



ส่วนแผนงาน สขบ.๒

รับ/ส่งที่ 808

วันที่ ๑๕ มี.ค. ๒๕๖๑

เวลา

สำนักงานปลัดกระทรวง ๒

1623

๓ มี.ค. 2561

# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมชลประทาน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐

ที่ รง ๒ /๒๕๖๑

วันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานการตรวจสอบภายใน

① เรียน ผส.ขบ.๒

เพื่อทราบรายงานการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน จากการตรวจสอบด้านการเงิน การตรวจสอบประเภทการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การตรวจสอบสารสนเทศ การตรวจสอบด้านการบริหารงาน ของหน่วยงานภายใต้พื้นที่ความรับผิดชอบของสำนักงานชลประทานที่ ๒ จำนวน ๔ หน่วยงาน ได้แก่

๑. โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาแม่ลาว จังหวัดเชียงราย
๒. โครงการก่อสร้าง สำนักงานชลประทานที่ ๒ จังหวัดเชียงราย
๓. โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาแม่วัง จังหวัดลำปาง
๔. สำนักงานชลประทานที่ ๒ จังหวัดลำปาง

ขอให้แจ้งหน่วยงานที่พิจารณาดำเนินการตามผลการตรวจสอบ แล้วรายงานผลการดำเนินการปรับปรุงและการวางระบบปฏิบัติ ตามประเด็นข้อสังเกตทุกข้อให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบภายใน ๓๐ วัน ด้วย

(นายทองเปลว กองจันทร์)

อช.

② เรียน ผส.ขบ.๒

เรื่อง โปรดพิจารณาในสิ่งที่เกี่ยวข้อง  
ดำเนินการ เสนอรายงานผลดำเนินการ  
ภายในเขต กอ.

13 มี.๓.๖1

(นายสมหวัง พลประสิทธิ์)  
ผส.ขบ.๒ รักษาการในตำแหน่ง  
ผส.ท.๒

① เรียน ผอ.ส่วน และหัวหน้างาน  
งานประเมินทรัพยากรน้ำ

เพื่อโปรดทราบและดำเนินการ  
ตามแผนกตรวจสอบ พร้อมรายงาน  
ผลการดำเนินการพร้อมส่ง และพิจารณา  
รวมผลประเมิน สิ่งในทางประเมิน die-  
นรีนทรัพยากรน้ำ เพื่อรวบรวมส่งรายงานผล  
สู่กลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน 30 มี.๓.๖1

(นางวาสนา การสมดี)

บส.ขบ.๒ 15 มี.๓.๖1

รักษาการในตำแหน่ง ผส.ท.๒

③ เรียน, ผอ.บ.แม่ลาว, ผอ.บ.แม่วัง, ผอ.ส.๒

และ ผส.ท.๒

เพื่อโปรดแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการ  
และรายงานให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบ

(นายสุกชัช ธิณิศสุวรรณ)

ผส.ขบ.๒ รักษาการกรมแทน

ผส.ขบ.๒ 13 มี.ค. 2561

เรียน หัวหน้าฝ่าย  
เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง  
ต่อไป

(นายเกียรติกรวิน เพิ่มทวีสิน)

ยศ.ขบ.๒ ๑๕ มี.ค. ๒๕๖๑



# บันทึกข้อความ

PT 117  
06/09/61  
15.01.61

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐  
ที่ รง ๖ /๒๕๖๑ วันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๑  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
เรียน อธช.

กท 879/๖  
๖ มี.ค.๖๑

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นการตรวจสอบประเภท กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติงานด้านการเงิน และการบริหารงาน ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๒ จำนวน ๔ หน่วยงาน คือ โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาแม่ลาว โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาแม่วัง , โครงการก่อสร้าง สำนักงานชลประทานที่ ๒ และ สำนักงานชลประทานที่ ๒ ผลการตรวจสอบปรากฏตามรายละเอียดแนบ โดยมีประเด็นข้อสังเกตในภาพรวม ดังนี้

## การจัดทำราคากลาง

๑. กรณีสำนักงานพาณิชย์จังหวัด เผยแพร่ราคาคอนกรีตผสมเสร็จ หรือราคาปูนซีเมนต์ ปอร์ตแลนด์ ประเภท ๑ ไว้ ๒ ยี่ห้อ ผู้คำนวณราคากลางนำราคาวัสดุที่สูงกว่ามาเป็นฐานในการคำนวณราคากลาง
๒. รายการทรายหยาบน้ำจืด กรณีใช้ราคาพาณิชย์จังหวัดเป็นราคากลาง ผู้คำนวณราคากลางคำนวณระยะทางค่าขนส่งจากแหล่งถึงสถานที่ก่อสร้าง แทนการคิดค่าขนส่งจากอำเภอเมืองถึงสถานที่ก่อสร้าง
๓. การคำนวณราคากลางของไม้แบบ ผู้คำนวณราคากลางใช้ราคาเฉลี่ยของไม้ยางไม้ ขนาด ๑"x๖" ยาว ๔-๔.๕ เมตร และไม้ยางไม้ ไส ขนาด ๑ ๑/๒"x๓" ยาว ๔ - ๔.๕ เมตร มาเป็นราคากลาง

ทั้งนี้ เนื่องจากรายงานที่ปรากฏรายงานผลการตรวจสอบ เป็นเพียงส่วนหนึ่งของข้อมูล จากการสุ่มตรวจสอบ ดังนั้นผู้บริหารหน่วยงานควรกำกับดูแลให้หน่วยงานในสังกัดสอบทานข้อมูลและ ดำเนินการให้ถูกต้องตรงตามหลักเกณฑ์และระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาผลการตรวจสอบ และลงนามในบันทึกสั่งการที่แนบ

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)  
ผอ.กตน.

ลงนามแล้ว

(นายทองเปลว กองจันทร์)  
อธช.

(พิมพ์ผล กตทชช.)

15.03.61 ร.ช.ช.

15.03.61 ร.ช.ช.



รายงานการตรวจสอบภายใน  
สำนักงานชลประทานที่ 2  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

**บทสรุปผู้บริหาร**  
**สำนักงานชลประทานที่ 2**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561**

**สรุปผลการตรวจสอบและแนวทางการปรับปรุง**

| ประเด็นการตรวจสอบ   | สาเหตุ / ผลกระทบ  | ข้อเสนอแนะ   |
|---|---|--|
| <p><b>การบริหารงบประมาณ</b></p> <p>อัตราการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายงบลงทุน ณ วันที่ 25 มกราคม 2561 คิดเป็นอัตราร้อยละ 3.52 ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ซึ่งต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด</p>  | <p>ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานไม่ปฏิบัติตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด อาจส่งผลกระทบต่อการเบิกจ่ายเงินในภาพรวมของกรมชลประทาน</p>                        | <p>หน่วยงานควรเร่งรัดติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด และเร่งรัดติดตามการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมายกำหนด</p>                            |
| <p><b>การจัดซื้อจัดจ้าง</b></p> <p>การดำเนินการยังไม่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติที่กำหนด</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างขาดความชัดเจนและไม่ถูกต้อง คือ รายการเหล็กเส้นเสริมคอนกรีต และไม้แบบในแผนจัดซื้อจัดจ้างไม่มีการระบุประเภทและขนาดของที่ต้องการใช้งาน</li> <li>- การจัดทำราคากลาง พบว่า ขาดหลักฐานเอกสารประกอบที่แสดงถึงแหล่งที่มาของราคาวัสดุ อัตราค่าขนส่ง ราคาน้ำมันเชื้อเพลิง หรือเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง (Back Up Sheet)</li> <li>- เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างขาดความครบถ้วนสมบูรณ์</li> <li>- การทดสอบคุณภาพวัสดุดำเนินการไม่ถูกต้องครบถ้วนตามคำสั่งกรมชลประทานที่ 24/2555 เช่น ส่งตัวอย่างวัสดุไปทดสอบไม่ครบถ้วนหรือกรณีวัสดุที่จัดซื้อต่ำกว่าเกณฑ์ไม่มีการรับรองคุณภาพโดยผู้ชำนาญการ</li> </ul> | <p>เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องขาดความเข้าใจในระเบียบและแนวทางปฏิบัติที่กำหนด และขาดความระมัดระวังรอบคอบทำให้ขั้นตอนการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> | <p>หน่วยงานควรให้ความสำคัญในการกำกับดูแล และมีระบบการควบคุมภายในที่ดี เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> |

| ประเด็นการตรวจสอบ  | สาเหตุ / ผลกระทบ  | ข้อเสนอแนะ   |
|--|---|--|
| <p><b>การบริหารสัญญาจ้างก่อสร้าง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้ควบคุมงานไม่ได้รายงานสภาพพื้นที่ก่อสร้างให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบก่อนสั่งให้ผู้รับจ้างเข้าปฏิบัติงาน</li> <li>- บัญชีแสดงรายชื่อช่างที่ผู้รับจ้างจัดส่งไม่ตรงกับหลักฐานแสดงการรับรองวุฒิบัตรจากสถาบันที่ทางราชการรับรอง</li> </ul> | <p>การบริหารสัญญาและการควบคุมงานจ้างก่อสร้างไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p>                           | <p>หน่วยงานควรให้ความสำคัญในการควบคุมและกำกับดูแล เพื่อให้การบริหารสัญญาเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>                 |
| <p><b>การควบคุมยานพาหนะ</b></p> <p>การจัดทำรายงานต่างๆ ตามระเบียบกรมชลประทานว่าด้วยยานพาหนะ พ.ศ. 2547 ดำเนินการ ไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน</p>  | <p>การปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ ส่งผลต่อความถูกต้องของระบบการควบคุมยานพาหนะ ที่อยู่ในความครอบครอง</p> | <p>หน่วยงานต้องดำเนินการจัดทำรายงานต่างๆ ในการควบคุมยานพาหนะ ให้เป็นไปตามระเบียบกรมชลประทานว่าด้วยยานพาหนะ พ.ศ. 2547</p> |

