



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร.๐ ๒๒๕๑ ๐๕๕๐ ภายใน ๒๕๕๐ ณ.จธ. ๓๓๖
ที่ กตท. ๑๖๙/๒๕๖๗ วันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๗ พ.ณ. 3635 / 25พ.๐๗

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (รอบที่ ๑)

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/กลุ่ม/ศูนย์ฯ/สถาบัน

เพื่อโปรดทราบสรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มีนาคม ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดที่แนบและโปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดและผู้เกี่ยวข้องเพื่อทราบต่อไป ทั้งนี้สามารถ Download เอกสารได้ที่เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน (<http://audit.rid.go.th/internal/>) เมนูระบบงาน Audit Report หัวข้อรายงานสรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ทั้งนี้ ผู้ใช้งานใหม่สามารถลงทะเบียนเข้าใช้งานระบบตามขั้นตอนที่ระบุไว้ในคู่มือการใช้งานตามหนังสือประชาสัมพันธ์การใช้งานระบบรายงานผลการตรวจสอบ (Audit Report) ที่ กตท. ๒๖๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ หรือสแกน QR Code ท้ายหนังสือนี้เพื่อลงทะเบียนเข้าใช้งานในระบบ

(นางสาวจุฑาภรณ์ จุลสนันท์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

รักษาการในตำแหน่ง ผอ.กตท.



ระบบรายงานผลการตรวจสอบ

(Audit Report)

- ทราบ

- เรียน ผอ.ส่วน ผอ.ช.ภาค และ ทน. ๑ - ๙ บอ.
เพื่อทราบ

(นายธเนศร์ สมบูรณ์)

ผส.บอ.



บันทึกข้อความ

E ททท. ๗๖๑/๒๕๖๗

ทศ. ๓๖๕๔/ ทศน. ๒๗๐/
๗๖๗.๖.๖๗. ๗๖๗.๖.๖๗.

ดก ๕๑๗๘/๑
๗/๔/๑
๕๕.๑๕
๑๗๖๘.
๒๓๗
๑๕๑.๑๐๗๗/๖
๕๖๖๕

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ กตบ ๑๖๗/๒๕๖๗


วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗

๑๕๑.๑๐๗๗/๖
๕๖๖๕

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (รอบที่ ๑)


เรียน รชบ. รชส. รชว. และ รชร.


เพื่อโปรดทราบสรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มีนาคม ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดที่แนบ

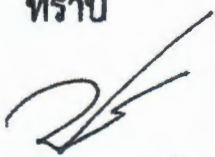

(นางสาวบุษยาภรณ์ ผลไพฑูลย์)
ผอ.กตบ.

- ทราบ

(นายเดช เล็กวิชัย)
รชบ.
๑๑ เม.ย. ๒๕๖๗

- ทราบ

(นายเดช เล็กวิชัย)
รชบ. รักษาการแทน รชร.
๑๑ เม.ย. ๒๕๖๗

ทราบ

(นายสุริยพล นุชอนงค์)
รชส.
๑๙ เม.ย. ๒๕๖๗

ทราบ

(นายวิทยา แก้วมี)
รชว.
๒๔ เม.ย. ๒๕๖๗



บันทึกข้อความ

ณ. 5178/67

9120/67

14.47 น

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ โทร. ๒๔๘๐

ที่ กตท. ๑๖๙/๒๕๖๗

วันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๗

๐๙๕.๒๖๐/๖๗

๙ เม.ย. ๖๗

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (รอบที่ ๑)

16.15 น.

เรียน อช.

