|--------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| ๑            | โครงการชลประทานพะเยา                 | รง.๗/๒๕๖๘<br>ลว.๒๖ มีค.๖๘               | สขป.๒.๐๘/๑๘๒๖<br>ลว.๓๐ เมย.๖๘                                               |
| ๒            | โครงการก่อสร้างสำนักงานชลประทานที่ ๓ | รง.๑๑/๒๕๖๘<br>ลว.๒๕ เมย.๖๘              | สขป.๓.๑๕/๖๑๘/๒๕๖๘<br>ลว.๔ กย.๖๘                                             |
| ๓            | โครงการชลประทานแพร่                  | รง.๑๑/๒๕๖๘<br>ลว.๒๕ เมย.๖๘              | สขป.๔.๑๐/๒๖๒๔/๒๕๖๘<br>ลว.๖ มิย.๖๘                                           |
| ๔            | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาแม่ยม      | รง.๑๑/๒๕๖๘<br>ลว.๒๕ เมย.๖๘              | สขป.๔.๑๐/๒๖๒๔/๒๕๖๘<br>ลว.๖ มิย.๖๘                                           |
| ๕            | โครงการชลประทานชัยภูมิ               | รง.๑๒/๒๕๖๘<br>ลว.๖ พค.๖๘                | สขป.๖.๑๐/๑๓๗๔/๒๕๖๘<br>ลว.๑๓ มิย.๖๘ และ<br>สขป.๖.๑๐/๑๓๗๔/๒๕๖๘<br>ลว.๒๗ สค.๖๘ |
| ๖            | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาชีบน       | รง.๑๒/๒๕๖๘<br>ลว.๖ พค.๖๘                | สขป.๖.๑๕/๓๒๓/๒๕๖๘<br>ลว.๑๑ มิย.๖๘                                           |



| ลำดับ<br>ที่ | หน่วยงาน                                                               | รายงานการ<br>ตรวจสอบ<br>เลขที่/ลงวันที่ | วันที่ตอบรายงาน<br>เลขที่/ลงวันที่                                                                   |
|--------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๗            | สำนักงานก่อสร้างชลประทานขนาดใหญ่ที่ ๖                                  | รง.๑๒/๒๕๖๘<br>ลว.๖ พค.๖๘                | สพญ๓๖๗๖/๑๖๓๖/๒๕๖๘<br>ลว.๘ กค.๖๘                                                                      |
| ๘            | รายงานงบการเงินกองทุนสวัสดิการกรม<br>ชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ | รง.๑๓/๒๕๖๘<br>ลว.๒๑ พค.๖๘               | งบ.๙๐๔๒/๒๕๖๘<br>ลว.๖ สค.๖๘ และ<br>สชป.๖.๐๙/๖๘๙/๒๕๖๘<br>ลว.๔ กย.๖๘ และ<br>งบ ๑๓๔๒๗/๒๕๖๘<br>ลว.๕ กย.๖๘ |
| ๙            | สำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อ<br>เกษตรกรรมที่ ๒๑              | รง.๑๔/๒๕๖๘<br>ลว.๒๒ พค.๖๘               | สจจ๒๖/๓๕๒/๒๕๖๘<br>ลว.๒๙ กค.๖๘                                                                        |
| ๑๐           | โครงการชลประทานกระบี่                                                  | รง.๑๕/๒๕๖๘<br>ลว.๒๐ มิย.๖๘              | สชป.๑๕.๐๘/๑๐๐๑/๒๕๖๘<br>ลว.๒๖ กย.๖๘                                                                   |
| ๑๑           | โครงการชลประทานพังงา                                                   | รง.๑๕/๒๕๖๘<br>ลว.๒๐ มิย.๖๘              | สชป.๑๕.๐๙/๓๔๘/๒๕๖๘<br>ลว.๒๓ กค.๖๘                                                                    |
| ๑๒           | โครงการชลประทานสุราษฎร์ธานี                                            | รง.๑๕/๒๕๖๘<br>ลว.๒๐ มิย.๖๘              | สชป.๑๕.๐๖/๙๕๐/๒๕๖๘<br>ลว.๖ สค.๖๘                                                                     |
| ๑๓           | โครงการชลประทานปราจีนบุรี                                              | รง.๑๖/๒๕๖๘<br>ลว.๒๕ มิย.๖๘              | สชป.๙.๐๙/๕๔๙/๒๕๖๘<br>ลว.๖ สค.๖๘                                                                      |
| ๑๔           | โครงการชลประทานสมุทรสาคร                                               | รง.๑๗/๒๕๖๘<br>ลว.๓๐ มิย.๖๘              | สชป.๑๑.๐๗/๑๒๘๕/๒๕๖๘<br>ลว.๒๔ กค.๖๘                                                                   |
| ๑๕           | โครงการชลประทานปทุมธานี                                                | รง.๑๘/๒๕๖๘<br>ลว.๙ กค.๖๘                | สชป.๑๑.๐๘/๓๖๙/๒๕๖๘<br>ลว.๖ สค.๖๘                                                                     |
| ๑๖           | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาโพธิ์พระยา                                   | รง.๑๙/๒๕๖๘<br>ลว.๒๕ กค.๖๘               | สชป.๑๒.๑๙/๑๗๐๓<br>ลว.๒๕ สค.๖๘                                                                        |
| ๑๗           | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาดอนเจดีย์                                    | รง.๑๙/๒๕๖๘<br>ลว.๒๕ กค.๖๘               | สชป.๑๒.๑๔/๙๘๘/๒๕๖๘<br>ลว.๓ กย.๖๘                                                                     |
| ๑๘           | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาสามชุก                                       | รง.๑๙/๒๕๖๘<br>ลว.๒๕ กค.๖๘               | สชป.๑๒.๒๑/๑๑๐๐/๒๕๖๘<br>ลว.๒๖ สค.๖๘                                                                   |
| ๑๙           | โครงการชลประทานศรีสะเกษ                                                | รง.๒๐/๒๕๖๘<br>ลว.๒๕ กค.๖๘               | E สชป๘/๘๖๘๙/๒๕๖๘<br>ลว.๒๙ สค.๖๘                                                                      |
| ๒๐           | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษามูลล้าง                                      | รง.๒๐/๒๕๖๘<br>ลว.๒๕ กค.๖๘               | E สชป๘/๘๖๘๙/๒๕๖๘<br>ลว.๒๙ สค.๖๘                                                                      |
| ๒๑           | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาห้วยนา                                       | รง.๒๐/๒๕๖๘<br>ลว.๒๕ กค.๖๘               | E สชป๘/๘๖๘๙/๒๕๖๘<br>ลว.๒๙ สค.๖๘ และ<br>สชป.๘.๒๐/๗๕๙/๒๕๖๘<br>ลว.๒๕ กย.๖๘                              |