รายงานการตรวจสอบ  
สำนักงานชลประทานที่ 2  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมถึงติดตามความก้าวหน้าตามแผนงานที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่าและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน
3. เพื่อตรวจสอบความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในตามกระบวนการต่างๆ ของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม
4. เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน
5. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

จากแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ได้วางแผนการปฏิบัติการตรวจสอบสำนักงานชลประทานที่ 2 โดยกำหนดขอบเขตและวิธีการตรวจสอบเพื่อสอบทานในด้านการตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การตรวจสอบการบริหารงาน ทั้งนี้ การสอบทานได้ใช้วิธีการสุ่มตรวจสอบ การสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. การบริหารงบประมาณ

สอบทานการควบคุมและการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ยอดผูกพัน การเบิกจ่ายงบประมาณ และความก้าวหน้าผลการดำเนินงานในส่วนของเงินงบประมาณปี พ.ศ. 2561 และเงินกันเหลือในปี

2. ด้านพัสดุ

2.1 สอบทานการปฏิบัติงานในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การทำข้อผูกพัน และการบริหารสัญญาตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding) และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 รวมทั้งระเบียบ คำสั่งอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของกิจกรรม ดังนี้

งบประมาณปี พ.ศ. 2560

- ปรับปรุงทำนบดินพร้อมอาคารประกอบอ่างเก็บน้ำห้วยแม่แก่ง
- ซ่อมแซมอาคารบ้านพัก ท.5 บริเวณสำนักงาน

### งบบุคลากร (ปี 2560 – 2562)

- เชื้อนหัวงานและอาคารประกอบพร้อมส่วนประกอบอื่นโครงการปรับปรุงเขื่อนแม่สรวย

2.2 สอบทานการควบคุมและการบริหารจัดการเกี่ยวกับสินทรัพย์ โดยสุ่มตรวจสอบการควบคุมครุภัณฑ์ยานพาหนะ และการควบคุมวัสดุคงเหลือประเภทน้ำมันเชื้อเพลิง ปีงบประมาณ 2561

### 3. ด้านการเงินและบัญชี

3.1 สอบทานรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS ณ วันที่ 24 มกราคม 2561 และประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชี โดยวิเคราะห์และทดสอบหลักฐานเอกสารอ้างอิงกับยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภท รวมถึงการจัดทำทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง

3.2 สุ่มตรวจสอบการจ้างลูกจ้างชั่วคราว การขึ้นทะเบียนผู้ประกันตน และการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวของกิจกรรม ดังนี้

#### งบประมาณปี 2560

- ปรับปรุงทำนบกั้นดินพร้อมอาคารประกอบอ่างเก็บน้ำห้วยแม่แก่ง
- ซ่อมแซมอาคารบ้านพัก ท.5 บริเวณสำนักงาน

### 4. การควบคุมยานพาหนะ

สอบทานระบบการควบคุมยานพาหนะตามระเบียบกรมชลประทานว่าด้วยยานพาหนะ พ.ศ. 2547 การต่อทะเบียนและการจัดทำประกันภัยยานพาหนะ

### 5. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน

สอบทานรายงานการควบคุมภายในสำหรับงวดปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 ของสำนักงานชลประทานที่ 2 ซึ่งเป็นระดับหน่วยงานย่อยในส่วนภูมิภาคของกรมชลประทาน

### ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ 24 – 26 มกราคม 2561

### การติดตามผลการตรวจสอบ

ติดตามผลจากการตอบรายงานการตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจ หรือจากการเข้าตรวจสอบครั้งต่อไป

### ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

- |                      |              |                                     |
|----------------------|--------------|-------------------------------------|
| 1. นางสาวปรีศนา      | ช่วยบำรุง    | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| 2. นางสาวนวลพรรณ     | บุญยพัฒน์กุล | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| 3. นายกาญจน์ธรณินทร์ | ศิลาปะ       | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ    |

**ผลการตรวจสอบ**

**และ**

**ข้อเสนอแนะ**



## ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

### การบริหารงบประมาณและผลการดำเนินงาน

อัตราการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2560 จากข้อมูลรายงานผลการดำเนินงานและผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ 25 มกราคม 2561 ของสำนักงานชลประทานที่ 2 มีอัตราการเบิกจ่ายรายจ่ายงบลงทุนคิดเป็นอัตราร้อยละของวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร (รายละเอียดแนบ) ดังนี้

- งบประมาณ ปี พ.ศ. 2561 จำนวน 10 กิจกรรม งบประมาณที่ได้รับจัดสรร 37,087,344.-บาท ผลเบิกจ่าย 1,304,528.96 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.52

- งบกลาง(กปร.) งานผูกพันปี 2560 จำนวน 7 กิจกรรม งบประมาณที่ได้รับจัดสรร 28,898,612.98 บาท ผลเบิกจ่าย 11,306,092.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 39.12

- งบประมาณเงินกู้ยืมปี 2560 จำนวน 7 กิจกรรม งบประมาณ 47,113,720.75 บาท ผลเบิกจ่าย 353,483.21 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.75

### ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากอัตราการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2561 รายจ่ายงบลงทุนต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ (ไตรมาสที่ 1 เป้าหมายการเบิกจ่ายงบลงทุนร้อยละ 21.11) ดังนั้น หน่วยงานควรให้ความสำคัญในการกำกับดูแลติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานและเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามแผน เพื่อให้การเบิกเงินงบประมาณรายจ่าย เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ต่อไป

### ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

1. ปีงบประมาณ 2561 หน่วยงานยังไม่ได้จัดทำและไม่ได้จัดส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค

### ข้อเสนอแนะ

ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2546 ข้อ 5 และ ข้อ 6 กำหนดให้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 15 ตุลาคม ของทุกปี และส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคอย่างช้าภายในวันที่ 31 ตุลาคม ของทุกปี สำหรับครุภัณฑ์ที่มีราคาเกิน 100,000 บาท และที่ดินสิ่งก่อสร้างที่มีราคาเกิน 1,000,000 บาท และในกรณีที่มีการแก้ไข เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติม ให้จัดส่งภายใน 15 วัน นับแต่วันที่อนุมัติ รวมทั้งให้มีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง แล้วรายงานผลการตรวจสอบให้ทราบเป็นประจำทุกไตรมาสภายใน 30 วัน นับแต่วันทำการสุดท้ายของไตรมาส ตามแบบแนบท้ายประกาศ

2. การจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง (แผนฉบับรายละเอียด) ของงานปรับปรุงอ่างเก็บน้ำห้วยแม่แก่งพร้อมอาคารประกอบ ขาดความชัดเจนและไม่ถูกต้อง ดังนี้

1.1 รายการเหล็กเส้นเสริมคอนกรีต ในแผนจัดซื้อจัดจ้างไม่มีการระบุประเภทและขนาดของเหล็กเส้นเสริมคอนกรีตที่ต้องการใช้งาน

1.2 รายการไม้เนื้ออ่อน ไม่มีการระบุขนาดที่ต้องการใช้งานว่ามีขนาดใดบ้าง

**ข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการจัดหาวัสดุก่อสร้างถูกต้องตรงตามการใช้งานจริง การจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง (แผนฉบับรายละเอียด) ควรระบุประเภท ขนาด และปริมาณของรายการวัสดุหลักที่ต้องการใช้ในการก่อสร้างให้ครบถ้วนถูกต้องตามประเภทขนาดและปริมาณวัสดุนั้นๆ

3. การจัดทำราคากลาง/ราคาตลาด ณ ปัจจุบัน สำหรับการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างของงานปรับปรุงทำนบดินพร้อมอาคารประกอบอ่างเก็บน้ำห้วยแม่แก้ง และงานซ่อมแซมอาคารบ้านพัก ท.5 บริเวณสำนักงานพบว่า ดำเนินการไม่เป็นไปตามแนวทางและหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง ส่งผลให้ราคากลางวัสดุก่อสร้างที่คำนวณได้ไม่ถูกต้อง โดยมีข้อตรวจพบดังนี้

3.1 การจัดซื้อวัสดุหลักของงานซ่อมแซมอาคารบ้านพัก ท.5 บริเวณสำนักงาน พบว่า ณ วันเข้าตรวจสอบ หน่วยงานขาดหลักฐานเอกสารประกอบที่แสดงถึงแหล่งที่มาของราคาวัสดุ อัตราค่าขนส่ง ราคาน้ำมันเชื้อเพลิง หรือเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง (Back Up Sheet)

3.2 งานปรับปรุงทำนบดินพร้อมอาคารประกอบอ่างเก็บน้ำห้วยแม่แก้ง พบว่า ผู้คำนวณราคากลาง อ้างอิงราคาน้ำมันไม่เป็นปัจจุบัน กรณีคำนวณราคากลางเดือนธันวาคม 2559 หรือเดือนกุมภาพันธ์ 2560 แต่ใช้ราคาน้ำมันดีเซล ณ วันที่ 20 มิถุนายน 2559

