



# บันทึกข้อความ

กรมทรัพยากร สขป.๒  
เลขที่ 1853  
วันที่ ๑๒ มิ.ย. ๒๕๖๑  
เวลา

ส่วนราชการ งานธุรการ ฝ่ายบริหารทั่วไป สำนักงานชลประทานที่ ๒ จ.ลำปาง โทร.๐ ๕๕๒๑ ๗๑๘๖ ต่อ ๒๑๖-๒๑๗

ที่ สขป.๒ รับที่ ๓๗๘๔

วันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานปี ๒๕๖๑

เรียน ผส.ขป.๒

บันทึก รธบ. ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๑ มอบ ผส.ขป.๑-๑๗ พิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องตามรายงานผลการตรวจสอบการบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานปี ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. กำชับ เน้นย้ำทุกหน่วยงานให้ตรวจสอบและติดตามผู้ใช้น้ำชลประทานทุกรายต้องจัดทำหนังสือขออนุญาตการใช้น้ำให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๒. กำหนดมาตรการหรือวางระบบให้มีระบบการควบคุม การขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนทุกรายการที่มีการเบิกจ่ายเงิน

๓. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตรวจสอบทางน้ำชลประทานที่มีศักยภาพของน้ำต้นทุนที่เพียงพอและมีผู้ใช้น้ำเป็นจำนวนมาก เพื่อเร่งรัดดำเนินการออกกฎกระทรวงเพื่อสามารถจัดเก็บค่าชลประทาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และจะได้แจ้งให้ ผผง.ขป.๒, ผจบ.ขป.๒, ผคป., ผคบ.โครงการ ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ว.ล.

(นางวาสนา การสมดี)

ผบท.ขป.๒

ทราบ

→ | ๓

(นายปรีชา จานทอง)

ผส.ขป.๒

11 ส.ย. 2561

เรียน ผผง. ขป.๒, ผจบ.ขป.๒, ผคป., ผคบ.โครงการ  
เพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ว.ล.

(นางวาสนา การสมดี)

ผบท.ขป.๒

12 ส.ย. 2561

คพ.ขป.๒  
ดำเนินภารกิจ  
12 มิ.ย. 61  
(นายสมหวัง ผลประสิทธิ์โต)  
ผผง.ขป.๒



# บันทึกข้อความ

ณคช. ๓๕๒๕/๖๑

๓๑/๐๕/๖๑

14.4376.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ รง ๑๗/๒๕๖๑

วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑

ณคช ๖๖๐๔/๖๑

31พคช

ณคช ๖๖๑๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานปี ๒๕๖๐

เรียน อธช.

รท. ๖๖๒๕/๖๑

๖มิ.๖๖๑

กลุ่มตรวจสอบภายในได้สุ่มตรวจสอบการบริหารงานเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ของโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเขื่อนเจ้าพระยา โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาพลเทพ และโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษารังสิตใต้ จำนวน ๓ หน่วยงาน ซึ่งเป็นการตรวจสอบด้านการเงิน การตรวจสอบประเภทการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ การตรวจสอบการปฏิบัติงานและการตรวจสอบด้านการบริหารงาน มีประเด็นข้อสังเกตที่ส่งผลกระทบต่อผลสำเร็จของงานดำเนินการบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ดังนี้

## การจัดเก็บค่าชลประทาน

๑. โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเจ้าพระยาไม่สามารถจัดเก็บค่าชลประทานของผู้ใช้น้ำจากทางน้ำชลประทานจำนวนหลายราย โดยมีสาเหตุดังนี้

๑.๑ ผู้ใช้น้ำชลประทานไม่มาจัดทำหนังสือขออนุญาตการใช้น้ำให้ถูกต้อง แต่มีการใช้น้ำชลประทานทำให้ไม่สามารถจัดเก็บค่าชลประทานได้ เนื่องจากระเบียบกำหนดให้จัดเก็บค่าชลประทานเฉพาะผู้มีหนังสืออนุญาตการใช้น้ำเท่านั้น ซึ่งประเด็นนี้เป็นปัญหาที่ตรวจพบอย่างต่อเนื่อง โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้เคยรายงานให้กรมทราบ ปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบเมื่อหลายปีที่ผ่านมา

๑.๒ มีการใช้น้ำจากทางน้ำชลประทานที่ประกาศเป็นทางน้ำชลประทานตามมาตรา ๕ ที่อยู่ระหว่างขออนอกกฎกระทรวงเพื่อเรียกเก็บค่าชลประทานตามมาตรา ๘

๒. การรับชำระค่าชลประทานล่าช้าเกินกว่า ๗ วัน นับแต่วันที่ผู้ใช้น้ำได้รับใบแจ้งหนี้ค่าชลประทาน/ใบแจ้งปริมาณน้ำ และหน่วยงานไม่สามารถติดดอกเบี้ยคิณัดจากการชำระล่าช้าได้ เนื่องจากตามขั้นตอนต้องจัดทำหนังสือเร่งเตือนให้ผู้ใช้น้ำชำระภายใน ๓๐ วันก่อนหากผู้ใช้น้ำยังไม่ชำระค่าน้ำอีกจึงจะเริ่มคิดดอกเบี้ยนับถัดจากวันครบกำหนด ๓๐ วัน ซึ่งในทางปฏิบัติหน่วยงานไม่ได้จัดทำหนังสือเร่งเตือนจึงไม่สามารถคำนวณระยะเวลาในการคิดดอกเบี้ยได้

## การบริหารสินทรัพย์

การขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์กรมดำเนินการล่าช้า โดยเรือกำจัดวัชพืชของโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาเจ้าพระยา ที่จัดหาและส่งมอบตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ยังไม่สามารถขึ้นทะเบียนเป็นครุภัณฑ์กรม เนื่องจากมีข้อทักท้วงจากสำนักงานชลประทานที่ ๑๒ เกี่ยวกับความกว้างใบใบอนุญาตใช้เรือไม่ตรงตามรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ หรือเรือกำจัดวัชพืชลำที่ได้รับงบประมาณในปี ๒๕๖๐ อยู่ระหว่างการขอใบอนุญาตใช้เรือกับกรมเจ้าท่า เพื่อนำเอกสารมาประกอบการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์กรม

## การจ่ายเงิน

เจ้าหน้าที่การเงินหรือหัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไปคนใดคนหนึ่ง เป็นผู้มิอำนาจสั่งจ่ายเงินจากบัญชีเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานประเภทออมทรัพย์ หรือสั่งจ่ายเช็คประเภทบัญชีกระแสรายวัน

**ข้อเสนอเพื่อพิจารณา**

กลุ่มตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า สาเหตุส่วนหนึ่งของปัญหาที่เกิดขึ้น มาจากระเบียบที่ไม่เอื้อประโยชน์ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งขาดการติดตามจากผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้กรมเสียประโยชน์จากการจัดเก็บค่าชลประทาน อีกทั้งไม่เป็นธรรมแก่ผู้ใช้น้ำรายอื่นที่ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ ดังนั้นเห็นควรพิจารณาดำเนินการดังนี้

๑. ควรมีการปรับปรุงระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการทูนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน เช่น ระยะเวลาของการคำนวณดอกเบี้ยผิดนัดโดยให้ผู้ใช้ น้ำชำระดอกเบี้ยผิดนัดตั้งแต่วันถัดจาก วันครบกำหนดในใบแจ้งหนี้ โดยในกรณีนี้ต้องมีการกำหนดวันที่ครบกำหนดชำระหนี้ให้ชัดเจน หรือกรมสามารถเรียกเก็บหรือรับเงินค่าใช้จ่ายจากการใช้น้ำจากทางน้ำชลประทานที่อยู่ระหว่างการขอออกกฎกระทรวงกำหนดให้ทางน้ำนั้นเป็นทางน้ำชลประทานที่จะเรียกเก็บค่าใช้จ่ายได้ เพื่อให้มีสอดคล้องเหมาะสมกับการดำเนินงานในสภาพปัจจุบัน ๑๐.๑๑, ๑๑.๑๑.

๒. ควรกำชับ เน้นย้ำทุกหน่วยงานให้ตรวจสอบและติดตามผู้ใช้น้ำชลประทานทุกราย ต้องจัดทำหนังสือขออนุญาตการใช้น้ำให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ๑๑.๑๑.๑-๑๑.๑๑.๑๑-๑๑.๑๑

๓. กำหนดมาตรการหรือวางระบบให้มีระบบการควบคุม การขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนทุกรายการที่มีการเบิกจ่ายเงิน ๑๑.๑๑, ๑๑.๑๑.๑-๑๑.๑๑, ๑๑.๑๑.

๔. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตรวจสอบทางน้ำชลประทานที่มีศักยภาพของน้ำต้นทุนที่เพียงพอ และมีผู้ใช้น้ำเป็นจำนวนมาก เพื่อเร่งรัดดำเนินการออกกฎกระทรวงเพื่อสามารถจัดเก็บค่าชลประทานต่อไป ๑๑.๑๑.๑-๑๑.๑๑, ๑๑.๑๑, ๑๑.๑๑, ๑๑.๑๑

๕. กองแผนงาน กำกับดูแล ติดตามผลการดำเนินการปรับปรุง และรายงานให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบภายใน ๓๐ วัน พร้อมทั้งส่วนเงินทูนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ในฐานะกรรมการและเลขานุการ บรรจุเข้าวาระการประชุมเพื่อรายงานให้คณะกรรมการเงินทูนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาผลการตรวจสอบ

*(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)*  
(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ดำเนินการตามเสนอ

*(นายทองเปลว กองจันทร์)*  
(นายทองเปลว กองจันทร์)  
อธช.

ผอ.กตน.  
13/๑๑ ๒๕๖๖  
เพื่อโปรดเกล้าฯ และกลุ่มตรวจสอบภายในได้  
แจ้ง กอ๑๑/๑๑๑๑/๑๑๑๑/๑๑๑๑/๑๑๑๑/๑๑๑๑

๑๑.๑๑.๑-๑๑.๑๑, ๑๑.๑๑, ๑๑.๑๑.๑๑/๑๑๑๑ ๑๑๑๑ ๑๑๑๑  
๑๑-๑๑.๑๑.

*(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)*  
ผอ.กตน.

*(นายทศศักดิ์ ธนเดโชกุล)*  
(นายทศศักดิ์ ธนเดโชกุล)  
รธน.