| ลำดับ<br>ที่ | หน่วยงาน                                                  | รายงานการ<br>ตรวจสอบ<br>เลขที่/ลงวันที่ | วันที่ตอบรายงาน<br>เลขที่/ลงวันที่                                     |
|--------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| ๒๒           | สำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อ<br>เกษตรกรรมที่ ๒๒ | รง.๒๑/๒๕๖๘<br>ลว.๑๔ สค.๖๘               | สจจ.๒๗/๓๕๑/๒๕๖๘<br>ลว.๑๘ กย.๖๘                                         |
| ๒๓           | โครงการชลประทานสตูล                                       | รง.๒๓/๒๕๖๘<br>ลว.๒๒ สค.๖๘               | สขป.๑๖.๐๘/๓๑๔/๒๕๖๘<br>ลว.๒๙ กย.๖๘                                      |
| ๒๔           | สำนักงานก่อสร้างชลประทานขนาดกลางที่ ๑๖                    | รง.๒๓/๒๕๖๘<br>ลว.๒๒ สค.๖๘               | กพก ๑๙/๖๐๓๐/๒๕๖๘<br>ลว.๑๒ กย.๖๘ และ<br>กพก ๑๙/๖๑๓๐/๒๕๖๘<br>ลว.๒๙ กย.๖๘ |

๒. หน่วยรับตรวจอยู่ระหว่างดำเนินการ เนื่องจากยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการรายงานผลการ  
ดำเนินการ จำนวน ๗ ฉบับ

| ลำดับ<br>ที่ | หน่วยงาน                                                  | รายงานการ<br>ตรวจสอบ<br>เลขที่/ลงวันที่ | วันที่ตอบรายงาน<br>เลขที่/ลงวันที่ |
|--------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|
| ๑            | การจัดเก็บค่าชลประทาน การรับและนำส่ง<br>รายได้ค่าชลประทาน | รง.๒๒/๒๕๖๘<br>ลว.๒๐ สค.๖๘               | ยังไม่ครบกำหนด                     |
| ๒            | โครงการก่อสร้างสำนักงานชลประทานที่ ๑๖                     | รง.๒๓/๒๕๖๘<br>ลว.๒๒ สค.๖๘               | "                                  |
| ๓            | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาโคกกระเทียม                     | รง.๒๔/๒๕๖๘<br>ลว.๒๙ สค.๖๘               | "                                  |
| ๔            | โครงการชลประทานพระนครศรีอยุธยา                            | รง.๒๔/๒๕๖๘<br>ลว.๒๙ สค.๖๘               | "                                  |
| ๕            | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเพชรบุรี                        | รง.๒๕/๒๕๖๘<br>ลว.๒ กย.๖๘                | "                                  |
| ๖            | โครงการชลประทานเพชรบุรี                                   | รง.๒๕/๒๕๖๘<br>ลว.๒ กย.๖๘                | "                                  |
| ๗            | โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาแก่งกระเจาน                     | รง.๒๕/๒๕๖๘<br>ลว.๒ กย.๖๘                | "                                  |



๓. หน่วยรับตรวจยังไม่รายงานผลการดำเนินการ ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้มีหนังสือติดตามแล้ว  
จำนวน ๑ ฉบับ

| ลำดับ<br>ที่ | หน่วยงาน                  | รายงานการ<br>ตรวจสอบ<br>เลขที่/ลงวันที่ | หนังสือติดตามการตอบ<br>ชี้แจงรายงาน<br>เลขที่/ลงวันที่ |
|--------------|---------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| ๑            | การขออนุญาตใช้น้ำชลประทาน | รง.๙/๒๕๖๘<br>ลว.๑๘ เมย.๖๘               | กตณ.๓๗๔/๒๕๖๘<br>ลว.๑๒ กย.๖๘                            |

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน