



บันทึกข้อความ

สำนักบริหารจัดการน้ำและอุทกวิทยา
ฝ่ายบริหารทั่วไป งานธุรการ
ที่ สบอ. ๕๕๗๑
วันที่ 15.๓.๖๐ (1๙.๐1)

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐ พจน. 1๐๖1/๖๐ 17 สค ๖๐

ที่ รง ๒๘/๒๕๖๐ วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๐

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง

เพื่อโปรดทราบรายงานผลการตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๐ ตามเอกสารแนบ และโปรดกำชับผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานเพิ่มมากยิ่งขึ้น

(นางสาวลักขณ์ ทิพย์เดโช)
ผอ.กตบ.

- ทธบ

- ไร่๕๖ ผอ.สอ๖, ผอช.๓๓๓, มน.1-๑, ผอท.๖๐, และ.พด.๖๐.

เพื่อโปรดทราบ และให้จับผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวัง รอบคอบ
ในการปฏิบัติงานเพิ่มมากยิ่งขึ้น

(นายเลิศชัย ศรีอนันต์)
ผส.บอ.



บันทึกข้อความ

๐๗๖ ๕๓๕๗/๖๐๗
๙๓/๐๗/๖๐๗
๙๐.๗๖๗

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐

กท 8834 / 60

ที่ รง ๒๙ / ๒๕๖๐

วันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๐

๒๓.๗.๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน

มิถุนายน ๒๕๖๐

เรียน อช.

กลุ่มตรวจสอบภายในขอรายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างทางอิเล็กทรอนิกส์และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานในสังกัดกรมชลประทาน ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๐ จำนวน ๔,๕๕๗ ฉบับ โดยเป็นประกาศที่เผยแพร่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกรมบัญชีกลาง ผลการตรวจสอบปรากฏตามรายละเอียดที่แนบ มีประเด็นข้อสังเกตและข้อควรพิจารณา ดังนี้

๑. การคำนวณราคากลางจัดซื้อวัสดุหลายหน่วยงาน ยังไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางของงานก่อสร้างชลประทาน ส่งผลให้ราคากลางที่คำนวณได้สูงกว่าความเป็นจริง ได้แก่

๑.๑ นำราคากลางที่มีระยะเวลาเกินกว่า ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่ผู้มีอำนาจได้เห็นชอบราคากลางมาใช้ในการจัดทำ

๑.๒ นำค่าขนส่งมาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งไม่สอดคล้องตามมติที่ประชุมของคณะกรรมการพิจารณาจัดทำหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างชลประทานและการจัดทำอัตราราคาต่อหน่วยงานก่อสร้างชลประทานที่ใช้ (ราคาวัสดุ*ภาษีมูลค่าเพิ่ม)+ ค่าขนส่ง = อัตราราคาต่อหน่วย

๑.๓ คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยกว่าประกาศที่กรมสรรพากรกำหนด หรือขอใช้ราคากลางสูงกว่าราคาที่คำนวณได้

๒. การจัดทำราคากลางเข้าเครื่องจักรพบว่า หลายหน่วยงานดำเนินการไม่เป็นไปตามแนวทางโดยกำหนดราคากลางจากการสืบราคาในท้องตลาดแทนการใช้อัตราค่าเช่าที่สำนักเครื่องจักรกลกำหนด อีกทั้งการเข้าเครื่องจักรประเภทเดียวกันในช่วงเวลาใกล้เคียงกันที่มาจากการสืบราคาร้านเดียวกัน มีราคากลางที่แตกต่างกัน

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรให้สำนัก กอง ให้ความสำคัญกำกับดูแลผู้ปฏิบัติในระดับต่างๆ ให้เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานเพิ่มมากยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาผลการตรวจสอบ

ดำเนินการตามเสนอ

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตน.

(นายสัญญาชัย เกตุวงชัย)

อช.

๑๓ ก.ค. ๒๕๖๐



บันทึกข้อความ

รชบ 4753/60

18/02/60

15.07 น.