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก ได้แก่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน และหน่วยตรวจสอบอื่นๆ ที่เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ของกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มีนาคม ๒๕๖๗) สรุปผลการดำเนินการได้ ดังนี้

๑. การตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกประกอบด้วย หนังสือแจ้งการเข้าตรวจสอบปกติ การขอเอกสารการดำเนินงานเพื่อประกอบการพิจารณา รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๕๔ เรื่อง หน่วยงานดำเนินการตอบชี้แจง/ยุติเรื่องแล้ว จำนวน ๒๐ เรื่อง อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ/ตอบชี้แจง จำนวน ๓๔ เรื่อง (รายละเอียดแนบ ๑)

สำหรับหน่วยงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการตอบชี้แจง กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีบันทึกติดตามการดำเนินการและจะรายงานให้ทราบเมื่อได้รับรายละเอียดข้อมูลเรียบร้อยแล้ว

๒. สรุปรายงานผลการตรวจสอบ และข้อสังเกตของหน่วยงานภายนอก เป็นเรื่องเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดทำราคากลาง การบริหารสัญญางานจ้างก่อสร้าง หลักประกันสัญญาและการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกัน การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของกองทุนจัดรูปที่ดิน กรมชลประทาน และการตรวจสอบโครงการจัดหาแหล่งน้ำและเพิ่มพื้นที่ชลประทานที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รายละเอียดแนบ ๒)

ทั้งนี้ เห็นควรแจ้งเวียนสรุปผลการตรวจสอบและข้อสังเกตจากหน่วยงานภายนอก ให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมทราบ เพื่อนำประเด็นข้อตรวจพบของหน่วยงานภายนอกไปใช้ในการบริหารการกำกับดูแล และนำไปพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินการแจ้งเวียนและรายงานให้รองอธิบดีทุกสายงานทราบต่อไป

เห็นชอบ

(นายชชาติ รักจิตร)

อช.

- ๙ เม.ย. ๒๕๖๗

(นางสาวปุษยาภรณ์ ผลไพฑูรย์)

ผอ.กตท.

สรุปผลการตรวจสอบและบันทึกสอบถามข้อมูลของหน่วยงานภายนอก
เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มีนาคม ๒๕๖๗

