



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร.๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ กตณ.๔๐๖/๒๕๖๘

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (รอบที่ ๒)

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์/สถาบัน

เพื่อโปรดทราบสรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ระหว่างเดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดที่แนบและโปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดและผู้เกี่ยวข้องเพื่อทราบต่อไป ทั้งนี้ สามารถ Download เอกสารได้ที่เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน (<http://audit.rid.go.th/internal/>) เมนูระบบงาน Audit Report หัวข้อรายงานสรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ทั้งนี้ ผู้ใช้งานใหม่สามารถลงทะเบียนเข้าใช้ระบบตามขั้นตอนที่ระบุไว้ในคู่มือการใช้งานตามหนังสือประชาสัมพันธ์การใช้ระบบรายงานการตรวจสอบ (Audit Report) ที่ กตณ.๒๖๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ หรือสแกน QR Code ท้ายหนังสือนี้ เพื่อลงทะเบียนเข้าใช้งานในระบบ

(นางสาวบุษยาภรณ์ ผลไพบุลย์)

ผอ.กตณ.



ระบบรายงานผลการตรวจสอบ

(Audit Report)



บันทึกข้อความ

E กตท. 406/2568

รธอ. 749/

15 ต.ค. 68

สท 14269/68

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ กตท. ๔๐๖ / ๒๕๖๘

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘

รธอ. 749/68

16 ต.ค. 68

10.554

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (รอบที่ ๒)

๘๘๖.3963/68

16 ต.ค. 68

16.93

เรียน รธบ. รธส. รธว. และ รธร.

เพื่อโปรดทราบสรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
ระหว่างเดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดที่แนบ

(นางสาวบุษยาภรณ์ ผลไพบูลย์)

ผอ.กตท.

- ทราบ

(นายเดช เล็กวิชัย)

รธบ.

๑๖ ต.ค. ๒๕๖๘

ทราบ

(นายธนนันท์ สุทธิพิศาล)

รธส.

๑๖ ต.ค. ๒๕๖๘

ทราบ

(นายวรพจน์ เพชรนราชาติ)

รธร. รักษาการแทน รธว.

๒๑ ต.ค. ๒๕๖๘

ทราบ

(นายวรพจน์ เพชรนราชาติ)

รธร.

๒๑ ต.ค. ๒๕๖๘



E ททท.406/2568

บันทึกข้อความ

8114269

๑๖. ๑๑/๑๑
๑๓๑๖
๑๖-๑๓๑.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ โทร. ๒๔๘๐

ที่ กตณ. ๕๐๖ /๒๕๖๘

วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (รอบที่ ๒)

เรียน อธช.

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก ได้แก่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน และหน่วยตรวจสอบอื่น ๆ ที่เข้าตรวจสอบ การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ของกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (ระหว่างเดือน เมษายน - กันยายน ๒๕๖๘) สรุปผลการดำเนินการได้ ดังนี้

๑. การตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกประกอบด้วย หนังสือแจ้งการเข้าตรวจสอบปกติ การขอเอกสารการดำเนินงานเพื่อประกอบการพิจารณา รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๔๖ เรื่อง หน่วยงานดำเนินการตอบชี้แจง/ยุติเรื่องแล้ว จำนวน ๑๔ เรื่อง อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ/ตอบชี้แจง จำนวน ๓๒ เรื่อง (รายละเอียดแนบ ๑)

สำหรับหน่วยงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการตอบชี้แจง กลุ่มตรวจสอบภายในจะรายงานให้ทราบ เมื่อได้รับรายละเอียดข้อมูลเรียบร้อยแล้ว

๒. สรุปรายงานผลการตรวจสอบ และข้อสังเกตของหน่วยงานภายนอก เป็นเรื่องเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะฯ งานก่อสร้าง และคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ การจัดทำแบบรูปรายการและการกำหนดราคากลาง การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้างและผู้ควบคุมงาน การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารน้ำมันเชื้อเพลิง การควบคุมการใช้น้ำมันพาหนะ การจัดสวัสดิการบ้านพักรับรองภายในส่วนราชการของกรมชลประทาน (รายละเอียดแนบ ๒)

ทั้งนี้ เห็นควรแจ้งเวียนสรุปผลการตรวจสอบและข้อสังเกตจากหน่วยงานภายนอกให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมทราบ เพื่อนำประเด็นข้อตรวจพบของหน่วยงานภายนอกไปใช้ในการบริหารการกำกับดูแล และนำไปพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินการแจ้งเวียน และรายงานให้รองอธิบดีทุกสายงานทราบต่อไป

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

(นางสาวบุษยามรณ ผลไพฑูรย์)
ผอ.กตณ.