กท 8834/60
ท.ว. 14 ท. 0.60

รชบ. 3217/60

4 ส.ค. 60 พ.ศ. 2259

18/2/60

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ รง ๒๘/๒๕๖๐

วันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๐

รชบ ๒411/60

เรียน รชบ. รชส. รชว. และ รชร.

๑๕๐๖๐

เพื่อโปรดทราบรายงานผลการตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๐ ตามเอกสารแนบ

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตบ.

ทราบ

(นายทองเปลว กองจันทร์)

รชบ.

ทราบ

(นายสมเกียรติ ประจำวงษ์)

รชว.

- ๘ ส.ค. ๒๕๖๐

ทราบ

(นายณรงค์ สumanont)

รชส.

ทราบ

(นายทวีศักดิ์ ชนเตโชพล)

รชร.

- ๘ ส.ค. ๒๕๖๐

สรุปประเด็นข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ด้าน	รายละเอียด	จำนวน (รายการ)
การจัดทำราคากลาง	๑. วันที่จัดทำราคากลางมีระยะเวลาเกินกว่า ๓๐ วันนับถัดจากวันที่หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบกับราคากลาง	๔
	๒. การซื้อวัสดุสำหรับงานดำเนินการเอง นำค่าขนส่งมาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม	๖
	๓. ขอใช้ราคากลางสูงกว่าราคากลางที่คำนวณได้	๘
	๔. กำหนดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่เป็นไปตามอัตราที่กรมสรรพากรกำหนด	๒
	๕. การเช่าเครื่องจักร ไม่ได้ใช้ราคาสำนักเครื่องจักรกลมาเป็นฐานในการคำนวณราคากลาง และเช่าเครื่องจักรประเภทเดียวกันในเวลาใกล้เคียงกันโดยการสืบราคาจากร้านเดียวกัน แต่มีราคากลางแตกต่างกัน	๒
การเผยแพร่	๑. ระยะเวลาในการเผยแพร่ร่างประกาศฯ ประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา หรือประกาศยกเลิก ในระบบกรมชลประทานและระบบกรมบัญชีกลางมีความแตกต่างกันหรือประกาศที่ได้เผยแพร่แล้วบางฉบับได้ลบข้อมูลออกจากระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน	๒๘
	๒. การเผยแพร่ตารางแสดงวงเงินงบประมาณฯ และรายละเอียดการคำนวณราคากลางสำหรับการจัดซื้อหรือจ้างโดยวิธีสอบราคา วิธีตกลงราคา หรือวิธีกรณีพิเศษ ไม่ได้เผยแพร่ในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน หรือมีการเผยแพร่แต่ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามแนวทางที่กำหนด	๑๒
	๓. เผยแพร่ประกาศผู้มีผลประโยชน์ร่วมกันในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ หลังจากรวันที่เปิดซอง	๑๐
	๔. ในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทานหน่วยงานไม่ได้เผยแพร่ร่างประกาศ หรือร่างเอกสารประกวดราคา หรือบางหน่วยงานมีการเผยแพร่ แต่ไม่ได้ใช้เอกสารที่ดำเนินการในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์	๑๐
ข้อความในประกาศจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ระบุคุณสมบัติผู้ประสงค์จะเสนอราคา ไม่สอดคล้องตามคำสั่งกรมชลประทาน	๒
	๒. กำหนดข้อความเกี่ยวกับอัตราค่าขายเอกสาร ระยะเวลาในการขายทอดตลาด หรือเงื่อนไขการขายทอดตลาด ไม่ถูกต้อง	๑๐
	๓. หน่วยงานที่ได้รับมอบอำนาจอนุมัติการสั่งซื้อหรือสั่งจ้างหรือสั่งเช่า ต่อจากผู้ว่าราชการจังหวัด ไม่ได้รายงานการมอบอำนาจดังกล่าวให้อธิบดีกรมชลประทานที่เป็นผู้มอบอำนาจขึ้นต้นทราบ	๒
สาเหตุการยกเลิกประกาศจัดซื้อจัดจ้าง	๑. ไม่มีผู้ยื่นข้อเสนอและเสนอราคา หรือไม่มีผู้เข้าร่วมเสนอราคา หรือผู้เสนอราคาเพียงรายเดียว หรือไม่มีผู้ผ่านข้อเสนอด้านเทคนิค หรือผู้เสนอราคามีคุณสมบัติไม่ครบถ้วน หรือผู้เสนอราคาแนบเอกสารที่เป็นสาระสำคัญไม่ครบถ้วน หรือเสนอราคาไม่ถูกต้อง หรือไม่มีผู้ผ่านการพิจารณา หรือผู้เสนอราคาไม่นำเช็คต้นฉบับที่ใช้เป็นหลักประกันมายื่นในวันที่กำหนด	๕๐
	๒. ไม่ได้เผยแพร่รายละเอียดในกรมบัญชีกลาง หรือเผยแพร่ในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทานและระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมบัญชีกลางไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	๑๔

ด้าน	รายละเอียด	จำนวน (รายการ)
๓.	เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง เช่น รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะไม่ถูกต้อง กำหนดการส่งมอบ รายละเอียดรูปแบบ ปริมาณวัสดุ ราคาากลางในประกาศไม่ตรงกับ การคำนวณราคาากลาง ประกาศเป็นเช่าแต่รายละเอียดเป็นซื้อวัสดุ ผู้มีอำนาจลงนามใน ประกาศเชิญชวน เปลี่ยนแปลงวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง	๓๖
๔.	การคำนวณราคาากลางคลาดเคลื่อน หรือแผนจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง หรือแก้ไขแบบ	๔๖
๕.	ไม่ได้รับอนุมัติงบประมาณ	๔

บทสรุปผู้บริหาร

ในเดือนมิถุนายน 2560 กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง ในระบบจัดซื้อจัดจ้างของกรมชลประทานและระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกรมบัญชีกลางจำนวน 4,597 ฉบับ ผลการตรวจสอบสรุปประเด็นที่สำคัญ ดังนี้

ประเด็นการตรวจสอบ	สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
ด้านราคากลาง รายละเอียดการคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง เช่น 1. กำหนดราคากลางเกินกว่า 30 วันนับถัดจากวันที่หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ หรือขอใช้ราคากลางสูงกว่าราคาที่สามารถคำนวณได้ 2. การซื้อวัสดุก่อสร้าง มีการนำค่าขนส่งมาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม 3. การเช่าเครื่องจักร ไม่ได้ใช้ราคาของสำนักเครื่องจักรกลเป็นฐานในการคำนวณราคากลาง หรือเช่าเครื่องจักรประเภทเดียวกันในช่วงเวลาใกล้เคียงกัน และสืบราคาจากแหล่งเดียวกัน มีราคาแตกต่างกัน	สาเหตุและผลกระทบ 1. เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน 2. ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจ	การคำนวณราคากลางเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ และหรือแนวทางต่างๆ ที่ได้กำหนดไว้
ด้านแผนจัดซื้อจัดจ้าง หน่วยงานยังขาดการเตรียมความพร้อมในการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งไม่ได้จัดส่งแผนจัดซื้อจัดจ้างให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ผลกระทบ ผลการเบิกจ่ายของกรมชลประทานอาจไม่ปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้	เมื่อได้รับทราบงบประมาณที่ใช้ในการจัดหา ควรรีบดำเนินการ จัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานให้ความเห็นชอบและจัดส่งแผนจัดซื้อจัดจ้างดังกล่าว ให้ผู้เกี่ยวข้องและกลุ่มตรวจสอบภายในโดยเร็ว พร้อมทั้งเร่งรัดดำเนินการจัดหาเพื่อให้สามารถลงนามซื้อผูกพันเมื่อได้รับงบประมาณ
ด้านการเผยแพร่ 1. เผยแพร่ร่างประกาศฯ หรือประกาศผลผู้ชนะประกาศยกเลิก ในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมบัญชีกลางและกรมชลประทานในวันเวลาที่แตกต่างกัน หรือกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดการวิจารณ์แตกต่างกัน หรือประกาศที่ได้เผยแพร่แล้วมีบางฉบับเจ้าหน้าที่ได้ลบข้อมูลออกจากระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน	สาเหตุ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ	การเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างต้องเผยแพร่ภายในวันที่ที่ออกประกาศ ทั้งในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกรมบัญชีกลางเมื่อเผยแพร่แล้ว ห้ามลบข้อมูลออกจากระบบจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นการตรวจสอบ	สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
