



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ กตณ ๒.๖๔/๒๕๖๓

วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (รอบที่ ๑) สันต 3523/14พ.ค.๖3 15.54น

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง

เพื่อโปรดทราบสรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ - มีนาคม ๒๕๖๓ ตามรายละเอียดที่แนบ และโปรดแจ้งหน่วยงานภายในสังกัด และผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป ทั้งนี้สามารถ Download เอกสารได้ที่ <http://kromchol.rid.go.th/internal/th> หัวข้อ สรุปผลการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบและป้อนรหัส Username และ Password เช่นเดียวกับการเข้าระบบสารสนเทศภายใน

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตณ.

เรียน ผอ.ส่วน ผอช.ภาค. ทน.๑-๙ บอ. และ ฝบท.บอ.

เพื่อโปรดทราบ

(นายธีระพล ตั้งสมบูรณ์)

ผส.บอ.

๑๕ พ.ค. ๒๕๖๓



บันทึกข้อความ

Q. 5242 163.

QF5.269
29/04/63
44.3376

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๕๐ โทร. ๒๔๘๐

ที่ กตบ ๒๖๓/๒๕๖๓

วันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง สรพผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (รอบที่ ๑)

เรียน อช.

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก ได้แก่ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน และหน่วยตรวจสอบอื่นๆ ที่เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ของกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง มีนาคม ๒๕๖๓) สรุปผลการดำเนินการได้ ดังนี้

๑. การตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกประกอบด้วย หนังสือแจ้งการเข้าตรวจสอบปกติ รายงานผลการตรวจสอบ และข้อมูลเรื่องร้องเรียน จำนวน ๑๘ เรื่อง หน่วยงานดำเนินการตอบชี้แจงแล้ว จำนวน ๗ เรื่อง ยังไม่ตอบชี้แจง จำนวน ๘ เรื่อง รายงานเพื่อทราบ จำนวน ๓ เรื่อง (รายละเอียดแนบ ๑)

สำหรับหน่วยงานที่ยังไม่ดำเนินการตอบชี้แจง กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีบันทึกติดตามความคืบหน้าเป็นระยะๆ โดยจะรายงานให้ทราบในครั้งต่อไป

๒. สรุปรายงานผลการตรวจสอบ และข้อสังเกตของหน่วยงานภายนอก เป็นเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินการด้านบัญชีและพัสดุของหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคเพื่อเป็นข้อมูลในการแสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงินภาพรวมทั้งประเทศ ได้แก่ แบบรายงานมูลค่าวัสดุคงเหลือประจำเดือนกันยายน แบบรายงานมูลค่าวัสดุคงเหลือประจำปี และรายงานประจำปีบัญชีพัสดุประเภทวัสดุ ปิงบประมาณ ๒๕๖๒ มีข้อมูลไม่ตรงกันและไม่สามารถสอบย้อนกันได้ ข้อมูลในระบบ GFMIS ไม่ถูกต้องและไม่สามารถสอบย้อนกันได้ การควบคุมพัสดุประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง ครุภัณฑ์ และการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วนถูกต้อง และงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการที่กำหนด (รายละเอียดแนบ ๒)

ทั้งนี้ เห็นควรแจ้งเวียน รายละเอียดแนบ ๒ ให้หน่วยงานต่างๆ ทราบ เพื่อเน้นย้ำเพิ่มความรอบคอบ และระมัดระวังในการปฏิบัติงานตามประเด็นข้อตรวจพบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนสรุปรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้เกี่ยวข้องและรองอธิบดีทุกสายงานทราบต่อไป

Concurrence

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดช)

ผอ.กตบ.

ดำเนินการตามเสนอ

101263

(นายทองเปลว กองจันทร์)

১৫৮.

۷۵۴

Amn m

12 Nov 63

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดช)

ដ.ប.ក.ប.

រឿង ៥០.៣៤៣.

๒๕๖๖
 ๒๕๖๖

เมื่อทราบดังต่อไปนี้

กิจกรรมที่ ๑๐ : ๖.๐๐ - ๖.๓๐ น.