3.3 การจัดทำราคากลางของการซื้อหินใหญ่ จำนวน 1,646 ลบ.ม.(สอบราคาซื้อเลขที่ สช 01/2560) พบว่า ผู้คำนวณราคากลาง คำนวณราคาต่อหน่วยวัสดุไม่ถูกต้อง ส่งผลให้ราคากลางของหินใหญ่ที่คำนวณได้ต่ำกว่าราคากลางที่ควรจะเป็น สาเหตุเกิดจากผู้ปฏิบัติรวมราคาไม่ถูกต้อง

| รายการ  | ปริมาณ<br>(ลบ.ม.) | ตารางคำนวณราคากลาง                      |         |                                       |                  |           | ราคากลางที่ถูกต้อง |            |
|---------|-------------------|---|---------|---------------------------------------|------------------|-----------|--------------------|------------|
|         |                   | ราคาพาณิชย์<br>จังหวัด<br>ราคา ณ โรงไม้ | ค่าภาษี | ค่าขนส่งจาก<br>อำเภอเมือง<br>(90 กม.) | ราคาต่อ<br>หน่วย | ราคารวม   | ราคาต่อ<br>หน่วย   | ราคารวม    |
| หินใหญ่ | 1,646             | 252.34                                  | 17.66   | 293.03                                | 528.90           | 871,000.- | 563.03             | 926,753.63 |

3.4 การคำนวณราคากลาง ไม้แบบ จำนวน 7.70 ลบ.ม.ของงานปรับปรุงทำนบดินพร้อมอาคารประกอบอ่างเก็บน้ำห้วยแม่แก้ง พบว่า ผู้คำนวณราคากลาง ใช้ราคาเฉลี่ยของไม้ยาง ไม้ไผ่ ขนาด 1"x6" ยาว 4-4.5 เมตร และไม้ยาง ไม้ไผ่ ขนาด 1 1/2"x3" ยาว 4-4.5 เมตร มากำหนดเป็นราคากลาง

3.5 การจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดที่มีวงเงินงบประมาณต่ำกว่า 100,000.- บาท พบว่า

3.5.1 หน่วยงานไม่ได้จัดทำราคากลาง/ราคาตลาด ณ ปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นราคาเปรียบเทียบในการจัดซื้อพัสดุครั้งนั้น

3.5.2 การจัดทำใบแจ้งราคาครั้งสุดท้าย/ราคากลาง หรือราคามาตรฐาน (พด.05) กรณีอ้างอิงราคาครั้งสุดท้ายในระยะเวลา 2 ปีงบประมาณ พบว่า ไม่ได้ระบุแหล่งอ้างอิงว่ามาจากใบสั่งซื้อหรือสัญญาเลขที่เท่าใด วันที่เท่าใด โดยระบุเพียงเลขที่รายงานความต้องการพัสดุเพื่อดำเนินการซื้อ/จ้าง/เช่า (พด.01) พร้อมชื่อผู้ขาย

**ข้อเสนอแนะ**

1. ในการจัดทำราคากลาง ผู้คำนวณราคากลางต้องจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการคำนวณราคากลาง (Back up Sheet) ที่แสดงถึงแหล่งที่มาของราคาวัสดุ อัตราค่าขนส่ง ราคาน้ำมันเชื้อเพลิง และเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลาง ทั้งนี้เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบของผู้มีหน้าที่

2. ในโอกาสต่อไป ขอให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการจัดทำราคาตลาด ณ ปัจจุบัน/ราคากลาง ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และควรมีการสอบทานความครบถ้วนถูกต้องโดยผู้มีหน้าที่

3. ราคากลางของไม้เนื้ออ่อน คณะกรรมการกำหนดราคากลางควรใช้ราคาแยกตามขนาดที่แบบก่อสร้างกำหนด ทั้งนี้ตามหนังสือกองแผนงาน ที่ กผง.645/2560 ลงวันที่ 17 มกราคม 2560 เรื่อง แนวทางการคำนวณราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง ข้อ 2

4. สำหรับการจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ด กรณีอ้างอิงราคาครั้งล่าสุดภายในระยะเวลา 2 ปีงบประมาณ เป็นราคาเปรียบเทียบในการจัดซื้อจัดจ้าง หน่วยงานควรระบุข้อมูลอ้างอิงว่ามาจากใบสั่งหรือสัญญาเลขที่เท่าใด วันที่เท่าใดด้วย หรือหากไม่มีราคาอ้างอิงครั้งล่าสุด หน่วยงานควรดำเนินการสืบราคาจากร้านค้าที่ขายวัสดุเบ็ดเตล็ดดังกล่าว ทั้งนี้ ตามคู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ราคากลางและการคำนวณราคากลาง (ฉบับปรับปรุงแก้ไข) ของสำนักงาน ป.ป.ช. ข้อ 3.7 การเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางการจัดซื้อจัดจ้างซึ่งมีใช้งานก่อสร้าง

4. การจัดซื้อเหล็กเส้นผิวข้ออ้อยของงานปรับปรุงทำนบดินพร้อมอาคารประกอบอ่างเก็บน้ำห้วยแม่แก่ง พบว่า มีการจัดซื้อเหล็กเส้นผิวข้ออ้อย ชั้นคุณภาพ SD40 ซึ่งไม่สอดคล้องกับแบบก่อสร้างที่กำหนดเป็นรายการเหล็กเส้นผิวข้ออ้อย ชั้นคุณภาพ SD30 โดยเจ้าหน้าที่ชี้แจงว่าเหล็กเส้นผิวข้ออ้อยที่จำหน่ายในท้องตลาดเป็นเหล็กเส้นชนิดข้ออ้อย ชั้นคุณภาพ SD40

#### ข้อเสนอแนะ

จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้นแสดงให้เห็นว่าเหล็กเส้นผิวข้ออ้อยที่จัดซื้อและตรวจรับ มีชั้นคุณภาพไม่ตรงกับแบบ แต่หากปรากฏข้อเท็จจริงตามที่หน่วยงานชี้แจงว่า เหล็กเส้นผิวข้ออ้อย ชั้นคุณภาพ SD30 ในท้องตลาดไม่มีจำหน่าย และตามหลักวิชาการช่างหรือเทคนิคเชิงวิศวกรรมสามารถใช้เหล็กเส้นผิวข้ออ้อย ชั้นคุณภาพ SD40 โดยไม่ส่งผลกระทบต่อโครงสร้างงานก่อสร้าง แต่เนื่องจากการดำเนินการก่อสร้างต้องเป็นไปตามแบบรูปรายการ หากแบบก่อสร้างที่ใช้กำหนดไว้เฉพาะเหล็กเส้นผิวข้ออ้อย ชั้นคุณภาพ SD30 เท่านั้น หน่วยงานควรประสานผู้ออกแบบให้ทบทวน/ปรับปรุงแบบก่อสร้าง โดยให้กำหนดวัสดุก่อสร้างที่มีการผลิตหรือมีจำหน่าย ในท้องตลาด

5. การจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดของงานปรับปรุงทำนบดินพร้อมอาคารประกอบอ่างเก็บน้ำห้วยแม่แก่ง พบว่า ใบเสนอราคาขายสิ่งของที่ผู้ขายเสนอขาดความชัดเจนในเรื่องการส่งมอบพัสดุว่าจะส่งมอบภายใน 5 วัน/วันทำการ และหน่วยงานทำข้อผูกพัน (ใบสั่ง) โดยนับวันครบกำหนดส่งมอบ 5 วันทำการ

#### ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติไม่ควรละเลยประเด็นรายละเอียดความสำคัญของเอกสารการจัดหา เพราะเป็นการสะท้อนภาพการปฏิบัติงานที่ส่งผลกระทบต่อความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง โดยเฉพาะอย่างยิ่งการกำหนดระยะเวลาการส่งมอบพัสดุ ควรสอดคล้องสัมพันธ์ตั้งแต่ใบเสนอราคาของผู้ขาย รายงานอนุมัติรับราคา และใบสั่งซื้อ

6. การจัดซื้อโดยวิธีสอบราคาและประกวดราคาด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (E-Bidding) ไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อทำหน้าที่ในการปิด-ปลดประกาศและพยานบุคคลเป็นลายลักษณ์อักษร แต่ในทางปฏิบัติมีหลักฐานการปิด-ปลดประกาศ

**ข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้การเผยแพร่ข่าวสารการจัดซื้อจัดจ้างมีระบบการควบคุมกำกับดูแลที่ดี หน่วยงานควรมีการมอบหมายความรับผิดชอบแก่เจ้าหน้าที่อย่างชัดเจนทุกขั้นตอน โดยจัดทำคำสั่งหรือบันทึกแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อรับผิดชอบทำหน้าที่การเผยแพร่และปิด-ปลดประกาศพร้อมพยานให้ครบถ้วน ทั้งนี้ ผู้ปิดประกาศและผู้ปลดประกาศจะต้องมีใช้บุคคลเดียวกัน และจะต้องมีใช้บุคคลที่เป็นพยานในแต่ละกรณี

7. การจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดของงานปรับปรุงอ่างเก็บน้ำห้วยแม่แก้งพร้อมอาคารประกอบ พบว่าไม่สอดคล้องกับการจัดซื้อวัสดุหลัก หรือวัสดุที่ต้องใช้คู่กัน ได้แก่

7.1 มีการจัดซื้อเหล็กเส้นเสริมคอนกรีตในช่วงเดือนกุมภาพันธ์ 2560 แต่มีการจัดซื้อลวดผูกเหล็ก ในช่วงเดือนกรกฎาคม 2560 และยังไม่สอดคล้องกับรายงานประจำวัน (วันที่ 27 – 28 กุมภาพันธ์ 2560) ที่ระบุว่ามีการเบิกวัสดุเหล็กเส้นเสริมคอนกรีตและลวดผูกเหล็ก