2. เผยแพร่ประกาศผู้มีผลประโยชน์ร่วมกันในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ หลังจากวันที่เปิดซอง	สาเหตุ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ	ประกาศผู้มีผลประโยชน์ร่วมกันในระบบการจัดซื้อจัดจ้างต้องเผยแพร่ก่อนการเปิดซอง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535
3. ไม่ได้ใช้เอกสารที่ดำเนินการในระบบอิเล็กทรอนิกส์ในการนำร่างประกาศฯ เผยแพร่ รวมทั้งการเผยแพร่ประกาศเชิญชวน ที่ระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน	สาเหตุ ขาดการติดตามระเบียบหรือแนวทางที่เปลี่ยนแปลงไป	ขอให้ดำเนินการให้เป็นไปตามแนวทางที่กำหนดด้วย
การกำหนดข้อความในประกาศเชิญชวน		
1. กำหนดคุณสมบัติผู้ประสงค์จะเสนอราคาไม่สอดคล้องกับคำสั่งกรมชลประทานหรือตามแนวทางที่กองพัสดุได้แจ้งเวียน	สาเหตุ เจ้าหน้าที่ขาดการติดตามระเบียบหรือแนวทางที่เปลี่ยนแปลงไป	การกำหนดคุณสมบัติผู้ประสงค์จะเสนอราคาจะต้องเป็นไปตามเจตนารมณ์ของระเบียบเพื่อให้เกิดความกว้างขวาง โปร่งใส และแข่งขันได้
2. ร่างประกาศฯ ประกาศเชิญชวน หรือประกาศขายทอดตลาด กำหนดข้อความไม่ถูกต้อง เช่น อัตราค่าขายเอกสาร เงื่อนไขการจำหน่ายครุภัณฑ์	สาเหตุ เจ้าหน้าที่ขาดการสอบถามข้อมูลให้ถูกต้องก่อนเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในประกาศเชิญชวน	ควรมีการตรวจสอบรายละเอียดในประกาศฯ ว่าข้อความหรือรายละเอียดอื่น ว่ามีความครบถ้วน ถูกต้อง สอดคล้อง เป็นไปตามระเบียบหรือแนวทางที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้ไม่ต้องมาจัดทำประกาศเปลี่ยนแปลงหรือประกาศยกเลิกในภายหลัง

การติดตามผลการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละเขตพื้นที่ ได้ดำเนินการประสานงานกับหน่วยงานผู้รับผิดชอบที่ได้ตรวจพบข้อสังเกตและชี้แจงโดยตรงแล้ว ตลอดจนได้มีบันทึกแจ้งข้อสังเกตและให้ข้อเสนอแนะจำนวน 27 ฉบับ เพื่อให้หน่วยงานปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ระเบียบกรมชลประทาน และกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจะได้ติดตามผลในการตรวจสอบเดือนต่อไป

**รายงานผลการตรวจสอบการประกาศจัดซื้อจัดจ้างทางอิเล็กทรอนิกส์
และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง
ประจำปี เดือน มิถุนายน 2560**

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้การเผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานต่างๆ เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้ข้อมูลในประกาศจัดซื้อจัดจ้าง มีความถูกต้อง ครบถ้วน สอดคล้องกับระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี
3. เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละวิธีการจัดหา โดยเฉพาะวิธีการประกวดราคาด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
4. เพื่อติดตามและเร่งรัดการจัดหาตามแผนจัดซื้อจัดจ้างรวมทั้งผลการดำเนินงาน ให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ ตลอดจนวิเคราะห์และให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ.2560 ได้วางแผนเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit), การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit), การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ ดังนี้

1. หน่วยรับตรวจที่ตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้างจำนวน 314 หน่วยงาน โดยสุ่มตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้างที่เผยแพร่ทางระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วย