(นางสาวอรุณ บัวทอง)

ฉบับที่ ๓๓

สรุปผลการตรวจสอบและข้อสังเกตจากหน่วยงานภายนอก
เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ – มีนาคม ๒๕๖๓

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
๑. การตรวจสอบด้านบัญชีและพัสดุของหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาคเพื่อเป็นข้อมูลในการแสดงความเห็นต่อรายงานทางการเงินภาพรวมทั้งประเทศ	๑. แบบรายงานมูลค่าวัสดุคงเหลือประจำเดือนกันยายน แบบรายงานมูลค่าวัสดุคงเหลือประจำปี และรายงานประจำปีบัญชีพัสดุประเภทวัสดุ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ มีข้อมูลไม่ตรงกันและไม่สามารถสอบยืนยันได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้ลงรายละเอียดมูลค่าวัสดุคงเหลือในแบบ กขง.๐๒ โดยลงบัญชีวัสดุ (พด.๔๓) และไม่ได้แยกประเภทมูลค่าวัสดุคงเหลือให้งานการเงินเพื่อตัดยอด ทำให้ข้อมูลไม่ตรงกัน ๑.๑ แบบรายงานมูลค่าวัสดุคงเหลือประจำปี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ มีการรายงานยอดคงเหลือของวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง แต่รายงานประจำปีบัญชีพัสดุประเภทวัสดุ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (พด.๔๘) ไม่มีการรายงานน้ำมันเชื้อเพลิง ๑.๒ รายงานประจำปีบัญชีพัสดุประเภทวัสดุ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (พด.๔๘) ไม่ได้แยกการควบคุมยอดคงเหลือของวัสดุตามประเภทเงินที่จัดซื้อ เช่น วัสดุประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง ส่งผลให้ไม่สามารถสอบยืนยันยอดวัสดุประเภทวัสดุคงคลังได้ ๑.๓ การบันทึกบัญชีวัสดุคงคลัง พบว่า หน่วยงานบันทึกบัญชีวัสดุคงคลัง(สินทรัพย์) ไปบัญชีค่าวัสดุ(ค่าใช้จ่าย) โดยไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี เช่น เอกสารที่แสดงว่าวัสดุถูกใช้ไป หรือรายงานการใช้วัสดุจากเจ้าหน้าที่พัสดุ มีเพียงเอกสารใบเสร็จรับเงินหรือใบแจ้งหนี้ในการจัดซื้อวัสดุคงคลังนั้นๆ ซึ่งการบันทึกบัญชีดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปี และมีจำนวนหลายรายการที่หน่วยงานปรับปรุงหลังวันสิ้นงวดก่อนปิดบัญชีประจำปี ๒. การตรวจสอบข้อมูลในระบบ GFMIS ๒.๑ งบทดลองของกรมชลประทาน(ข้อมูลทางบัญชี) และรายงานข้อมูลสินทรัพย์(ที่ไม่ใช่ครุภัณฑ์) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ พบข้อสังเกตดังนี้ - ไม่สามารถสอบยืนยันข้อมูลได้ เนื่องจากยอดรวมราคาทุนของสินทรัพย์มีผลต่าง - ไม่มีข้อมูลด้านพัสดุ ของบัญชีส่วนปรับปรุงอาคาร บัญชีอาคาร&สิ่งปลูกสร้างไม่ระบุฯ และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุฯ โดยเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องชี้แจงว่าบัญชีดังกล่าวไม่มีการควบคุมทะเบียน

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	สินทรัพย์ในภาพรวมทั้งประเทศ แต่ให้หน่วยงานที่ครอบครองสินทรัพย์นั้นเป็นผู้ควบคุมเอง ๒.๒ บัญชีงานระหว่างก่อสร้างที่เป็นโครงการก่อสร้าง ปรับปรุงซ่อมแซม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวนหลายรายการที่ดำเนินการมาเป็นระยะเวลานาน บางรายการมากกว่า ๑๐ ปี ยังไม่มีการบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ ๒.๓ การซ่อมใหญ่ครุภัณฑ์ - การซ่อมใหญ่ที่บันทึกไว้ในบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง (รหัส ๘) ได้เริ่มดำเนินการตั้งแต่ปีก่อนๆ ซึ่งเป็นเวลานานหลายปี ยังไม่มีการบันทึกบัญชีสำหรับการซ่อมใหญ่ดังกล่าว (บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง) ไปเป็นสินทรัพย์ - ครุภัณฑ์ที่มีการซ่อมใหญ่หลายรายการ บันทึกเป็นสินทรัพย์อยู่ที่หน่วยงาน แต่ข้อเท็จจริงพบว่าครุภัณฑ์บางส่วนดำเนินการโอนให้กับหน่วยงานอื่น(กรมชลประทาน) หรือตัดจำหน่ายไปแล้ว หรือรถคันเดียวกันมีการบันทึกการซ่อมใหญ่ ๒ ครั้งในหนึ่งปี ๓. การสุ่มสังเกตการณ์ตรวจนับพัสดุ การตรวจนับพัสดุประเภทน้ำมันเชื้อเพลิงและประเภทครุภัณฑ์ยานพาหนะของหน่วยงานส่วนภูมิภาคพบข้อสังเกต ดังนี้ ๓.๑ การตรวจนับวัสดุประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง - เครื่องมือวัดที่ติดตั้งอยู่กับตัวถัง (ลูกดิ่ง) มีความคลาดเคลื่อนกับน้ำมันที่มีอยู่จริงในถังบรรจุ - ไม่สามารถตรวจนับน้ำมันแก๊สโซลีน ๙๕ ได้ เนื่องจากหน่วยงานไม่มีถังเก็บน้ำมัน หลังจากจัดซื้อแล้วจึงฝากไว้กับสถานีบริการน้ำมัน(ปั๊มที่จัดซื้อ) ซึ่งไม่สามารถสอบทานยอดของน้ำมันแต่ละประเภทได้ เนื่องจากสถานีบริการน้ำมันไม่จัดทำทะเบียนคุมแยกตามประเภทของน้ำมันเชื้อเพลิง - เครื่องมือวัดน้ำมันเชื้อเพลิง (ไม้วัด) ไม่ได้มาตรฐาน โดยมีเพียงช่วงการวัดเป็นจำนวน ๕๐๐ หรือ ๑,๐๐๐ ลิตร เท่านั้น ส่งผลให้การตรวจวัดน้ำมันมีความคลาดเคลื่อนสูง - ภายในโรงเรือนที่จัดเก็บน้ำมันเชื้อเพลิงมีกองเอกสารจำนวนมาก ไม้ขนาดต่างๆ และวัสดุอื่นๆ ซึ่งเป็นวัสดุไวต่ออัคคีภัย อยู่รวมกับน้ำมันเชื้อเพลิงที่บรรจุในถังขนาด ๒๐๐ ลิตร จำนวนหลายถัง ๓.๒ การตรวจนับครุภัณฑ์ประเภทยานพาหนะ พบว่าครุภัณฑ์บางรายการ มีข้อสังเกตดังนี้ - ไม่ต่อพรบ. ตามกำหนดระยะเวลา หรือติดป้าย พรบ. - ไม่จัดทำรายงานการใช้รถ(แบบ ๔) และใบขออนุญาตใช้รถ