7.2 มีการจัดซื้อตะปุดอกสังกะสี แต่ไม่มีการจัดซื้อแผ่นสังกะสี

**ข้อเสนอแนะ**

การจัดซื้อวัสดุก่อสร้างต้องวางแผนให้รัดกุม กรณีวัสดุที่ต้องใช้ร่วมกันทั้งวัสดุหลักและวัสดุเบ็ดเตล็ดต้องตั้งเบิกและจัดซื้อให้สอดคล้องสัมพันธ์กับข้อเท็จจริงในการปฏิบัติงานก่อสร้าง ดังนั้น ในโอกาสต่อไปขอให้หน่วยงานดำเนินการให้ถูกต้องด้วย

8. การตรวจรับพัสดุประเภท หินใหญ่ หินย่อย ดินถม ทราฮายาบ โดยการวัดปริมาตรขาดหลักฐานบัญชีรายละเอียดการรับของประจำวันของคณะกรรมการตรวจรับโดยมีเพียงบัญชีรายละเอียดการรับของประจำวันของห้าง/ร้านผู้ขายประกอบการตรวจรับ

**ข้อเสนอแนะ**

ตามคำสั่งกรมชลประทานที่ 15/2555 ลงวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2555 เรื่องการบริหารงานด้านพัสดุของกรมชลประทาน (ข้อ 15.2) กรณีการตรวจรับพัสดุ หิน กรวด ทราฮ ลูกรัง ดิน โดยการวัดปริมาตร กำหนดให้คณะกรรมการตรวจรับจัดทำบัญชีรายละเอียดการรับของประจำวันไว้เป็นหลักฐานแนบกับรายงานการตรวจรับ ดังนั้น ในโอกาสต่อไปขอให้คณะกรรมการตรวจรับดำเนินการให้ถูกต้องครบถ้วน

**9. การทดสอบคุณภาพของวัสดุ**

9.1 การเก็บตัวอย่างวัสดุเพื่อทดสอบคุณภาพ ดำเนินการล่าช้าหลังจากวันที่ผู้ขายนำวัสดุมาส่งมอบเป็นระยะเวลานานส่งผลให้การตรวจรับพัสดุดำเนินการล่าช้าไปด้วย

| สัญญาเลขที่   | วันที่ผู้ขายนำวัสดุมาส่งมอบ | วันที่ส่งตัวอย่างวัสดุไปทดสอบ | ผลทดสอบ      | วันที่คณะกรรมการตรวจรับ |
|---|-----------------------------|-------------------------------|--------------|-------------------------|
| สัญญาซื้อเลขที่ ช.03/2560 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2560 รายการหินใหญ่ (งวด 3) | 4 – 9 พ.ค. 2560             | 23 พ.ค. 2560                  | 29 พ.ค. 2560 | 29 พ.ค. 2560            |

9.2 การจัดซื้อวัสดุก่อสร้างในปริมาณที่ต่ำกว่าเกณฑ์กำหนดให้ต้องทดสอบคุณภาพตามคำสั่งกรมที่ 24 /2555 เรื่อง การทดลองและตรวจสอบวัสดุเพื่อควบคุมงานก่อสร้าง พบข้อสังเกตดังนี้

9.2.1 ไม่พบหลักฐานการรับรองคุณภาพโดยผู้ชำนาญการ ของแผ่นยางกันซึมแบบซีชนิดยางธรรมชาติ และแผ่นยางกันซึมแบบ บี ชนิดยางธรรมชาติ (ใบสั่งซื้อเลขที่ 08/60/379 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2560)

9.2.2 หลักฐานการรับรองคุณภาพโดยผู้ชำนาญการระบุยี่ห้อและขนาดในการรับรองคุณภาพไม่สอดคล้องตามรายการวัสดุที่ผู้ขายส่งมอบ โดยเจ้าหน้าที่ชี้แจงว่าบันทึกยี่ห้อและขนาดในการรับรองคุณภาพวัสดุผิดพลาด

| รายการวัสดุตามใบสั่งของ  | รายการการรับรองคุณภาพวัสดุ                                     |
|--|--|
| 1. ปูนซีเมนต์ปอร์ตแลนด์ ประเภท 1 ตรา ทีพีไอ                    | 1. ปูนซีเมนต์ปอร์ตแลนด์ ประเภท 1 ตรา อินทร์ สัม                |
| 2. เหล็กเส้นกลม SR24 ขนาด $\varnothing$ 15 มม. ตรา ทาทา        | 2. เหล็กเส้นกลม SR24 ขนาด $\varnothing$ 15 มม. ตรา ซ้าง        |
| 3. เหล็กเส้นกลม SR24 ขนาด $\varnothing$ 19 มม. ตรา ทาทา        | 3. เหล็กเส้นกลม SR24 ขนาด $\varnothing$ 19 มม. ตรา ซ้าง        |
| 4. เหล็กเส้นผิวข้ออ้อย SD40 ขนาด $\varnothing$ 12 มม. ตรา ทาทา | 4. เหล็กเส้นผิวข้ออ้อย SD30 ขนาด $\varnothing$ 12 มม. ตรา ซ้าง |
| 5. เหล็กเส้นผิวข้ออ้อย SD40 ขนาด $\varnothing$ 25 มม. ตรา ทาทา | 5. เหล็กเส้นผิวข้ออ้อย SD30 ขนาด $\varnothing$ 25 มม. ตรา ซ้าง |

9.2.3 การรับรองคุณภาพทรายหยาบโดยผู้ชำนาญการ ดำเนินการล่าช้าหลังจากวันที่ผู้ขายนำวัสดุมาส่งมอบเป็นระยะเวลาานานส่งผลให้การตรวจรับพัสดุดำเนินการได้ล่าช้า คือ ผู้ขายส่งมอบทรายหยาบระหว่างวันที่ 4 – 8 มีนาคม 2560 แต่ผู้ชำนาญการรับรองคุณภาพวันที่ 27 มีนาคม 2560

#### ข้อเสนอแนะ

ในโอกาสต่อไป ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพิ่มความระมัดระวังในการจัดทำเอกสารหลักฐานการรับรองคุณภาพจากผู้ชำนาญการ โดยควรบันทึกยี่ห้อและขนาดของวัสดุให้ถูกต้องตามรายการที่ได้ตรวจสอบรับรองคุณภาพวัสดุ

#### 10. กิจกรรมงานดำเนินการเอง

10.1 งานซ่อมแซมอาคารบ้านพัก ท.5 พบว่า หน่วยงานไม่มีหลักฐานการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการปฏิบัติงาน

10.2 งานปรับปรุงอ่างเก็บน้ำห้วยแม่แก้งพร้อมอาคารประกอบ พบว่า หน่วยงานมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการปฏิบัติงาน แต่ไม่พบหลักฐานการทำหน้าที่ของคณะกรรมการดังกล่าว

#### ข้อเสนอแนะ

กรณีงานดำเนินการเอง หน่วยงานต้องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการปฏิบัติงานโดยมีคุณสมบัติและหน้าที่เช่นเดียวกับคณะกรรมการตรวจการจ้าง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 15 (ที่กำหนดให้ถือปฏิบัติ ในขณะนั้น) และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 18 ที่กำหนดว่า ในกรณีที่มีการจ้างเพื่อจัดทำพัสดุเอง ให้หัวหน้าหน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการปฏิบัติงานโดยมีคุณสมบัติและหน้าที่เช่นเดียวกับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

#### การบริหารสัญญางานจ้างก่อสร้าง

จากการสุ่มตรวจสอบ สัญญาเลขที่ กจ.34/2560 (สพด.) ลงวันที่ 19 มิถุนายน 2560 งานจ้างก่อสร้างเขื่อนหัวงานและอาคารประกอบพร้อมส่วนประกอบอื่น โครงการปรับปรุงเขื่อนแม่สรวย (งบประมาณผูกพัน 2560-2562) วงเงินสัญญา 81,674,239.- บาท อายุสัญญา 600 วัน เริ่มอายุสัญญา 20 กรกฎาคม 2560 สิ้นสุดอายุสัญญาวันที่ 11 มีนาคม 2562 พบข้อสังเกต ดังนี้

1. ก่อนการแจ้งให้ผู้รับจ้างเข้าปฏิบัติงานตามสัญญาไม่มีรายงานการตรวจสอบสภาพพื้นที่และความพร้อมของสถานที่ที่จะทำการก่อสร้าง

**ข้อเสนอแนะ**

เมื่อลงนามในสัญญาแล้ว ก่อนการสั่งให้ผู้รับจ้างเข้าปฏิบัติงาน ผู้ควบคุมงานควรมีการรายงานการตรวจสอบสภาพพื้นที่ โดยจัดทำเอกสารเป็นลายลักษณ์อักษรและ/หรือปัญหาอุปสรรคต่างๆ (ถ้ามี) ให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบ รวมทั้งควรส่งมอบสมุดหลักฐาน แสดงพิกัดและระดับสถานที่ที่จะทำการก่อสร้างให้ผู้รับจ้าง

2. ผู้รับจ้างปฏิบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามเงื่อนไขสัญญาที่กำหนด ดังนี้