สรุปผลการตรวจสอบและบันทึกสอบถามข้อมูลของหน่วยงานภายนอก
เดือนเมษายน – กันยายน ๒๕๖๘

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะฯ งานก่อสร้าง และคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	๑. การกำหนดเงื่อนไขเฉพาะของงานก่อสร้างฝ่ายพร้อมอาคารประกอบ มีลักษณะไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันอย่างเป็นธรรม โดยกำหนดคุณสมบัติของผู้ประสงค์เข้าเสนอราคาว่าต้องมีกรรมสิทธิ์ในเครื่องจักรเครื่องมือ รายการรถขุดดินตะขาะไฮดรอลิกฯ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงานผู้ว่าจ้างและคณะกรรมการฯ ว่าผู้รับจ้างมีเครื่องจักรเครื่องมือหลักในการดำเนินการก่อสร้างให้แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา ซึ่งในประเด็นนี้ สดง.พิจารณาแล้วเห็นว่าแม้ผู้รับจ้างที่มีกรรมสิทธิ์ในเครื่องจักรเครื่องมือจะทำให้มีความมั่นใจว่ามีเครื่องจักรเครื่องมือใช้ในการก่อสร้างให้แล้วเสร็จตามสัญญาได้ก็ตาม แต่กรณีผู้รับจ้างที่มีสิทธิครอบครองในเครื่องจักรเครื่องมือ เช่น เป็นผู้เช่าซื้อ ผู้เช่า เป็นต้น แม้จะไม่ได้เป็นเจ้าของแต่ก็มีสิทธิใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินได้ไม่ต่างจากการมีกรรมสิทธิ์ ซึ่งสามารถทำให้งานก่อสร้างแล้วเสร็จตามระยะเวลาได้เช่นเดียวกัน ดังนั้น การกำหนดคุณสมบัติของผู้ประสงค์เข้าเสนอราคาว่าต้องมีกรรมสิทธิ์ในเครื่องจักรเครื่องมือดังกล่าวจึงเป็นข้อกำหนดที่เกินความจำเป็นเพื่อให้วัตถุประสงค์ที่ต้องการสำเร็จลงได้ และเป็นการไม่เปิดโอกาสให้ผู้ประกอบการรายที่มีสิทธิครอบครองในเครื่องจักรเครื่องมือเข้าเสนอราคาได้อย่างเป็นธรรมและไม่สอดคล้องกับเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๘ วรรคหนึ่ง (๒) และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔๘ ๒. คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์พิจารณาตัดสินผู้ยื่นข้อเสนอราคารายต่ำสุด ทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ เนื่องจากเข้าใจคลาดเคลื่อนว่าการที่ผู้ยื่นข้อเสนอราคารายต่ำสุดไม่ดำเนินการแนบเอกสารสำเนาเล่มทะเบียนรถ, สำเนาสมุดคู่มือจดทะเบียนหน้าที่แสดงรายการจดทะเบียน, หน้าที่ระบุผู้ถือกรรมสิทธิ์ปัจจุบัน และหน้าที่แสดงรายการเสียภาษีที่ยังไม่หมดอายุของเครื่องจักรเครื่องมือที่เสนอทุกรายการ รวมถึงสัญญาเช่าเครื่องจักรเครื่องมือจากผู้ประกอบการอื่น รวมถึงสัญญาเช่าซื้อ ตามที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขเฉพาะของงานก่อสร้าง ถือเป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องตามเงื่อนไขที่กำหนด ซึ่งตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	ภาครัฐ ส่วนที่ ๒ (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๒๑๔ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ กำหนดแนวทางปฏิบัติว่า หากหน่วยงานของรัฐ จะกำหนดให้ผู้ยื่นข้อเสนอต้องยื่นเอกสารใดเพื่อประกอบการ พิจารณาลวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป หน่วยงานของรัฐต้องกำหนด เป็นเงื่อนไขเพิ่มเติมไว้ในแบบเอกสารเชิญชวนที่ คณะกรรมการนโยบายกำหนด ในข้อ ๓.๑ ส่วนที่ ๑ หรือข้อ ๓.๒ ส่วนที่ ๒ เท่านั้น ดังนั้นการที่ผู้ยื่นข้อเสนอราคาต่ำสุดไม่ได้ยื่น เอกสารตามที่กล่าวข้างต้น ซึ่งเอกสารดังกล่าวไม่ได้ถูกกำหนดเป็น เงื่อนไขเพิ่มเติมไว้ในเอกสารประกวดราคา ข้อ ๓.๑ ส่วนที่ ๑ หรือ ข้อ ๓.๒ ส่วนที่ ๒ จึงถือว่ามิใช่การยื่นข้อเสนอผิดเงื่อนไขที่กำหนด
การจัดทำแบบรูปรายการและการ กำหนดราคากลาง	การดำเนินงานจ้างเหมาปรับปรุงบ้านพักข้าราชการ ระดับ ๗-๘ พบว่า ๑. ในขั้นตอนการจัดทำคำของบประมาณไม่ได้มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการจัดทำแบบรูปรายการหรือมอบหมายให้เจ้าหน้าที่หรือ บุคคลใดบุคคลหนึ่งจัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้าง แต่ใช้แบบรูป รายการมาตรฐานงานสถาปัตยกรรม บ้านพักข้าราชการ ระดับ ๗-๘ ของกรมชลประทาน ซึ่งไม่ปรากฏแบบรูปรายการงานก่อสร้างรั้ว ประตูทางเข้าออก และงานถนนคอนกรีตเสริมเหล็กเข้าพื้นที่บ้านพัก ตามที่มีการก่อสร้างจริง และยังพบการเปลี่ยนแปลงแก้ไขลานจอดรถ ให้เป็นห้องนอนชั้นล่างและขยายขนาดห้องน้ำชั้น ๑ แต่ไม่มีการ แก้ไขเปลี่ยนแปลงแบบรูปรายการให้ถูกต้องสอดคล้องกับการ ก่อสร้างจริง ในประเด็นดังกล่าวเมื่อไม่มีแบบรูปรายการ คณะกรรมการกำหนดราคาย่อมไม่สามารถคำนวณราคาให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคางานก่อสร้างของทาง ราชการกำหนด รวมถึงส่งผลให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ควบคุมงาน และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้างไม่ถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และอาจทำให้ราชการได้รับความ เสียหายได้ ๒. งานคอนกรีตโครงสร้าง ค.๒ (๒๔๐ กก./ตร.ซม. ทรงลูกบาศก์) และงานคอนกรีตหยาบ กำหนดราคาต่ำสุดและค่าแรงไม่ถูกต้อง ตามกรมบัญชีกลางกำหนด โดยคณะกรรมการกำหนดราคากลาง กำหนดราคาคอนกรีตโครงสร้าง ค.๒ และคอนกรีตหยาบ สูงกว่า ราคาพาณิชย์จังหวัด และกำหนดราคาค่าแรงไม่เป็นไปตามบัญชี ค่าแรงของกรมบัญชีกลาง ทำให้ราคากลางงานก่อสร้างบ้านพัก ข้าราชการฯ สูงเกินความเป็นจริง แต่เนื่องจากยังไม่ได้มีการเบิก จ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้าง จึงยังไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทาง ราชการ โดยให้คำนวณราคากลางใหม่และดำเนินการแก้ไขสัญญา