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|------------------------------------|--|
| ราคากลาง | การกำหนดราคากลาง ไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง พบว่าคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานจ้างปรับปรุงถนนทางเข้าทำนบดิน จัดทำรายละเอียดการคำนวณค่างานต้นทุนโดยใช้หลักเกณฑ์งานก่อสร้างชลประทานงานดังกล่าวเป็นงานก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ซึ่งตามความหมายและขอบเขตของงาน จัดอยู่ในกลุ่มประเภทงานก่อสร้างทาง ทำให้ราคากลางที่หน่วยงานคำนวณสูงกว่าที่ควรจะเป็น จึงเป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ |
| การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ | <p>๑. การกำหนดเงื่อนไขของผู้ยื่นข้อเสนอในงานจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามแนวทางการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ โดยหน่วยงานมีการกำหนดเงื่อนไขให้ผู้ยื่นข้อเสนอต้องมีหนังสือรับรองยืนยันจากโรงงานผู้ผลิตท่อ PVC มีลักษณะเป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๘ (๒) จากการที่ไม่เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันอย่างเป็นธรรม ประกอบกับหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๒๑๔ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ ข้อ ๑.๑.๓ (๓) ที่ห้ามมิให้กำหนดเงื่อนไขของผู้ยื่นข้อเสนอในงานจ้างก่อสร้างกรณีผู้ยื่นข้อเสนอ จะต้องต้องมีหนังสือรับรองตัวแทนจำหน่ายที่ได้รับการแต่งตั้งจากผู้ผลิต</p> <p>๒. การพิจารณาใบแสดงปริมาณงานและราคา (BOQ) งานจ้างก่อสร้างประตुरบายน้ำและอาคารประกอบแห่งหนึ่ง พบว่าอัตราราคางานต่อหน่วยของกิจกรรมงานดินชุดด้วยเครื่องจักรพร้อมขนส่งระยะทาง ๔ กม. (๒๓.๖๓ บาท/หน่วย) มีอัตราต่อหน่วยต่ำกว่างานดินชุดด้วยเครื่องจักรพร้อมขนส่งระยะทาง ๑ กม. (๓๒.๖๖ บาท/หน่วย) ซึ่งผู้มีหน้าที่ไม่ได้เปรียบเทียบราคาให้เป็นไปตามแนวทางการวินิจฉัยที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> |
| การบริหารสัญญา | ๑. งานจ้างก่อสร้างระบบระบายน้ำแห่งหนึ่ง เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องไม่ได้คำนวณเงินชดเชยค่างานก่อสร้างไว้ (ค่า K) เมื่อทราบดัชนีราคาในเดือนที่ผู้รับจ้างส่งมอบงาน ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๓๒ แจ้งตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีที่ นร ๐๒๐๓/ว ๑๐๔ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|---|---|
| | <p>๒๕๓๒ เรื่องการพิจารณาช่วยเหลือผู้ประกอบการก่อสร้าง การที่หน่วยงานไม่ได้คำนวณเงินชดเชยค่าก่อสร้าง (ค่า K) ไว้ ในเดือนที่ผู้รับจ้างส่งมอบงาน ทำให้หน่วยงานไม่อาจทราบได้ว่า สัญญาดังกล่าวมีค่างานก่อสร้างเพิ่มขึ้น หรือมีค่างานที่ต้องเรียกคืน จากผู้รับจ้าง อาจส่งผลให้ทางราชการได้รับความเสียหายหากเป็น กรณีมีการเรียกเงินคืนจากผู้รับจ้างเกิดความล่าช้า และเป็นภาระในการติดตามเพื่อนำเงินคืนคลังในภายหลัง</p> <p>๒. ตามมาตรการเร่งรัดการปฏิบัติงานสำหรับสัญญาที่ได้รับกำรช่วยเหลือให้อัตราค่าปรับเป็นร้อยละ ๐ หน่วยงานจัดทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม แต่ไม่ได้ให้ผู้รับจ้างปรับแผนการทำงาน ซึ่งการที่ไม่ได้ปรับแผนการทำงาน อาจทำให้คู่สัญญาบางรายไม่เข้าปฏิบัติงานตามสัญญา เนื่องจากแม้งานล่าช้าก็ไม่ถูกปรับหรือถูกปรับในอัตราร้อยละ ๐</p> |
| หลักประกันสัญญาและการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกัน | <p>๑. หน่วยงานไม่มีเอกสารการตรวจสอบหรือสอบยืนยันความถูกต้องของหนังสือค้ำประกันสัญญา หรือก่อนครบการรับประกันความชำรุดบกพร่อง สัญญาซื้อรถยนต์โดยสารหน่วยงานไม่ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกัน</p> <p>๒. รายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องภายหลังจากหมดระยะเวลาประกัน ซึ่งตามหลักเกณฑ์กำหนดว่าก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการรับประกันความชำรุดบกพร่องภายใน ๓๐ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการรับประกันตั้งแต่ ๖ เดือนขึ้นไป ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุ และรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ หากปรากฏว่ามีความชำรุด ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐรับแจ้งผู้ขายหรือผู้รับจ้าง มาดำเนินการแก้ไข หรือซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการรับประกันความชำรุดบกพร่อง</p> |
| การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของกองทุนจัดรูปที่ดิน กรมชลประทาน | <p>๑. ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบรายงานการเงิน พบข้อสังเกตในแต่ละบัญชี ดังนี้</p> <p>๑.๑ ข้อมูลของบัญชีลูกหนี้อื่นระยะสั้น (รายได้ค้ำรับ)/ ลูกหนี้ระยะยาว/ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์/สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ของกองการเงินและบัญชี กับสำนักงานจัดรูปที่ดินกลาง ไม่ถูกต้อง ตรงกัน</p> <p>๑.๒ ลูกหนี้อื่นระยะสั้น (รายได้ค้ำรับ) ซึ่งพบว่าเป็น ดอกเบี้ยผิดนัดคงค้างที่เกิดจากเกษตรกรผิดนัดชำระหนี้ตั้งแต่ปี ก่อน ๆ (มากกว่า ๑ รอบระยะเวลาบัญชี) แสดงให้เห็นว่าการบันทึกบัญชีรายได้ค้ำรับไม่เป็นไปตามหลักการบัญชี ที่กำหนดว่าบัญชี</p> |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|---|
| | <p>รายได้ค้างรับจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน (อยู่ใน ๑ รอบระยะเวลาบัญชีหรือ ๑๒ เดือน)</p> <p>๑.๓ ลูกหนี้ระยะยาว พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - ยอดยกมาและยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มียอดตุลमितปกติ (ด้านเครดิต) - ลูกหนี้ระยะยาวที่มีอายุความเกิน ๑๐ ปี มีจำนวนมาก - หนังสือยืนยันยอดลูกหนี้ระยะยาวที่สุ่มทดสอบ จำนวน ๖๐ ราย มีการตอบยืนยันกลับเพียง ๕ ราย คิดเป็นร้อยละ ๘.๓๓ <p>๑.๔ บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน</p> <p>๑.๔.๑ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานระหว่างก่อสร้างตามทะเบียนคุมสินทรัพย์ของสำนักงานจัดรูปที่ดินกลาง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มีข้อมูลแผนงานเฉพาะปี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ - มีการบันทึกค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่ต้นทุนของสินทรัพย์รวมเป็นยอดคงเหลือของงานระหว่างก่อสร้าง เช่น ค่าซ่อมแซมรถยนต์ ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าล่วงเวลา เป็นต้น <p>๑.๔.๒ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ตามทะเบียนคุมสินทรัพย์ของสำนักงานจัดรูปที่ดินกลาง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มีข้อมูลแผนงานเฉพาะปี ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔</p> <p>๑.๔.