2.1 ไม่ได้จัดส่งบัญชีรายชื่อช่างฝีมือที่ผ่านการทดสอบมาตรฐานฝีมือช่างจากสถาบันที่ทางราชการรับรองหรือผู้มีวุฒิปับตร พร้อมแสดงหลักฐานต่างๆ ต่อคณะกรรมการตรวจการจ้าง/ผู้ควบคุมงานก่อนเริ่มปฏิบัติงาน ตามที่ระบุในเงื่อนไขสัญญาจ้าง ที่กำหนดจะต้องมีช่างในแต่ละสาขาอย่างน้อย 1 คน ในแต่ละสาขา ได้แก่ ช่างโยธา ช่างสำรวจ และช่างไฟฟ้า ตามที่ระบุในเงื่อนไขสัญญาจ้าง ข้อ 23

2.2 การรายงานผลการปฏิบัติตามแผนงานความปลอดภัยในการก่อสร้าง ผู้รับจ้างรายงานผลการดำเนินงานตามแผนให้ผู้ว่าจ้างทราบในแต่ละงวดตามรายงานความก้าวหน้า (ทุกเดือน) ตามตารางแสดงแผน-ผลการปฏิบัติ แต่ไม่มีข้อมูลเอกสารหลักฐานที่แสดงขั้นตอนการปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรมว่าผู้รับจ้างได้ดำเนินการจริงตามที่กำหนดไว้ เช่น หัวข้อหลักที่ 4 การอบรมการระงับอัคคีภัย ตามที่รายงานไว้ในครั้งที่ 4 (18 ตค.60-16 พย.60)

**ข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้การบริหารสัญญาเป็นไปตามเงื่อนไขเฉพาะของงานก่อสร้างและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ หน่วยงานจะต้องกำกับดูแลให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนด รวมทั้งต้องมีข้อมูลรายละเอียดอย่างเพียงพอที่จะเป็นหลักฐานเอกสารสนับสนุนผลการดำเนินงานและการติดตามความก้าวหน้าของงาน

ทั้งนี้ เนื่องจากสัญญาจ้างก่อสร้างยังไม่สิ้นสุดอายุสัญญา กรณีดังกล่าวผู้มีหน้าที่รับผิดชอบควรติดตามกำกับดูแลให้ผู้รับจ้างปฏิบัติตามเงื่อนไขหรือข้อตกลงตามสัญญาให้ครบถ้วน

3. การจัดทำรายงานการปฏิบัติงานประจำวัน รายงานประจำสัปดาห์ ผู้ควบคุมงานไม่ได้ บันทึกรายละเอียดปริมาณงานที่ดำเนินการได้ในแต่ละวัน(ระบุเพียงรายการงานที่ดำเนินการ) และรายงานความก้าวหน้าประจำงวด ระบุผลงานก่อสร้างเป็นร้อยละของงาน

**ข้อเสนอแนะ**

การจดบันทึกรายงานผลการปฏิบัติงานก่อสร้างของผู้ควบคุมงาน เพื่อใช้สำหรับตรวจสอบกับผลงานของผู้รับจ้างที่ส่งมอบงานในแต่ละงวดว่าเป็นไปตามแบบรูปรายการ หรือปริมาณงานที่ทำได้ และรายงานให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบ ซึ่งถือเป็นเอกสารสำคัญเพื่อประกอบการตรวจสอบและเบิกจ่ายเงินในแต่ละงวดของผู้รับจ้าง ดังนั้น ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องจะต้องให้ความสำคัญในการจัดทำและตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลรายงานดังกล่าวข้างต้นให้ถูกต้องตรงกัน

### การควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง

คลังน้ำมันเชื้อเพลิงมีการจัดเก็บอย่างเป็นระบบ เรียบร้อยและมีความปลอดภัย จากการตรวจวัดน้ำมันเชื้อเพลิง ณ คลังพัสดุส่วนกลาง เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2561 พบว่า ปริมาณยอดคงเหลือของน้ำมันเชื้อเพลิงเทียบกับบัญชีวัสดุแตกต่างกันเพียงเล็กน้อย นอกจากนี้หน่วยงานมีระบบการควบคุมด้านบัญชีและการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงที่ดี ทำให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานด้านการควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิงมีประสิทธิภาพ และมีการป้องกันที่ดีเพื่อไม่ให้เกิดการรั่วไหลหรือสูญหาย

| ประเภทน้ำมัน        | ยอดคงเหลือตามบัญชี<br>(ลิตร) | ตรวจวัดได้<br>(ลิตร) | บัญชีรับฝาก<br>(ลิตร) | ผลต่าง<br>(ลิตร) |
|---------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------|
| แก๊สโซฮอล์เบนซิน 95 | 2,237                        | 2,270                | -                     | +33              |
| ดีเซล               | 61,462                       | 73,000               | 11,433                | +105             |

### การควบคุมยานพาหนะ

การควบคุมยานพาหนะของหน่วยงาน ยังปฏิบัติไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบกรมชลประทานว่าด้วยยานพาหนะ พ.ศ. 2547 หรือระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. การจัดทำบัญชีรายการประเภทยานพาหนะส่วนกลาง/รับรอง (แบบ 2) พบว่า
  - 1.1 รายงานไม่ครบถ้วนตามจำนวนยานพาหนะที่มีอยู่ในความครอบครอง จำนวน 5 คัน ได้แก่ ขป.042-1088 ขป.046-0781 ขป.046-2102 ขป.046-2168 และขป.046-2169
  - 1.2 ข้อมูลรายละเอียดในช่อง “หลักฐานการได้มา” ไม่เป็นปัจจุบัน ตามหลักฐานใบจ่ายยืมพัสดุ (พด.45) ที่งานพัสดุจ่ายให้ฝ่ายช่างกล
  - 1.3 กรณีส่งคืนครุภัณฑ์ให้งานพัสดุเพื่อดำเนินการจำหน่ายหรือโอนให้หน่วยงานอื่น งานพัสดุไม่ได้บันทึกหลักฐานการส่งคืนในช่อง “หลักฐานการจำหน่ายจ่ายโอน” ได้แก่ ขป.044-0040, ขป.046-1069 และ ขป.041-1177
2. สมุดบันทึกการใช้รถยนต์ (แบบ 4) บันทึกข้อมูลการใช้รถไม่ครบถ้วนตามที่มีการใช้งานจริง ได้แก่ ขป.022-1267 เดินทางไปราชการที่สำนักงานชลประทานที่ 1 ระหว่างวันที่ 8 -10 พฤศจิกายน 2560 และ 23 - 25 พฤศจิกายน 2560 แต่ไม่บันทึกการใช้งานในสมุดแบบ 4
3. การจัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ 7) พบว่าไม่ได้จัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงตามสมรรถนะจริงของยานพาหนะแต่ละคัน แต่คัดลอกข้อมูลจากปีก่อนๆ ซึ่งอาจไม่สัมพันธ์กับสมรรถนะจริง และทำให้มียานพาหนะที่ได้จำหน่ายหรือจ่ายโอนไปแล้วยังคงบันทึกอยู่ในรายงาน อีกทั้งยังรายงานไม่ครบถ้วนตามจำนวนยานพาหนะที่อยู่ในความครอบครองด้วย
4. จากการตรวจสอบรายงานบันทึกผลการใช้ การซ่อมบำรุงและสภาพยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ 8) ของเดือน พฤศจิกายน 2560 พบข้อสังเกตดังนี้
  - 4.1 ยานพาหนะ จำนวน 1 เลขหมาย ไม่ได้รายงานในแบบ 8 คือ ขป.046-0907
  - 4.2 นำยานพาหนะที่จำหน่ายแล้วมารายงาน ได้แก่ ขป.041-1399 และขป.046-1069
  - 4.3 รายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงไม่ครบถ้วนตามที่มีการเบิกจ่ายจริง ได้แก่ ขป.041-4878, ขป.042-0343, ขป.042-1644 และ ขป.041-1398

4.4 ไม่ได้รายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงกรณียานพาหนะของหน่วยงานอื่นมาเติมน้ำมันเชื้อเพลิงของหน่วยงานได้แก่ ขป.022-1235, ขป.022-1237, ขป.022-1357, ขป.031-0264, ขป.031-0317, ขป.031-0368, ขป.031-0404, ขป.031-0433, ขป.041-5113 และ ทะเบียน นข 7185 ขอนแก่น

4.6 การรายงานระยะทางของยานพาหนะแต่ละคัน ไม่ได้นำระยะทางการใช้ยานพาหนะตามสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ (แบบ 4) มารายงาน

5. ดำเนินการตรวจวัดมลพิษทางอากาศและเสียงไม่ครบถ้วน จำนวน 29 คัน สาเหตุเนื่องจากเป็นรถที่ใช้ในงานสนาม

6. การจัดทำ พรบ. ประกันภัย และการต่ออายุทะเบียนยานพาหนะ พบว่า

6.1 ไม่มีสมุดคู่มือจดทะเบียน จำนวน 1 คัน ได้แก่ ขป.041-1398 โดยเจ้าหน้าที่แจ้งว่าสมุดคู่มืออยู่ที่สำนักเครื่องจักรกล

6.2 ไม่ดำเนินการต่ออายุทะเบียน จำนวน 16 คัน

**ข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้ระบบการควบคุมยานพาหนะของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ หน่วยงานจะต้องถือปฏิบัติตามระเบียบกรมชลประทาน ว่าด้วยยานพาหนะ พ.ศ. 2547 โดยต้องจัดทำรายงานต่างๆ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ดังนี้

1. การจัดทำบัญชีรายการประเภทยานพาหนะส่วนกลาง/รับรอง (แบบ 2) ให้จัดทำให้ครบถ้วนทุกเลขหมายที่อยู่ในความครอบครอง เมื่อได้รับหลักฐานใบจ่ายยืมพัสดุ (พด.45) ที่งานพัสดุจ่ายให้มาใช้งานฝ่ายช่างกลควรปรับปรุงรายการในช่อง “หลักฐานการได้มา” ให้เป็นปัจจุบัน รวมทั้งนำหลักฐานการส่งคืนมาบันทึกในช่องหลักฐานการจำหน่ายจ่ายโอน เพื่อเป็นข้อมูลในการติดตามและควบคุมยานพาหนะ