1.1 การจัดหาที่มีประกาศเชิญชวนโดยสุ่มตรวจสอบร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา ประกาศสอบราคา ประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (E-bidding) ประกาศเปลี่ยนแปลงประกาศรายชื่อผู้ผ่านการตรวจสอบผู้ไม่มีผลประโยชน์ร่วมกัน ประกาศยกเลิก ประกาศรายชื่อผู้ชนะการเสนอราคา และประกาศขายทอดตลาด

1.2 การจัดหาที่ไม่มีประกาศเชิญชวน ได้แก่ การจัดหาโดยวิธีตกลงราคา วิธีพิเศษ วิธีกรรมวิธีพิเศษ และวิธีคัดเลือก

2. สุ่มตรวจสอบแผนจัดซื้อจัดจ้างและสำเนาประกาศจัดซื้อจัดจ้าง จากกิจกรรมที่ดำเนินการจัดหาจาก งบประมาณรายจ่ายประจำปีของกรมชลประทาน เงินนอกงบประมาณ งบกลาง เงินกู้ และงบประมาณที่หน่วยงานในส่วนท้องถิ่นได้รับการสนับสนุนตามยุทธศาสตร์แผนการพัฒนาจังหวัด (Area Approach) และ/หรือกลุ่มจังหวัด

3. สุ่มตรวจสอบ ติดตาม ความก้าวหน้าผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยงานจำนวน 314 หน่วยงานในระบบติดตามแบบ online จาก Web Page ของกองแผนงาน กรมชลประทาน

ระยะเวลาการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ 1-30 มิถุนายน 2560

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ นักวิชาการตรวจสอบภายใน 20 คน และพนักงานราชการจำนวน 2 คน

ผลการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้างที่ในเดือนมิถุนายน 2560 จำนวน 4,579 ฉบับ แยกตามประเภทของประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และแหล่งที่ใช้งบประมาณตามตาราง ดังนี้

ประเภทประกาศจัดซื้อจัดจ้าง	งบประมาณตามยุทธศาสตร์แผนการ พัฒนาจังหวัด		เงินกู้	กันขยาย หรือ กันเหลื่อมปี	งบประมาณ 2560	งบกลาง
ร่างประกาศและร่างเอกสารฯ	92		4	-	148	20
สอบราคา	164		4	2	228	12
ประกวดราคาด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e- Bidding)	180		6	4	164	32
ราคากลางตกลงราคา	312		26	4	1220	84
เปลี่ยนแปลง	18		-	-	38	2
ยกเลิก	70		-	2	68	10
ราคากลางวิธีพิเศษ	2		4	-	98	8
ราคากลางกรณีพิเศษ	42		-	6	56	10
ผู้ไม่มีผลประโยชน์ร่วมกันฯ	125		2	-	109	2
ผลการจัดซื้อจัดจ้าง	634		12	6	468	38
ขายทอดตลาด	-		-	-	61	-
รวม	1639		58	24	2658	218

2. สุ่มตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการจัดหาโดยใช้งบประมาณจาก เงินงบประมาณของกรมชลประทาน เงินนอกงบประมาณ งบกลาง เงินกู้ และงบประมาณจังหวัดหรือกลุ่มจังหวัด จำนวน 12,903 รายการงาน ตามแผนภูมิและตาราง ดังนี้

แผนงาน / ผลผลิต / โครงการ	จำนวนรายการงาน
งบประมาณการบริหารงานจังหวัด และ/หรือกลุ่มจังหวัด	691
งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ	7265
เงินนอกงบประมาณ	881
งบกลาง	4011
เงินกู้ : โครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำฯ	55
	12903

ประเด็นที่ 1 ด้านแผนจัดซื้อจัดจ้าง

หน่วยงานไม่ได้จัดส่งแผนจัดซื้อจัดจ้างให้กลุ่มตรวจสอบภายใน โดยเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการจัดหาแล้ว 346 กิจกรรมหรือเป็นกิจกรรมที่ได้รับการโอนเปลี่ยนแปลงการจัดสรรงบประมาณแล้วจำนวน 405 กิจกรรม ทำให้ขาดข้อมูลในการเร่งรัดติดตามการจัดซื้อจัดจ้าง