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	ให้ถูกต้อง เพื่อให้การเบิกจ่ายถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายต่อไป
การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง และผู้ควบคุมงานก่อสร้าง	๑. การจัดซื้อคอนกรีตผสมเสร็จรูปลูกบาศก์ ๒๑๐ กิโลกรัม/ตารางเซนติเมตร สำหรับงานปรับปรุงระบบส่งน้ำประตูละบายน้ำแห่งหนึ่งตามสัญญากำหนดให้ผู้ขายส่งมอบของภายใน ๑๒๐ วัน นับถัดจากวันลงนามในสัญญา และในการจัดซื้อครั้งนี้ผู้ขายส่งมอบของรวมทั้งสิ้น ๓ ครั้ง โดยพบว่าคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้ทำการตรวจรับพัสดุ ณ ที่ทำการของผู้ใช้พัสดุนั้น หรือสถานที่ซึ่งกำหนดไว้ในสัญญา กล่าวคือในแต่ละครั้งที่ผู้ขายนำพัสดุมาส่งมอบ จะส่งมอบให้กับผู้ควบคุมงานหรือผู้ช่วยผู้ควบคุมงานเป็นผู้รับพัสดุไว้แทน เมื่อผู้ขายจัดทำเอกสารต้นฉบับ/ใบกำกับภาษี/ใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้เพื่อขอเบิกเงิน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุจะใช้วิธีคำนวณปริมาณตามแบบรูปรายการว่าได้ปริมาณตามที่ผู้ขายแจ้งมาในใบส่งสินค้าหรือไม่ เมื่อเห็นว่าได้ปริมาณครบถ้วนจึงจัดทำรายงานการตรวจรับพัสดุ เพื่อประกอบการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขาย ๒. การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง และผู้ควบคุมงานก่อสร้าง พบว่า ๒.๑ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่ได้จัดทำเอกสารหลักฐานรายละเอียดผลการตรวจสอบพัสดุที่ผู้ขายส่งมอบ และไม่ได้ถ่ายภาพประกอบไว้เป็นหลักฐาน มีเพียงการตรวจสอบรายการ ยี่ห้อ ขนาด และตรวจนับจำนวนตามใบส่งของของผู้ขาย ซึ่งในกรณีนี้พบวัสดุ ๒ รายการ คือ เหล็กเส้นกลมผิวข้ออ้อย และไม้ยูคา ที่ผู้ขายส่งมอบไม่ถูกต้องตรงกับรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะหรือข้อกำหนดในสัญญา โดยรายการเหล็กเส้นกลมผิวข้ออ้อยผู้ขายส่งมอบเหล็กเส้นที่มีสัญลักษณ์ตัว “T” ซึ่งมีราคาต่ำกว่าเหล็กเส้นที่ไม่มีสัญลักษณ์ตัว “T” สำหรับไม้ยูคาข้อกำหนดในสัญญาระบุเส้นผ่านศูนย์กลาง ๑๐ มม. แต่ผู้ขายส่งมอบเส้นผ่านศูนย์กลางน้อยกว่า ๑๐ มม. แม้ว่าเมื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบข้อบกพร่องและได้ประสานผู้ขายให้มีการชดเชยเงินส่วนเกินที่ทางราชการจ่ายไป และผู้ขายได้คืนเงินแล้ว แต่การที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่จัดทำเอกสารหลักฐานรายละเอียดผลการตรวจสอบพัสดุที่ผู้ขายส่งมอบ พร้อมรูปถ่ายประกอบ จนปรากฏมีพัสดบบางรายการไม่ถูกต้อง ทำให้ทางราชการได้รับความเสียหาย จึงเป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๓) (๔)