2. สมุดบันทึกการใช้ยานพาหนะ (แบบ 4) จัดทำเพื่อควบคุมการใช้ยานพาหนะแต่ละคันที่ขออนุญาตใช้งานตามแบบ 3 โดยจะต้องบันทึกรายละเอียดให้ครบถ้วน ถูกต้องตามการใช้งาน

3. ในแต่ละปีงบประมาณผู้ควบคุมยานพาหนะต้องสำรวจเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของยานพาหนะแต่ละเลขหมาย (แบบ 7) โดยให้กำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงตามสมรรถนะของยานพาหนะแต่ละคันตามความเป็นจริง ทั้งนี้เพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการเบิกจ่ายและการตรวจสอบน้ำมันเชื้อเพลิง

4. เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์จากรายงานในการวิเคราะห์ประสิทธิภาพและการควบคุมการใช้รถยนต์ให้เกิดประโยชน์ต่อทางราชการ การรายงานผลการใช้ การซ่อมบำรุงและสภาพของยานพาหนะ ตามรายงานแบบ 8 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรรายงานให้ครบถ้วนทุกเลขหมาย กรณีที่ส่งคืนยานพาหนะชำรุดให้กับหน่วยงานพัสดุเพื่อจำหน่ายจ่ายโอน ไม่ต้องนำมารายงาน และระยะทางการใช้งานและน้ำมันเชื้อเพลิง ต้องเป็นข้อมูลที่ถูกต้องตามการใช้งานและเบิกจ่ายจริงรวมทั้งกรณีที่ยานพาหนะจากหน่วยงานมาเติมน้ำมันเชื้อเพลิงที่หน่วยงาน ต้องรายงานไว้ในรายงานและแจ้งไปยังหน่วยงานต้นสังกัดของยานพาหนะนั้นทราบด้วย

5. หน่วยงานต้องดำเนินการตรวจวัดมลพิษทางอากาศและเสียงของรถราชการ ทุกๆระยะ 6 เดือนหรือทุกระยะ 15,000 กิโลเมตร แล้วแต่จะถึงกำหนดอย่างไรก่อน และรายงานผลดำเนินงานให้หน่วยงานผู้ควบคุมทราบทุกครั้งที่ได้ดำเนินการไปตามตัวอย่างแบบ 9 และให้หน่วยงานควบคุมรายงานผลการดำเนินการให้กรมชลประทานทราบ เพื่อรายงานกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ภายในเดือนธันวาคมของทุกปี

6. ยานพาหนะที่มีอยู่ในความครอบครองและไม่มีสมุดคู่มือจดทะเบียน หน่วยงานจะต้องติดตามขอคู่มือจดทะเบียนดังกล่าวมาเก็บเป็นหลักฐานควบคุมยานพาหนะของหน่วยงาน และดำเนินการต่ออายุทะเบียนให้เป็นปัจจุบัน ทั้งนี้เป็นไปตามพระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ.2522 และที่แก้ไขเพิ่มเติม



## ด้านการเงินและบัญชี

จากการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานชลประทานที่ 2 ซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่ายนั้น พบว่า โดยภาพรวมหน่วยงานได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง ปี 2551 หลักการนโยบายบัญชีภาครัฐ และระบบการควบคุมภายในที่ดี ทำให้สามารถตรวจสอบข้อมูลรายละเอียดแต่ละบัญชีได้อย่างครบถ้วน เว้นแต่

1. หลักประกันที่เป็นเงินสดและหนังสือค้ำประกันที่พ้นภาระผูกพันแล้ว ยังไม่ได้ดำเนินการส่งคืนคู่สัญญาและผู้ค้ำประกัน รายละเอียดดังนี้

| ลำดับ | เลขที่สัญญา                       | คู่สัญญา                           | จำนวนเงิน  | วันครบกำหนด |
|-------|-----------------------------------|------------------------------------|------------|-------------|
| 1     | Eจ.01/2558 (สขป.2)<br>29 เม.ย. 58 | บริษัท เอสทีเอส อินสตรูमेंท์ จำกัด | 347,500.00 | 21 ก.ย. 60  |
| 2     | จ.02/2560 (สขป.2)<br>9 ธ.ค. 59    | หจก.ดีเอฟพาร์ทเมนต์เซอร์วิส        | 22,693.00  | 28 ธ.ค. 60  |
| 3     | ช.02/2560 (มฟ.)<br>16 มิ.ย. 60    | หจก.เชียงใหม่ ตั้งอยู่แข็ง         | 70,978.00  | 7 ส.ค. 60   |
| 4     | ช.04/2560<br>17 พ.ค. 60           | หจก.ชโนทัย                         | 19,781.00  | 30 พ.ค. 60  |
| 5     | ช.03/2560 (มฟ)<br>16 มิ.ย. 60     | หจก.ชโนทัย                         | 81,164.00  | 12 ก.ค. 60  |
| 6     | ช.04/2560 (มฟ)<br>16 มิ.ย. 60     | หจก.ชโนทัย                         | 81,164.00  | 29 มิ.ย. 60 |
| 7     | ช.05/2560 (มฟ)<br>13 ก.ค. 60      | หจก.ชโนทัย                         | 75,958.00  | 25 ส.ค. 60  |
| 8     | ช.06/2560 (มฟ)<br>13 ก.ค. 60      | หจก.ชโนทัย                         | 46,431.00  | 2 ส.ค. 60   |
| 9     | ช.07/2560 (มฟ)<br>26 ก.ค. 60      | หจก.ทรายหนองปลิง                   | 86,867.00  | 15 ส.ค. 60  |
| 10    | ช.08/2560 (มฟ)<br>9 ส.ค. 60       | หจก.ทรายหนองปลิง                   | 96,112.50  | 28 ส.ค. 60  |
| 11    | ช.09/2560 (มฟ)<br>5 ก.ย. 60       | หจก.ทรายหนองปลิง                   | 50,480.00  | 12 ต.ค. 60  |

## ข้อเสนอแนะ

ขอให้งานการเงินและบัญชีประสานงานกับงานพัสดุ เพื่อตรวจสอบรายการหลักประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันแล้ว และดำเนินการจ่ายคืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญาหรือผู้มีสิทธิโดยเร็ว เพื่อมิให้เป็นภาระในทางบัญชี โดยกรณีหลักประกันสัญญาที่เป็นงานจ้างก่อสร้างต้องตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญาทุกครั้ง ทั้งนี้ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 144 (2) หนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร (กพพ) 1305/ว 8608 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2544 เรื่อง หลักเกณฑ์

และวิธีปฏิบัติในการคืนหลักประกันสัญญา และหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร (กวพ) 1002/ว 42 ลงวันที่ 15 กันยายน 2532 เรื่อง วิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญา และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 170

2. บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ยอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 40,195,360.25 บาท พบว่าหลายกิจกรรมงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จและสิ้นสุดการเบิกจ่ายเงินแล้ว แต่ปัจจุบันยังไม่ปรากฏข้อมูลเป็นสินทรัพย์รายตัว ในระบบ GFMS ทั้งนี้ งานพัสดุได้จัดทำรายงานข้อมูลสินทรัพย์ (รายงาน สท.3) ในส่วนที่เบิกจ่ายที่สำนักงานชลประทานที่ 2 ไปยังหน่วยงานเจ้าของสินทรัพย์เรียบร้อยแล้ว

#### ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้รายงานข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ GFMS เป็นไปอย่างถูกต้อง สำหรับกิจกรรมงานที่ดำเนินการแล้วเสร็จเมื่อจบสิ้นงาน/โครงการและสิ้นสุดการเบิกจ่ายแล้ว ขอให้หน่วยงานประสานงานกับหน่วยงานเจ้าของกิจกรรม เพื่อร่วมกันตรวจสอบพร้อมลงนามรับรองความถูกต้องของข้อมูลสินทรัพย์

#### การจ้างลูกจ้างชั่วคราวและการเบิกจ่ายเงินค่าจ้าง

สุ่มตรวจการจ้างลูกจ้างชั่วคราว การขึ้นทะเบียนผู้ประกันตน และการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างของกิจกรรมงานปรับปรุงอ่างเก็บน้ำห้วยแม่แก้งพร้อมอาคารประกอบ และงานซ่อมแซมอาคารบ้านพัก ท.5 บริเวณสำนักงานฯ พบข้อสังเกตดังนี้

1. การออกคำสั่งจ้างลูกจ้างชั่วคราวของงานซ่อมแซมอาคารบ้านพัก ท.5 บริเวณสำนักงานขาดความชัดเจน คือ บัญชีรายละเอียดการจ้างลูกจ้างชั่วคราวไม่ได้ระบุให้ชัดเจนว่าลูกจ้างแต่ละรายปฏิบัติงานในประมาณการงานใด (คำสั่งจ้าง ที่ ข.11(01)/5/2560 ลงวันที่ 4 มกราคม 2560)

2. ลูกจ้างชั่วคราวไม่ได้ลงลายมือชื่อในหลักฐานใบสมัครลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 1 ราย คือนางสาวณลินี มีฉลาด (คำสั่งจ้าง ที่ ข.11(03)/29/2559 ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2559)