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
	- ไม่พบตราสัญลักษณ์หน่วยงาน และเลขที่ ขป. - ไม่บันทึกเลขไมล์การออกเดินทางและเดินทางกลับ แต่บันทึกจำนวนกิโลเมตรของการเดินทาง หรือบันทึกไม่ตรงกับมาตรวัดเลขไมล์ที่ติดอยู่กับตัวรถ - ครุภัณฑ์ที่เสื่อมสภาพ และมีการจัดทำเอกสารขอหยุดใช้งานแล้ว หรือครุภัณฑ์เสื่อมสภาพไม่สามารถใช้งานได้ ยังไม่ดำเนินการตัดจำหน่ายออกจากทะเบียนสินทรัพย์หรือดำเนินการใดๆ หรือบางรายการในระบบ GFMS มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาจนถึงปัจจุบัน - การตรวจนับครุภัณฑ์ยานพาหนะประเภทรถยนต์ตรวจการณ์ SB ๑๖๓ และ SB ๓๘๑ พบว่า ไม่ดำเนินการต่ออายุใบรับรองการตรวจเรือจากกรมเจ้าท่าซึ่งสิ้นสุด ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๗ และ ๓๐ เมษายน ๒๕๕๘ ๔. การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ๔.๑ ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน เช่น เรือยนต์ตรวจการณ์ SB ๓๘๑ , เรือกำจัดวัชพืชจำนวน ๒ ลำ ซึ่งไม่มีรายงานการใช้งาน ๔.๒ ครุภัณฑ์หลายรายการ ในระหว่างปีมีการซ่อมใหญ่ และในระบบ GFMS ให้รหัสสินทรัพย์ถาวร (รหัส ๑) แล้ว แต่ไม่มีการควบคุมในทะเบียนคุมทรัพย์สินของกองพัสดุ เช่น รถชุดไฮดรอลิค MITSUBISHI รุ่น MS ๑๒๐-๒ ๔.๓ ทะเบียนคุมวัสดุระบุรายการรถพ่วง ASOKE LEST-๑๗-๓๐ มูลค่า ๒,๐๓๗,๔๔๕ บาท แต่ข้อเท็จจริงพบว่าเป็นเพียงหางของรถพ่วงเท่านั้น ๔.๔ บันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมสินทรัพย์ซ้ำซ้อนกันหลายรายการ และบางรายการในช่องประเภทเงินระบุข้อมูลไม่ตรงกันด้วย ได้แก่ รถบรรทุก ขนาด ๑ ตัน TOYOTA HILUX VIGO, รถบรรทุก ขนาด ๑ ตัน ISUZU ,รถบรรทุก ขนาด ๖ ตัน MITSUBICHI ,เรือยนต์ตรวจการณ์ SB ๑๖๓ ,เครื่องพิมพ์เลเซอร์ มัลติฟังก์ชัน Brother DCP-๑๖๕C , เครื่องพิมพ์ Inkjet สี ขนาด A๓ HP Deskjet , เครื่องสั่นคอนกรีตแบบจุ่ม ขับด้วยเครื่องยนต์เบนซิน VIBRO KSV ๗ ,เครื่องกำเนิดไฟฟ้า ขนาด ๕ กิโลวัตต์ ขับเคลื่อนด้วยเครื่องยนต์ดีเซล Daichi Dc-๕ ,ชุดกล้องวงจรปิด Analog ชนิดอินฟาเรด และเครื่องสูบน้ำแบบหอยโข่ง HONDA เป็นต้น ๔.๕ ทะเบียนคุมสินทรัพย์ด้านพัสดุ ข้อมูลในระบบ GFMS และแบบ สท.งท.๐๒(รายงานตัดโอนครุภัณฑ์ของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานเป็นของกรม) มีข้อมูลไม่ถูกต้องตรงกัน โดยทะเบียนคุมสินทรัพย์ด้านพัสดุใช้ราคาทุน แต่การโอนในระบบ GFMS และแบบ