๓ รายงานสรุปข้อมูลสินทรัพย์ของกองพัสดุ พบว่าการคำนวณค่าเสื่อมราคาของระบบ asset ในปีแรกของวันที่ได้มา มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง เนื่องจากระบบไม่ได้คำนวณค่าเสื่อมราคาปีแรกตามจำนวนวันที่ได้มา ทำให้จำนวนวันที่นำไปคิดค่าเสื่อมราคาในปีแรกคลาดเคลื่อน</p> <p>๑.๔.๔ การสังเกตการณ์ตรวจนับครุภัณฑ์</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีครุภัณฑ์จ่ายยืมให้แก่กรมที่ดินจำนวน ๒ รายการ โดยมีหนังสือเพื่อยืมครุภัณฑ์เกี่ยวกับการรังวัดต่อไปอีก ๑ ปี (ปีงบประมาณ ๒๕๖๖) จำนวน ๓ รายการ และส่งคืนครุภัณฑ์จำนวน ๓ รายการ เนื่องจากมีสภาพชำรุดเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งานและหน่วยงานยังไม่ได้ไปติดต่อรับครุภัณฑ์ดังกล่าว - มีการนำทีวี จำนวน ๓ รายการ ซึ่งเป็นทรัพย์สินส่วนตัวที่เจ้าหน้าที่นำมาใช้งานส่วนตัวและเป็นการใช้งานชั่วคราว โดยไม่ได้ทำเรื่องขออนุญาตเป็นหนังสือราชการ - พบเครื่องพิมพ์จำนวน ๒ รายการเป็นครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพ ไม่มีการใช้งานและรอจำหน่าย แต่ยังไม่ได้ทำการ |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|--|
| | <p>ตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ดังกล่าว</p> <p>๑.๕ เงินรับฝากกระยะสั้น</p> <p>- ไม่มีรายละเอียดประกอบรายการยอดยกมา เนื่องจากเป็นยอดที่ค้างมานานและไม่มีการเก็บข้อมูลของเงินรับฝากดังกล่าวว่าเป็นของผู้ใด</p> <p>- ไม่มีทะเบียนคุมบัญชีเงินรับฝากอื่นในส่วนของเงินรับเกินจากการชำระหนี้ของลูกหนี้ ซึ่งมีรายละเอียดรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีในระบบสารสนเทศของหน่วยงาน แต่จากการตรวจสอบยอดคงเหลือพบว่าไม่ถูกต้องตรงกับรายงานทางการเงิน เนื่องจากเป็นข้อมูลย้อนหลังจำนวนหลายปี จึงอยู่ระหว่างการดำเนินการตรวจสอบและจัดทำข้อมูล</p> <p>ประเด็นของเงินรับฝากกระยะสั้น สดง.ได้เคยให้ข้อสังเกตไว้แล้วตั้งแต่ปีงบประมาณก่อนแต่ยังไม่ได้รับการแก้ไข</p> <p>๑.๖ เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว (รายได้รอการรับรู้)</p> <p>- จากการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีพบว่ามี การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง โดยนำมาลดยอดรายได้รอการรับรู้ทั้งที่ยังไม่ได้รับเงินจากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ (ธ.ก.ส.) ส่งผลให้รายได้รอการรับรู้ต่ำไป และลูกหนี้อื่นระยะยาวต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน</p> <p>- ทะเบียนคุมรายได้รอการรับรู้ไม่มีรายละเอียดของยอดยกมา จึงไม่มีหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอต่อการตรวจสอบได้</p> <p>๑.๗ ค่าใช้จ่าย</p> <p>- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายฝึกรวมบางรายการ ไม่มีการแนบบใบสำคัญรับเงินที่มีการลงลายมือชื่อและวันที่รับเงิน เป็นหลักฐานการเบิกจ่ายค่าพาหนะของเกษตรกร มีเพียงการนับจำนวนเกษตรกรที่มาเข้ารับการฝึกรวมจากใบเซ็นชื่อแล้วทำการจ่ายเงินค่าพาหนะให้เกษตรกรเป็นเงินสด และออกใบสำคัญการจ่ายเงิน</p> <p>- มีการบันทึกรายการค่าใช้จ่ายผิดประเภท ในบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นและบัญชีค่าใช้จ่ายอื่น เช่น บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทนปฏิบัติการนอกเวลาราชการ ในบัญชีค่าใช้จ่ายอื่น หรือนำรายการค่าใช้จ่ายซ่อมบำรุงรถยนต์ และค่าใช้จ่ายในการทำสื่อประชาสัมพันธ์ มาบันทึกในบัญชีค่าใช้จ่ายอื่น</p> <p>๑.๘ มีการปรับปรุงบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง เข้าบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เนื่องจากยอดคงเหลือของ</p> |