3. การจัดทำใบสำคัญเพื่อเบิกจ่ายเงินค่าจ้างและเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่สอดคล้องกับหลักฐานการลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงาน เนื่องจากขาดการตรวจสอบหลักฐานโดยผู้มีหน้าที่ทำให้หลักฐานการเบิกจ่ายเงินไม่สอดคล้อง/สัมพันธ์กับสมุดลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงาน ดังนี้

3.1 ลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 1 ราย ไม่ได้ลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงานในวันที่ 14 มีนาคม 2560 แต่มีการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างในวันดังกล่าว คือ นางสาวขวัญใจ วงศ์เขียว ตำแหน่ง พนักงานทั่วไป บ.1 เลขที่อัตรา 1004838

3.2 ลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 3 ราย ไม่ได้ลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ แต่มีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในวันดังกล่าว

| เลขที่อัตราจ้าง | รายชื่อ           | ตำแหน่ง           | วันที่ไม่ได้ลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงานนอกเวลา |
|-----------------|-------------------|-------------------|---|
| 1004819         | นายเสกสรร จันทะนา | พนักงานทั่วไป บ.1 | 3 มีนาคม 2560                               |
| 1004822         | นายจรัส จันทะนา   | พนักงานทั่วไป บ.1 |   |
| 1004823         | นางดาวทิพย์ ตี๋ใจ | พนักงานทั่วไป บ.1 |   |

4. การลงลายมือชื่อปฏิบัติงานของลูกจ้างชั่วคราว เดือนเมษายน 2560 จำนวน 6 คน ไม่สอดคล้องกับหลักฐานใบสมัครงาน (งานซ่อมแซมอาคารบ้านพัก ท.5 บริเวณสำนักงาน)

**ข้อเสนอแนะ**

1. การจัดทำคำสั่งจ้างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรระบุรายละเอียดว่าลูกจ้างคนใดจ้างสำหรับกิจกรรมงานใด ทั้งนี้ เพื่อเป็นการควบคุมการใช้จ่ายเงิน และเพื่อให้ต้นทุนการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมมีความชัดเจน

2. ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพิ่มความระมัดระวังในการตรวจสอบหลักฐานใบสมัครของลูกจ้างชั่วคราว ที่ต้องมีการลงลายมือชื่อในใบสมัครให้ครบถ้วน

3. หัวหน้าผู้ควบคุมงานและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องจะต้องตรวจสอบความถูกต้องของการลงลายมือชื่อปฏิบัติงานของลูกจ้างชั่วคราวด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เนื่องจากหลักฐานการลงลายมือชื่อปฏิบัติงาน ถือเป็นเอกสารสำคัญที่แสดงให้เห็นว่ามีการมาปฏิบัติงานจริงและเพื่อใช้ประกอบการเบิกจ่ายค่าจ้าง ดังนั้น ในโอกาสต่อไปขอให้หน่วยงานดำเนินการให้ถูกต้องด้วย

**การสอบทานรายงานการควบคุมภายใน**

การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 (ข้อ 6) และตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่กำหนด สำหรับงวดวันที่ 1 ตุลาคม 2559 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2560

1. การจัดทำรายงานควบคุมภายใน ยังดำเนินการไม่ครบถ้วนตามแนวทางที่กองการเงินและบัญชี แจ้งเวียนให้ถือปฏิบัติ คือ หน่วยงานไม่ได้จัดทำรายงานแบบติดตาม ปอ.3 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมของงวดก่อน-ระดับองค์กร

2. การจัดทำรายงานแบบ WP1 (แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน) รายงานแบบ WP2 (แบบประเมินการควบคุมภายใน) และ รายงานการติดตามการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ WP3 สำหรับบันทึกผลการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ได้รายงานไว้แล้วใน แบบ ปย.2 ของงวดก่อน มีข้อมูลการจัดทำของแต่ละหน่วยงานย่อยในสังกัดสำนักงานชลประทานที่ 2 แต่ไม่ได้ประมวลผลการประเมินในภาพรวมของสำนักงานชลประทาน

**ข้อเสนอแนะ**

สำนักงานชลประทานที่ 2 ควรจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแนวทางของกลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง กองการเงินและบัญชี ที่แจ้งเวียนให้หน่วยงานต่างๆ ถือปฏิบัติตาม "คู่มือการจัดวางระบบควบคุมภายใน กรมชลประทาน" ทั้งนี้ เพื่อให้วิเคราะห์จุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ในแต่ละกระบวนการปฏิบัติงานในทุกด้าน และให้การดำเนินงานเป็นไปตามภารกิจและวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล



ผู้รายงานการตรวจสอบ

(นางสาวนวลพรรณ บุญยพัฒนกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

## รายละเอียดแนบ

งบประมาณรายจ่ายลงทุน ตาม พ.ร.บ. งบประมาณ 2561 สำนักงานชลประทานที่ 2

ข้อมูล ณ วันที่ 25 ม.ค. 61

| บัญชี | โครงการ / รายการ   | งบประมาณตาม พ.ร.บ. | อนุมัติเงินงวด |            |            |            | ผลการเบิกจ่าย |              |        |            | ปัญหา/อุปสรรค |
|-------|--|--------------------|----------------|------------|------------|------------|---------------|--------------|--------|------------|---------------|
|       |  |                    | รวม            |            |            |            | รวม           |              |        |            |               |
|       |  |                    | ว/ด/ป          | จ้างเหมา   | ทำเอง      | รวม        | จ้างเหมา      | ทำเอง        | รวม    | % เบิกจ่าย |               |
| 1     | สำนักงานชลประทานที่ 2  | 49,917,900         | 21,985,200     | 15,102,144 | 37,087,344 | 451,000.00 | 853,528.96    | 1,304,528.96 | 3.52   | 53.30      |               |
| 1     | แผนงาน : พื้นฐานด้านการจัดการน้ำและสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เข้มแข็งกับสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน                          | 1,451,000          | 451,000        | 1,000,000  | 1,451,000  | 451,000.00 | 188,428.51    | 639,428.51   | 44.07  |            |               |
| 1.1   | ผลิตผล : การจัดการน้ำชลประทาน  | 1,451,000          | 451,000        | 1,000,000  | 1,451,000  | 451,000.00 | 188,428.51    | 639,428.51   | 44.07  |            |               |
| 1.1.1 | ทรัพย์สินเครื่องจักรกล   | 451,000            | 451,000        | 0          | 451,000    | 451,000.00 | -             | 451,000.00   | 100.00 |            |               |
| 1     | ส่วนเครื่องจักรกล สำนักงานชลประทานที่ 2  | 451,000            | 451,000        | 0          | 451,000    | 451,000.00 | -             | 451,000.00   | 100.00 | 100.00     |               |
| 1     | ซ่อมใหญ่เครื่องจักรเครื่องมือด้านบำรุงรักษา สำนักงานชลประทานที่ 2 จังหวัดลำปาง   | 451,000            | 451,000        | 0          | 451,000    | 451,000.00 | -             | 451,000.00   | 100.00 | 100.00     |               |
| 1.1.4 | ค่าบำรุงรักษาและบริหารการส่งน้ำโครงการชลประทาน   | 1,000,000          | 0              | 1,000,000  | 1,000,000  | -          | 188,428.51    | 188,428.51   | 18.84  |            |               |
| 1     | ส่วนบริหารจัดการน้ำและบำรุงรักษา สป.2  | 1,000,000          | 0              | 1,000,000  | 1,000,000  | -          | 188,428.51    | 188,428.51   | 18.84  |            |               |
| 1     | บริหารจัดการน้ำ สำนักงานชลประทานที่ 2 ตำบลสวนดอก อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง  | 1,000,000          | 0              | 1,000,000  | 1,000,000  | -          | 188,428.51    | 188,428.51   | 18.84  | 20.00      |               |
| 3     | แผนงาน : บูรณาการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำ   | 48,466,900         | 21,534,200     | 14,102,144 | 35,636,344 | -          | 665,100.45    | 665,100.45   | 1.87   |            |               |
| 3.2   | โครงการ : โครงการปรับปรุงงานชลประทาน   | 11,123,000         | 0              | 5,240,000  | 5,240,000  | -          | 310,366.90    | 310,366.90   | 5.92   |            |               |
| 3.2.1 | ค่าศึกษา สำรวจ ออกแบบ งานชลประทาน  | 11,123,000         | 0              | 5,240,000  | 5,240,000  | -          | 310,366.90    | 310,366.90   | 5.92   |            |               |
| 1     | ส่วนวิศวกรรมสำนักงานชลประทานที่ 2  | 11,123,000         | 0              | 5,240,000  | 5,240,000  | -          | 310,366.90    | 310,366.90   | 5.92   |            |               |
| 2     | ค่าศึกษาความเหมาะสม งานชลประทาน สำนักงานชลประทานที่ 2  | 11,123,000         | 0              | 1,880,000  | 1,880,000  | -          | 310,366.90    | 310,366.90   | 16.51  | 18.00      |               |
| 3     | ค่าสำรวจ งานชลประทาน สำนักงานชลประทานที่ 2   |                    | 0              | 2,265,000  | 2,265,000  | -          | -             | -            | -      | -          |               |
| 3     | ค่าออกแบบ งานชลประทาน สำนักงานชลประทานที่ 2  |                    | 0              | 1,095,000  | 1,095,000  | -          | -             | -            | -      | -          |               |
| 3.3   | โครงการ : โครงการป้องกันและบรรเทาภัยจากน้ำ   | 37,343,900         | 21,534,200     | 8,862,144  | 30,396,344 | -          | 354,733.55    | 354,733.55   | 1.17   |            |               |
| 3.3.1 | ค่าปรับปรุงแหล่งน้ำ  | 10,000,000         | 0              | 3,554,260  | 3,554,260  | -          | 227,986.70    | 227,986.70   | 6.41   |            |               |
| 1     | ส่วนบริหารจัดการน้ำ สำนักงานชลประทานที่ 2  | 10,000,000         | 0              | 3,554,260  | 3,554,260  | -          | 227,986.70    | 227,986.70   | 6.41   |            |               |
| 1     | จัดหาและติดตั้งเครื่องมือตรวจวัดพฤติกรรมเชื่อมพร้อมระบบรับส่งข้อมูลอัตโนมัติเชื่อมทั่วทั้งตำบลถ่าน อำเภอเชียงคำ จังหวัดพะเยา | 10,000,000         | 0              | 3,554,260  | 3,554,260  | -          | 227,986.70    | 227,986.70   | 6.41   | 2.50       |               |
| 3.3.2 | ค่าก่อสร้างอื่นๆ   | 27,343,900         | 21,534,200     | 5,307,884  | 26,842,084 | -          | 126,746.85    | 126,746.85   | 0.47   |            |               |
| 1     | ส่วนบริหารจัดการน้ำ สำนักงานชลประทานที่ 2  | 5,000,000          | 0              | 4,498,184  | 4,498,184  | -          | 126,746.85    | 126,746.85   | 2.82   |            |               |
| 1     | ปรับปรุงอาคารทรงระบายน้ำสัน อ่างเก็บน้ำห้วยยั้ง อันเนื่องมาจากพระราชดำริ ตำบลแม่ลาว อำเภอเชียงคำ จังหวัดพะเยา                | 5,000,000          | 0              | 4,498,184  | 4,498,184  | -          | 126,746.85    | 126,746.85   | 2.82   | 0.50       |               |
|       | สำนักงานชลประทานที่ 2  | 22,343,900         | 21,534,200     | 809,700    | 22,343,900 | -          | -             | -            | -      |            |               |
| 1     | ค่าควบคุมงานจ้างเหมา เชื้อนหัวงานและอาคารประกอบส่วนประกอบอื่น โครงการปรับปรุง เชื้อนแม่สรวย จังหวัดเชียงราย 1 รายการ         | 809,700            | 0              | 809,700    | 809,700    | -          | -             | -            | -      | 25.14      |               |