ข้อเสนอแนะ

เมื่อหน่วยงานได้รับทราบงบประมาณที่ใช้ในการจัดหา ควรจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง เมื่อหัวหน้าหน่วยงานได้เห็นชอบแผนจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละกิจกรรมแล้ว เร่งรัดการจัดทำให้เป็นไปตามระยะเวลาที่ได้กำหนดพร้อมทั้งจัดส่งแผนจัดซื้อจัดจ้างดังกล่าวให้กลุ่มตรวจสอบภายในโดยเร็วด้วย

ประเด็นที่ 2 ด้านการคำนวณราคากลาง

หลายหน่วยงานคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง ซึ่งมีผลกระทบต่อวงเงินราคากลางอาจจะสูงกว่าที่ควร เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ ดังนี้

2.1. กำหนดราคากลางซื้อวัสดุก่อสร้างมีระยะเวลาเกินกว่า 30 วัน นับถัดจากวันที่หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางได้คำนวณไว้จนถึงวันเผยแพร่

2.2 การซื้อวัสดุสำหรับงานดำเนินการเอง หน่วยงานนำค่าขนส่งมาคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งไม่สอดคล้องตามมติที่ประชุมของคณะกรรมการพิจารณาจัดทำหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างชลประทานและการจัดทำอัตราราคาต่อหน่วยงานก่อสร้างชลประทานครั้งที่ 2/2559 เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2559 มีมติให้ใช้ (ราคาวัสดุ*ภาษีมูลค่าเพิ่ม)+ ค่าขนส่ง = อัตราราคาต่อหน่วย

2.3 จากรายละเอียดการคำนวณราคากลางพบว่า วัสดุบางรายการหน่วยงานได้ขอใช้ราคากลางสูงกว่าราคาที่สามารถได้

2.4 จัดซื้อวัสดุโดยใช้อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต่ำกว่าอัตราตามประกาศที่กรมสรรพากรกำหนด

2.5 การจัดทำราคากลางการเช่าเครื่องจักรกล หน่วยงานใช้ราคาสืบจากท้องตลาดแทนการใช้อัตราค่าเช่าที่สำนักเครื่องจักรกลกำหนด อีกทั้งการเช่าเครื่องชนิดเดียวกัน ในช่วงเวลาใกล้เคียงกัน โดยสืบราคาจากแหล่งเดียวกัน มีราคากลางที่แตกต่างกัน

ข้อเสนอแนะ

การคำนวณราคากลางที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จะสะท้อนถึงราคาที่ถูกต้องเหมาะสมและเป็นธรรม

ประเด็นที่ 3 ด้านการเผยแพร่

3.1 การเผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา ในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และระบบจัดซื้อกรมชลประทาน กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดการวิจารณ์แตกต่างกัน หรือประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคาและประกาศยกเลิก ไม่ได้ดำเนินการเผยแพร่ทั้ง 2 ระบบในวันเดียวกัน

ข้อเสนอแนะ

เพื่อป้องกันข้อร้องเรียนที่อาจจะเกิดขึ้น การกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดการวิจารณ์ในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมบัญชีกลาง และระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทานต้องเป็นวันเดียวกัน อีกทั้งตามคำสั่งกรมชลประทานที่ 8/2552 และแก้ไขเพิ่มเติมตามคำสั่งกรมที่ 254/2552 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2552 ข้อ 4 กำหนดให้การเผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทางเว็บไซต์ จะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในวันที่ออกประกาศ ทั้งในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกรมบัญชีกลาง

3.2 การเผยแพร่ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ 100,000 บาท โดยวิธีสอบราคา ตกลงราคา หรือวิธีกรณีพิเศษ ในระบบการจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน หรือระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมบัญชีกลาง พบว่าตารางแสดงวงเงิน

งบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ในการจัดซื้อจัดจ้าง (ปปช.07) ไม่ระบุชื่อร้านค้าที่ได้มีการสืบราคา หรือระบุชื่อร้านค้า บริษัท แต่น้อยกว่า 3 ราย