| ชื่อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|---|--|
| | <p>งานระหว่างก่อสร้างในทะเบียนคุมของสำนักงานจัดรูปที่ดินกลาง ไม่ตรงกับข้อมูลในทะเบียนคุมบัญชีงานระหว่างก่อสร้างของ กองการเงินและบัญชี ส่งผลให้การแสดงข้อมูลของรายงานการเงิน ไม่ถูกต้อง บัญชีงานระหว่างก่อสร้างที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะ การเงินแสดงมูลค่าต่ำไป</p> <p>๒. การจัดเก็บรายได้ของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า</p> <p>๒.๑ ค่าขอใช้น้ำจากทางน้ำชลประทาน (ผย.๓๓) และ หนังสืออนุญาตใช้น้ำ (ผย.๓๒) รวมถึงทะเบียนคุมผู้ขออนุญาตใช้น้ำ มีข้อมูลไม่ครบถ้วน ไม่สะท้อนข้อเท็จจริง และไม่สามารถใช้เป็น ฐานข้อมูลในการตรวจสอบได้</p> <p>๒.๒ ผู้รับอนุญาตใช้น้ำบางราย ใช้น้ำเกินจากจำนวนที่ระบุ ไว้ในหนังสืออนุญาต (ผย.๓๒) หรือบางรายไม่มีการติดตั้งมาตรวัดน้ำ หรือมีมาตรวัดน้ำชำรุดต่อเนื่องกันทั้งปี</p> <p>๒.๓ กรณีมีมาตรวัดน้ำชำรุดแต่ไม่ได้นำมาคำนวณ ค่าชลประทาน ส่งผลให้การจัดเก็บรายได้ค่าชลประทานไม่ครบถ้วน</p> <p>๒.๔ มีการใช้น้ำชลประทาน ก่อนที่จะมีการประกาศมาตรา ๕ และมาตรา ๘ เพื่อเรียกเก็บค่าชลประทาน จากการสอบถาม ผู้ใช้น้ำพบว่าผู้ใช้น้ำมีการใช้น้ำชลประทานต่อเนื่องมาเป็นระยะ เวลานานตั้งแต่เริ่มดำเนินกิจการ ก่อนที่จะมีการประกาศมาตรา ๕ เมื่อวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ และการประกาศมาตรา ๘ เมื่อวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ ทำให้เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน สูญเสียรายได้ค่าชลประทานไปเป็นจำนวนมาก อีกทั้งเกิดความ ไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บรายได้กับผู้ใช้น้ำรายอื่นที่มีการใช้น้ำ ชลประทานและชำระค่าชลประทานมาอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒.๕ อัตราค่าชลประทานในปัจจุบันที่บังคับใช้ (อัตรา ลูกบาศก์เมตรละ ๐.๕๐ บาท) ไม่สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน</p> <p>๒.๖ พรบ.การชลประทานหลวง พ.ศ. ๒๔๘๕ ไม่มีการ จัดเก็บอัตราค่าธรรมเนียมในการขอและออกใบอนุญาตใช้น้ำ ซึ่ง ไม่สอดคล้องกับ พรบ.ทรัพยากรน้ำ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> |
| การตรวจสอบโครงการจัดหาแหล่งน้ำ และเพิ่มพื้นที่ชลประทานที่ดำเนินการใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ | <p>๑. การจัดหาแหล่งน้ำและเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ที่ดำเนินการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ บางส่วนไม่เป็นไปตามตัวชี้วัด เชิงปริมาณและตัวชี้วัดเชิงคุณภาพที่โครงการกำหนด สาเหตุ เกิดจากอยู่ระหว่างการขอเข้าใช้พื้นที่ก่อสร้าง เนื่องจากพื้นที่ ดำเนินการเป็นพื้นที่เขตอุทยาน/พื้นที่ป่าสงวน บางพื้นที่ดำเนินการ อยู่ระหว่างสอบถามความถูกต้องของกรรมสิทธิ์ในที่ดิน</p> |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|---|
| | <p>๒. การจัดทำข้อเสนอโครงการไม่สอดคล้องกับเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในรายละเอียดของวัตถุประสงค์ เป้าหมาย/ดัชนีชี้วัดความสำเร็จ (KPIs): ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ ระยะเวลาในการดำเนินโครงการ รวมทั้งไม่ได้กำหนดวิธีการจัดเก็บข้อมูลรายละเอียดต่าง ๆ เพื่อนำมาประกอบผลการดำเนินงานของตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ และไม่ได้กำหนดแนวทางการประเมินผล/การประเมินความสำเร็จของโครงการฯ ไว้ในข้อเสนอโครงการ</p> <p>๓. การรายงานผลการดำเนินงานโครงการจัดหาแหล่งน้ำและเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ซึ่งประกอบไปด้วยการรายงานภายในหน่วยงานและการรายงานภายนอกหน่วยงาน มีความคลาดเคลื่อนไม่สอดคล้องกัน เช่น</p> <p>๓.