งบประมาณรายจ่ายลงทุน ตาม พ.ร.บ. งบประมาณ 2561 สำนักงานชลประทานที่ 2

ข้อมูล ณ วันที่ 25 ม.ค. 61


| บัญชี | โครงการ / รายการ  | งบประมาณ<br>ตาม พ.ร.บ. | อนุมัติเงินงวด |          |            |     | ผลการเบิกจ่าย |       |     |               | %<br>ผลงาน | ปัญหา/อุปสรรค |
|-------|---|------------------------|----------------|----------|------------|-----|---------------|-------|-----|---------------|------------|---------------|
|       |   |                        | รวม            |          |            |     | รวม           |       |     |               |            |               |
|       |   |                        | ว/ด/ป          | จ้างเหมา | ทำเอง      | รวม | จ้างเหมา      | ทำเอง | รวม | %<br>เบิกจ่าย |            |               |
| 2     | เดือนหัวหน้าและอาคารประกอบพร้อมส่วนประกอบอื่น โครงการปรับปรุงเขื่อนแม่สรวย<br>จังหวัดเชียงราย                               | 20,827,200             | 20,827,200     | 0        | 20,827,200 | -   | -             | -     | -   | 3.17          |            |               |
| 3     | คำจ้างบริษัทที่ปรึกษาควบคุมงานเขื่อนหัวงานและอาคารประกอบพร้อมส่วนประกอบอื่น<br>โครงการปรับปรุงเขื่อนแม่สรวย จังหวัดเชียงราย | 707,000                | 707,000        | 0        | 707,000    | -   | -             | -     | -   | 4.00          |            |               |

*Ab*

(นายเกียรติคุณ เพิ่มทวีสิน)  
วิศวกรชลประทานชำนาญการ

รายงานผลการเบิกจ่าย งบกลาง ปีงบประมาณ 2560 สำนักงบประมาณที่ 2 ข้อมูลถึง ณ วันที่ 25 มกราคม 2561

| รายการ  | รหัส<br>งบประมาณ | วันที่อนุมัติ | ได้รับเงินจัดสรร |         | เบิกจ่าย      |       |         | %<br>ผลงาน | หมายเหตุ |
|---|------------------|---------------|------------------|---------|---------------|-------|---------|------------|----------|
|   |                  |               | วงเงินรวม        | ค้างทบท | วงเงินรวม     | %     | ค้างทบท |            |          |
| แผนงาน : พื้นฐานด้านความมั่นคงและการต่างประเทศ  |                  |               | 28,898,612.98    | -       | 11,306,092.18 | 39.12 | -       | 67.02      |          |
| 1 โครงการอ่างเก็บน้ำห้วยน้ำ อ.เชียงของ จ.เชียงราย   | 909090101462     | 29 พค.60      | 944,300.00       | -       | 558,450.44    | 59.14 | -       | 62.00      |          |
| 2 โครงการอ่างเก็บน้ำห้วยต้อ อ.แม่พริก จ.ลำปาง   | 909090101463     | 29 พค.60      | 879,700.00       | -       | 737,239.10    | 83.81 | -       | 40.00      |          |
| 3 โครงการฝายทุ่งกว้างพร้อมระบบส่งน้ำ อ.เมืองปาน จ.ลำปาง   | 909090101474     | 12 มี.ย.60    | 25,032,312.98    | -       | 9,043,525.05  | 36.13 | -       | 64.83      |          |
| 4 โครงการอ่างเก็บน้ำห้วยหม้ออึ้งอันเนื่องมาจากพระราชดำริ อ.พาน จ.เชียงราย                         | 909090101476     | 12 มี.ย.60    | 687,500.00       | -       | 414,695.94    | 60.32 | -       | 65.28      |          |
| 76 โครงการอ่างเก็บน้ำห้วยต้อ อ.เชียงของ จ.เชียงราย  | 909090101477     | 12 มี.ย.60    | 699,000.00       | -       | 247,240.20    | 35.37 | -       | 76.00      |          |
| 6 โครงการสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าพร้อมระบบส่งน้ำบ้านทุ่งศรีเกิด อ.ขุนตาล จ.เชียงราย                   | 909090101494     | 12 มี.ย.60    | 448,800.00       | -       | 186,868.45    | 41.64 | -       | 63.00      |          |
| 7 โครงการปรับปรุงระบบส่งน้ำฝายห้วยฝายตอนพร้อมระบบส่งน้ำอันเนื่องมาจากพระราชดำริ อ.ท่าวังผา จ.น่าน | 909090101465     | 29 พค.60      | 207,000.00       | -       | 118,073.00    | 57.04 | -       | 98.00      |          |

  
 (นายเกียรติกวิน เพิ่มทวีสิน)  
 วิศวกรชลประทานชำนาญการ

สรุปผลการเบิกจ่ายเงินกันเหลื่อมปี 2560 แผนงาน : บริหารจัดการทรัพยากรน้ำ พ.ร.บ. 60

ข้อมูล ณ วันที่ 25 ม.ค. 61

| ลำดับที่ | งาน / โครงการ  | จำนวนเงินกัน<br>เหลื่อมปี | เบิกจ่าย   | คงเหลือ       | %<br>เบิกจ่าย | %<br>ผลงาน | ปัญหา/อุปสรรค |
|----------|--|---------------------------|------------|---------------|---------------|------------|---------------|
|          | แผนงาน : บริหารจัดการทรัพยากรน้ำ   | 47,113,720.75             | 353,483.21 | 46,760,237.54 | 0.75          | 21.43      |               |
| 1        | ระบบส่งน้ำบาง อ.เมือง จ.ลำปาง  | 195,000.00                | 42,246.00  | 152,754.00    | 21.66         | 100.00     |               |
| 2        | ก่อสร้างอ่างเก็บน้ำห้วยสวนเมี่ยง จ.น่าน  | 5,500,000.00              | -          | 5,500,000.00  | -             | -          |               |
| 3        | แก้มลิงหนองกลางพร้อมอาคารประกอบ จังหวัดพะเยา   | 406,000.00                | 112,605.37 | 293,394.63    | 27.74         | 5.00       |               |
| 4        | ปรับปรุงอ่างเก็บน้ำห้วยต้นงูน จ.เชียงราย   | 19,472,000.00             | 43,616.00  | 19,428,384.00 | 0.22          | -          |               |
| 5        | ค่าควบคุมงานจ้างเหมา โครงการปรับปรุงเขื่อนแม่สรวย จังหวัดเชียงราย  | 764,756.60                | 155,015.84 | 609,740.76    | 20.27         | 10.00      |               |
| 6        | เขื่อนห้วยงานและอาคารประกอบพร้อมส่วนประกอบอื่น<br>โครงการปรับปรุงเขื่อนแม่สรวย จังหวัดเชียงราย                                 | 19,505,664.15             | -          | 19,505,664.15 | -             | 35.00      |               |
| 7        | ค่าจ้างบริษัทที่ปรึกษาควบคุมงานเขื่อนห้วยงานและอาคารประกอบ<br>พร้อมส่วนประกอบอื่น โครงการปรับปรุงเขื่อนแม่สรวย จังหวัดเชียงราย | 1,270,300.00              | -          | 1,270,300.00  | -             | -          |               |

*Handwritten signature*

(นายเกียรติกวิน เพ็ชรวิสิน)  
วิศวกรชลประทานชำนาญการ