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	๒.๒ บันทึกการควบคุมงานของผู้ควบคุมงานไม่ระบุรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงาน วัสดุที่ใช้ รวมถึงผลการตรวจสอบงานก่อสร้าง ว่าถูกต้องตามแบบรูปรายการและเงื่อนไขสัญญากำหนดหรือไม่ เช่น การตรวจสอบรายละเอียดการเสริมเหล็ก เหล็กโครงหลังคา ประตูหน้าต่าง สายไฟฟ้า ถังบำบัดน้ำเสีย รั้วประตู เป็นต้น ๒.๓ งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการที่กำหนด เช่น ประตู/หน้าต่าง ติดตั้งบานพับไม่ครบถ้วนถูกต้อง เกลียงเข้าบ้านไม่มีบันไดตามแบบรูปรายการ งานโครงหลังคาไม่มีเหล็กจันทันบริเวณปลายชายคาเชื่อมต่อออกจากตะเฆ่ รั้วด้านฝั่งขวาของบ้านพัก ไม่มีคานบน ท่อน้ำเสีย/ท่อระบายอากาศ ใช้ท่อขนาดเล็กกว่าที่แบบกำหนด เป็นต้น กรณีนี้จึงถือได้ว่าคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้างและผู้ควบคุมงาน มิได้ปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๖ (๓) และข้อ ๑๗๘ (๑)
การตรวจสอบการจัดซื้อและการบริหารน้ำมันเชื้อเพลิง	๑. การจัดเก็บน้ำมันเชื้อเพลิงของหน่วยงานในสังกัดกรมชลประทานหลายหน่วยงานยังไม่ได้รับอนุญาตประกอบกิจการสถานีบริการน้ำมัน เนื่องจากต้องขอรับการจัดสรรงบประมาณ เพื่อดำเนินการปรับปรุงการจัดเก็บน้ำมันเชื้อเพลิงให้เข้ากับหลักเกณฑ์ตามพระราชบัญญัติควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. ๒๕๔๒ บางหน่วยงานยังไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ และบางหน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการยื่นขอรับใบอนุญาตหรือแจ้งข้อมูลการประกอบกิจการสถานีบริการน้ำมันให้กรมธุรกิจพลังงานทราบ กรณีนี้จึงถือว่าการปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๑๗ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง ๒. การจัดวางถังเก็บน้ำมันเชื้อเพลิงบางถัง อยู่นอกอาคารและไม่มีหลังคาคลุมบังแดด ฝน รวมถึงไม่มีตะแกรงล้อมรอบ (ปัจจุบันไม่ได้ใช้งาน) ซึ่งดังกล่าวนี้อาจมีท่อเชื่อมต่อกับถังอื่น ๆ และหวั่นย้าน้ำมันหากมีการเปิดวาล์วจะทำให้มีน้ำมันในถังอื่น ๆ ไหลเข้าสู่ถังดังกล่าวได้ จึงเป็นการควบคุมที่ไม่รัดกุมและปลอดภัย ๓. มีการจัดทำบัญชีควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงโดยแยกการควบคุมเฉพาะน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละชนิดแต่ไม่ได้แยกการควบคุมเป็นงานหรือโครงการ จึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าน้ำมันเชื้อเพลิงของแต่ละงานหรือโครงการ ได้มีการเบิกใช้จริงไปเท่าไร คงเหลือเท่าไร รวมถึงมีการเบิกใช้กับงานนั้น ๆ จริงหรือไม่ หรือกรณีการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้เครื่องสูบน้ำที่คลังสนาม ผู้ควบคุมเครื่อง