๑ รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณกิจกรรมหลัก ได้แก่ กิจกรรมก่อสร้างและพัฒนาแหล่งน้ำขนาดกลาง และกิจกรรมการปรับปรุงเพิ่มประสิทธิภาพงานชลประทาน ในระบบติดตามและประเมินผลแห่งชาติ (eMENSOCR) คลาดเคลื่อนจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)</p> <p>๓.๒ ผลการดำเนินงาน (จำนวนรายการงาน) ของแต่ละกิจกรรมที่ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ ในระบบติดตาม Cen-Project ไม่สอดคล้องตรงกันกับรายงานผลการดำเนินงานโครงการ ในระบบติดตามและประเมินผลแห่งชาติ (eMENSOCR)</p> <p>๓.๓ การรายงานสถานะผลการดำเนินงานในระบบติดตาม Cen-Project ไม่สอดคล้องกับการรายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่รายงานมายังกองแผนงาน</p> <p>๓.๔ การรายงานผลการดำเนินงานเป็นร้อยละ และวันที่ดำเนินงานแล้วเสร็จของโครงการจัดหาแหล่งน้ำและเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ในระบบติดตาม Cen-Project ไม่ตรงกับผลการดำเนินงานจริงตามรายงานผลงานก่อสร้างประจำเดือน และในบางกิจกรรมงานพบว่าการบันทึกข้อมูลงบประมาณหลังโอนเปลี่ยนแปลงในระบบติดตาม Cen-Project ไม่ตรงกับจำนวนเงินงบประมาณในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)</p> <p>๔. ผลการดำเนินงานโครงการจัดหาแหล่งน้ำและเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์และคู่มือที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔.๑ การบริหารงบประมาณโครงการจัดหาแหล่งน้ำและเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ยังไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์โครงการ และ</p> |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|---|
| | <p>คลาดเคลื่อนจากระเบียบ/หลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยพบว่ามีการเบิกค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการฯ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมถึงมีการกันเงินไว้เบิกเหลืออมปีที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานโครงการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพราะเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นอกจากนี้ยังพบว่ามีการเบิกจ่ายให้กับผู้รับจ้างไม่ทันภายในปีงบประมาณและไม่สามารถกันเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไว้เบิกเหลืออมปีได้ทัน ส่งผลให้งบประมาณถูกพับไป</p> <p>๔.๒ การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ/หลักเกณฑ์ และคู่มือการปฏิบัติงาน ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้ควบคุมงานมิได้จัดทำรายงานการปฏิบัติงานก่อสร้างประจำสัปดาห์ และจัดบันทึกในรายงานการปฏิบัติงานก่อสร้างประจำวันระบุรายละเอียดไม่ชัดเจน ไม่ครบถ้วน - ไม่พบหลักฐานการขอแก้ไขแบบแปลนงานก่อสร้างจากผู้มีอำนาจ ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งการก่อสร้างไปจากตำแหน่งเดิม - ขนาดของพัสดุ (พวงมาลัยประตูน้ำ) มีลักษณะไม่ตรงกับแบบที่มีการจัดซื้อ โดยเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานชี้แจงว่าเนื่องจากมีการลักลอบขโมยพวงมาลัยประตูน้ำ จึงนำพวงมาลัยประตูน้ำที่มีอยู่มาทดแทนเป็นการแก้ไขปัญหาในเบื้องต้นเป็นการชั่วคราว แต่ไม่พบหนังสือรายงานให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นทราบ และหนังสือแจ้งความ ประกอบคำชี้แจง <p>๔.