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
๒.งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการที่กำหนด	สท.งท.๐๒ ใช้มูลค่าสุทธิ(ราคาทุน-ค่าเสื่อมราคาสะสม) ของครุภัณฑ์นั้นๆ และไม่สามารถสอบย้อนยอดระหว่างทะเบียนคุมพัสดุและข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ GFMS ได้เนื่องจากครุภัณฑ์หลายรายการไม่บันทึกรหัสสินทรัพย์ถาวร ๑. งานจ้างเหมาก่อสร้างสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าพร้อมระบบส่งน้ำ ซึ่งอยู่ในระหว่างดำเนินการก่อสร้าง โดยเข้าสังเกตการณ์พื้นที่ก่อสร้างพบว่างานก่อสร้างบ้านพักพนักงานไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ ดังนี้ - งานฝ้าเพดานบ้านพักพนักงานชั้นบน ตามแบบรูปรายการกำหนดเป็นฝ้าเพดานยิปซัมโครงคร่าว T-Bar ขนาด ๖๐X๖๐ ซม. แต่ข้อเท็จจริงพบว่าการก่อสร้างเป็นฝ้ายิปซัมฉาบเรียบและโครงคร่าวอลูมิเนียม โดยผู้เกี่ยวข้องชี้แจงว่าฝ้ายิปซัมฉาบเรียบและโครงคร่าวอลูมิเนียมมีความแข็งแรงกว่าและไม่คิดค่าใช้จ่ายเพิ่มเติม - งานพื้นบ้านพักพนักงานชั้นบน ตามแบบรูปรายการกำหนดเป็นพื้นขัดมัน แต่ข้อเท็จจริงพบว่าเป็นพื้นขัดหยาบ โดยผู้เกี่ยวข้องชี้แจงว่าผู้รับจ้างปุกระเบื้องเพิ่มให้เพื่อความสวยงามและรักษาความสะอาดง่ายโดยไม่คิดค่าใช้จ่ายเพิ่มเติม กรณีดังกล่าว สดง. มีความเห็นว่าการก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ แต่ไม่ได้ขออนุมัติเปลี่ยนแปลงแบบรูปรายการ จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๓๗ และข้อ ๑๖๕ โดยมีข้อเสนอแนะให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องพิจารณาทบทวนการดำเนินการก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบรูปรายการ หากมีเหตุจำเป็นต้องทำการเปลี่ยนแปลงรูปแบบรายการ ให้ขออนุมัติขอเปลี่ยนแปลงรายการก่อสร้าง โดยจัดทำแนบท้ายสัญญาให้ถูกต้องตามระเบียบดังกล่าว เพื่อป้องกันความผิดพลาดหรือความเสียหายที่จะเกิดกับทางราชการ หากมีข้อพิพาทซึ่งอาจทำให้ทางราชการเสียเปรียบ และเพื่อให้การดำเนินการก่อสร้างมีความมั่นคงแข็งแรงเป็นไปตามมาตรฐานการก่อสร้างอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไป ๒. งานจ้างเหมาก่อสร้างงานทางบนคันคลอง ๑R-LMC อ่างเก็บน้ำมีการใช้ประโยชน์จากสิ่งก่อสร้างแล้ว แต่พบว่าพื้นทางทรุดตัวเป็นแอ่งและไหล่ทางชำรุดแตกร้าวบริเวณที่ระบายน้ำออกจากคลองส่งน้ำ ซึ่งสดง.มีความเห็นว่าให้หน่วยงานดำเนินการซ่อมแซมถนนที่ชำรุด และสำรวจตรวจสอบสภาพถนนที่นอกเหนือจากบริเวณที่ชำรุด หากอยู่ระหว่างระยะเวลาประกันความชำรุดเสียหายตามสัญญา ให้แจ้งผู้รับจ้างมาดำเนินการแก้ไขให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