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	สูบน้ำไม่ได้จัดทำรายงานผลเครื่องจักร-เครื่องมือ ประจำวัน และผู้ควบคุมงานไม่ได้ควบคุมหรือกำกับให้จัดทำเอกสารดังกล่าว เพื่อให้ทราบได้ว่าเครื่องสูบน้ำทำงานกี่ชั่วโมงในแต่ละวัน มีความสอดคล้องสัมพันธ์กับปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่เบิกจากคลังสนามไปตามแบบ พด.๓๓ หรือไม่ อาจไม่สอดคล้องกับหลักการ “ตรวจสอบได้” ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๘ (๔) จึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔๘
การควบคุมการใช้ยานพาหนะ	การควบคุมการใช้ยานพาหนะยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ โดยพบว่ายานพาหนะบางคันไม่ได้บันทึกข้อมูลการใช้ยานพาหนะในสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) หรือบางคันบันทึกข้อมูลในสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ไม่ครบถ้วนตามการใช้งานจริง ได้แก่ ไม่ได้บันทึก วัน เดือน ปี /เวลา/เลข กม. /รวม กม. บันทึกเลขไมล์ไม่ถูกต้องและไม่ตรงกับเลขไมล์ของรถยนต์ หรือกรณีนำรถไปใช้ในการกิจเร่งด่วน เช่น การออกช่วยเหลือน้ำท่วมและภัยแล้งในพื้นที่ต่าง ๆ ไม่ได้มีการบันทึกข้อมูลดังกล่าวในสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) รวมทั้งการบันทึกการใช้รถยนต์ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่บันทึกการใช้รถยนต์ทุกครั้ง/ทุกวันที่ปฏิบัติงานราชการเสร็จสิ้น การดำเนินการดังกล่าวเป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔ ระเบียบกรมชลประทานว่าด้วยยานพาหนะ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๔๘ (ปัจจุบันเป็นไปตามระเบียบกรมชลประทานว่าด้วยยานพาหนะ พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อ ๔๗) และเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔๔
การจัดสวัสดิการบ้านพักรับรองภายในส่วนราชการของกรมชลประทาน	๑. ผู้เข้าพักบางรายไม่ได้เป็นสมาชิกสวัสดิการกรม แต่เป็นการให้บริการบุคคลในครอบครัว ญาติ หรือเพื่อนของสมาชิก ซึ่งตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๔ กำหนดให้ “สมาชิก” หมายความว่า สมาชิกสวัสดิการภายในส่วนราชการ รวมถึงระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการกรมชลประทาน ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในกรมชลประทาน พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๔ กำหนดให้ “สมาชิก” หมายความว่า สมาชิกสวัสดิการกรมชลประทาน มี ๓ ประเภท คือ (๑) สมาชิกสามัญ ได้แก่ ข้าราชการ พนักงานของรัฐและลูกจ้างประจำ (๒) สมาชิกวิสามัญ ได้แก่ พนักงานราชการ ลูกจ้างชั่วคราว และลูกจ้างสวัสดิการหรือเจ้าหน้าที่ของสวัสดิการภายในกรมชลประทาน ที่มีกฎหมายรองรับไว้เป็นการเฉพาะ (๓) สมาชิกสมทบ ได้แก่

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	สมาชิกสามัญ หรือสมาชิกวิสามัญ ที่พ้นจากการปฏิบัติงานในกรมชลประทานแล้วประสงค์สมัครเป็นสมาชิก และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสวัสดิการ รวมทั้งหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ ๑๐๑๒.๗/๑๕ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๔๙ เรื่องการชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ ข้อ ๑ (๑) การจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ (๑.๒) กำหนดให้ผู้รับบริการได้แก่ ข้าราชการที่เป็นสมาชิกสวัสดิการของส่วนราชการเป็นหลัก ๒. การดำเนินการตามขั้นตอนเกี่ยวกับการจัดเก็บ การนำส่งเงิน และการบันทึกบัญชีเปรียบเทียบกับข้อเท็จจริงตามเอกสารหลักฐานพบว่ายังมีข้อบกพร่อง ดังนี้ - ไม่พบแบบขออนุญาตใช้สวัสดิการบ้านพักรับรอง เพื่อใช้สิทธิสวัสดิการในการเข้าพักหลายรายการ - แบบขออนุญาตใช้สวัสดิการบ้านพักรับรอง มีข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ระบุตำแหน่งและสังกัด ไม่มีลายมือชื่อผู้อนุมัติ - การเข้าพักจริงตามรายละเอียดการส่งเงินและใบเสร็จรับเงินมีข้อมูลไม่ตรงกับแบบขออนุญาตใช้สวัสดิการบ้านพักรับรอง - กรณีรับเงินค่าบำรุงเป็นเงินสด เจ้าหน้าที่ผู้รับเงินไม่ได้ส่งมอบเงินสดที่ได้รับในแต่ละวันให้กับเหรียญกษาปณ์เพื่อเก็บรักษาเงินสด และไม่ได้นำเงินสดที่ได้รับไปฝากธนาคารในวันที่ได้รับเงินหรือในวันทำการถัดไป