๓ การปฏิบัติงานโครงการจัดหาแหล่งน้ำและเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง และแนวทาง/หลักเกณฑ์ที่โครงการกำหนด ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติราชการของลูกจ้างชั่วคราว มีการจัดพิมพ์เวลามา-เวลากลับไว้ล่วงหน้า และบางรายการมีการแก้ไขเวลามาหรือเวลากลับของผู้ปฏิบัติงาน โดยใช้น้ำยาลบคำผิด - เอกสารประกอบการดำเนินโครงการฯ ได้แก่ หนังสือแสดงความประสงค์เรื่องการอุทิศที่ดินให้กับทางราชการ ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน คือ ไม่ระบุจำนวนเนื้อที่ที่ประสงค์จะอุทิศที่ดินให้กับทางราชการ รวมถึงความประสงค์อุทิศที่ดินเพื่อใช้ในการก่อสร้างใด |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|---|
| | <p>๕. ระบบควบคุมภายในยังไม่เหมาะสมเพียงพอ โดยพบว่าส่วนใหญ่มีการจัดทำรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย แต่บางหน่วยงานจัดทำไม่ครบตามภารกิจที่หน่วยงานรับผิดชอบ บางหน่วยงานก็ได้จัดทำรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน หรือจัดทำรายงานผลการประเมินควบคุมภายในโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่งมิได้ประเมินโดยคณะทำงาน หรือจัดทำรายงานผลการประเมินควบคุมภายในให้กับส่วนกลางล่าช้า</p> <p>๖. ข้อสังเกตอื่น ๆ</p> <p>๖.๑ การกำหนดเงื่อนไขอัตราค่าปรับในสัญญาจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด โดยกำหนดให้ผู้รับจ้างชำระค่าปรับหากผู้รับจ้างไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด เป็นจำนวนเงินวันละ ๑๙.๗๒ บาท ซึ่งตามระเบียบฯ ให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตายตัวในอัตราร้อยละ ๐.๐๑ - ๐.๑๐ ของราคางานจ้างนั้น แต่จะต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท</p> <p>๖.๒ การบริหารจัดการซากวัสดุก่อสร้างรายการไม้เนื้ออ่อนแปรรูปยังไม่เหมาะสม โดยพบกองอยู่ในบริเวณของโครงการ</p> <p>๖.๓ การบันทึกรายละเอียดในแบบขออนุญาตไปราชการ (ขป.๓๑๘) ระบุวัตถุประสงค์การเดินทางปฏิบัติงาน แต่ไม่ได้ระบุรายละเอียดชื่อโครงการ/รายการงานที่เดินทางไปปฏิบัติราชการหรือรายการงานที่ขอเบิกให้ชัดเจน เพียงพอที่จะใช้เป็นหลักฐานการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการ</p> <p>๖.๔ การจ้างบุคลากรไม่มีการแสดงรายละเอียดลักษณะงานที่จ้างให้ชัดเจน บางตำแหน่งอาจไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานโครงการ โดยพบว่าการจ้างลูกจ้างชั่วคราวส่วนใหญ่เป็นการจ้างเพื่อปฏิบัติงานในตำแหน่งธุรการและพนักงานทั่วไป ซึ่งไม่พบการแนบรายละเอียดหรือข้อตกลงการจ้างงานตามคำสั่งจ้างให้ชัดเจนที่สามารถเป็นหลักฐานการใช้จ่ายเงินงบประมาณตรงตามวัตถุประสงค์โครงการ และส่งผลให้โครงการบรรลุเป้าหมายได้อย่างประหยัด คุ่มค่าและมีประสิทธิภาพ</p> <p>๖.๕ การจัดทำหนังสือเสนอขออนุมัติดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในกรณีที่หัวหน้าหน่วยงาน ได้แก่ ผู้อำนวยการโครงการ ผู้อำนวยการสำนักงานชลประทาน หรือผู้อำนวยการโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา ที่ได้มอบอำนาจไว้แล้วพบว่าหนังสือขออนุมัติดังกล่าวระบุหน้าบันทึกนำเรียนผู้มอบอำนาจซึ่งไม่ถูกต้องตามหลักการมอบอำนาจ ที่ระบุว่าการลงนามในหนังสือราชการ เมื่อผู้มอบอำนาจได้มอบอำนาจให้แก่ผู้ดำรงตำแหน่งแล้ว</p> |

| ข้อตรวจพบ | ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก |
|-----------|---|
| | หากผู้ดำรงตำแหน่งนั้น จะใช้อำนาจที่รับมอบในการดำเนินการใด ๆ ให้ผู้รับมอบอำนาจนั้น ลงนามในฐานะปฏิบัติราชการแทนผู้มอบอำนาจชั้นต้น |