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลางและการคำนวณราคากลาง ของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช) ได้กำหนดแนวทางให้หน่วยงานถือปฏิบัติ โดยให้ระบุข้อความในตาราง ป.ป.ช. ให้ครบถ้วน เพื่อให้ทราบว่า การจัดซื้อดังกล่าว กำหนดราคาอ้างอิงจากแหล่งใด เช่น ราคามาตรฐานที่สำนักงานประมาณกำหนด ราคาซื้อครั้งหลังสุด ราคาพาณิชย์จังหวัดใดเดือนใด หรือถ้าใช้ราคาตลาดเป็นราคาอ้างอิงให้ระบุชื่อบริษัท ห้างหุ้นส่วน ฯ ที่สืบราคา โดยไม่ต้องลงราคาของแต่ละรายที่สืบมา

3.3 บางหน่วยงานลบล้างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา ประกาศประกวดราคาด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ ประกาศผลผู้ชนะ หรือรายละเอียดเกี่ยวกับราคาโดยวิธีตกลงราคา ออกจากระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน เนื่องจากต้องการแก้ไขรายละเอียดที่เผยแพร่ไว้แล้ว

ข้อเสนอแนะ

การลบข้อมูลประกาศจัดซื้อจัดจ้างออกจากระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน เป็นการดำเนินงานที่ไม่สอดคล้องคำสั่งกรมชลประทานที่ 254/2552 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2552 ที่กำหนดว่าเมื่อเผยแพร่ข้อมูลทางเว็บไซต์แล้วห้ามทำการลบข้อมูลออกจากระบบ

3.4 การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีสอบราคา เผยแพร่ประกาศรายชื่อผู้ผ่านการตรวจสอบผู้ไม่มีผลประโยชน์ร่วมกันในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกรมบัญชีกลาง หลังจากวันที่เปิดซองสอบราคา

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร (กwp) 1305/ว 7286 ลงวันที่ 20 สิงหาคม 2542 เรื่อง การตรวจสอบผู้เสนอราคาหรือผู้เสนองานที่มีผลประโยชน์ร่วมกัน กำหนดว่าก่อนการเปิดซองใบเสนอราคา ให้คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้เสนอราคาแต่ละรายว่าเป็นผู้เสนอราคาที่มีผลประโยชน์ร่วมกันกับผู้เสนอการรายอื่น หรือไม่

ดังนั้น การประกาศดังกล่าวจึงต้องดำเนินการก่อนการเปิดซองใบเสนอราคา ตามนัยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 ข้อ 15 ตริ และ 15 จัตวา

3.5 การจัดหาด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding) ที่มีวงเงินงบประมาณตั้งแต่ 5 ล้านบาทขึ้นไป ซึ่งต้องเผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาเพื่อให้สาธารณชน เสนอแนะวิจารณ์ก่อนการประกาศเชิญชวน แต่หน่วยงานไม่ได้เผยแพร่ร่างประกาศ และ/หรือร่างเอกสารประกวดราคาในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน โดยนำใบปะหน้าร่างรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ หรือประกาศร่างขอบเขตของงานตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.2549 มาเผยแพร่แทน

ข้อเสนอแนะ

ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ที่ กค (กwp) 0421.3/ว 150 ลงวันที่ 10 เมษายน 2558 ข้อ 27 ที่กำหนดว่า กรณีที่หน่วยงานเห็นว่ามีควมจำเป็นต้องนำร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เผยแพร่ให้สาธารณชน เสนอแนะ วิจารณ์ หรือมีความเห็นเป็นลายลักษณ์อักษร ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุนำร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ของส่วนราชการและเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง เป็นเวลาติดต่อกันไม่น้อยกว่า 3 วันทำการ

3.6 การจัดหาด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding) ไม่ได้ใช้เอกสารที่ดำเนินการในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ ในการเผยแพร่ประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ที่ระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน

ข้อเสนอแนะ

ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ที่ กค (กวพ) 0421.3/ว 380 ลงวันที่ 28 กันยายน 2559 เรื่อง กำหนดรายละเอียดเพิ่มเติมในการปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ฯ ข้อ 3 ที่กำหนดว่า ให้ส่วนราชการใช้เอกสารที่ดำเนินการในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ในการนำร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เผยแพร่ให้สาธารณชนเสนอแนะ วิจารณ์ ตามแนวทางปฏิบัติแนบท้ายประกาศฯ ข้อ 27 รวมทั้งการเผยแพร่ประกาศและเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ทางเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง เว็บไซต์ของส่วนราชการ ตามแนวทางปฏิบัติแนบท้ายประกาศฯ ข้อ 29

3.7 การประกาศขายทอดตลาดพัสดุชำรุด กำหนดระยะเวลาให้ผู้สนใจติดต่อขอดูรายละเอียด มีระยะเวลาไม่น้อยกว่า 15 วัน

ข้อเสนอแนะ

ตามคำสั่งกรมชลประทานที่ 15/2555 เรื่องการบริหารงานด้านการพัสดุของกรมชลประทาน ลงวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2555 ข้อ 24.5 (1) กำหนดให้ประกาศไม่น้อยกว่า 15 วัน

ประเด็นที่ 4 ด้านการกำหนดข้อความในประกาศเชิญชวน

4.1 กำหนดผลงานของคุณสมบัติผู้ประสงค์จะเสนอราคาในประกาศเชิญชวน ไม่สอดคล้องตามแนวทางที่กองพัสดุได้แจ้งเวียน

ข้อเสนอแนะ

การกำหนดคุณสมบัติผู้ประสงค์จะเสนอราคาสำหรับงานจ้างก่อสร้างจะต้องเป็นไปตามคำสั่งกรมชลประทานที่ 15/2555 ลงวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2555 เรื่อง การบริหารงานด้านการพัสดุของกรมชลประทาน

4.2 กำหนดอัตราค่าขายเอกสารในร่างประกาศหรือประกาศประกวดราคา ไม่สอดคล้องตามแนวทางคำสั่งกรมชลประทาน

ข้อเสนอแนะ

การกำหนดอัตราค่าขายเอกสารงานจ้างก่อสร้าง หรืองานที่มีใช้งานจ้างก่อสร้างขอให้ดำเนินการตามคำสั่งกรมชลประทานที่ 147/2558 ลงวันที่ 21 กรกฎาคม 2558 เรื่อง อัตราค่าขายเอกสารในการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding: e-bidding)

4.3 หน่วยงานจัดซื้อเหล็กเส้นเสริมคอนกรีตชนิดเหล็กเส้นกลมชั้นคุณภาพ วงเงินงบประมาณ 595,300.99 บาท วงเงินราคากลาง 588,145.93 บาท โดยวิธีตกลงราคา

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ที่ กค(กวพ) 0405.2/ว 315 ลงวันที่ 16 สิงหาคม 2559 เรื่อง การขยายระยะเวลากำหนดวงเงินวิธีการจัดหาพัสดุโดยยกเว้นการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติมฯ ได้กำหนดวงเงินในการจัดหาพัสดุตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุพ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม จากเดิมเป็นการซื้อหรือการจ้างโดยวิธีตกลงราคาซึ่งมีราคาครั้งหนึ่งไม่เกิน 500,000 บาท หรือการซื้อหรือการจ้างโดยวิธีสอบราคาซึ่งมี

ราคาครั้งหนึ่งเกิน 500,000 บาท แต่ไม่เกิน 2,000,000 บาท ดังนั้นในกรณีดังกล่าวข้างต้น หน่วยงานต้องดำเนินการจัดหาโดยวิธีสอบราคา

4.4 การประกาศขายทอดตลาดรถยนต์บรรทุก กำหนดเงื่อนไขจำหน่ายครุภัณฑ์เป็นเศษเหล็กพร้อมมอบเล่มคู่มือจดทะเบียน

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากตามคำสั่งกรมชลประทานที่ 322/2548 ลงวันที่ 17 พฤศจิกายน 2548 เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินราคาของซากเครื่องจักรและยานพาหนะ ได้กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการขายซากพร้อมสมุดคู่มือจดทะเบียนหรือขายซากเป็นเศษเหล็กตามข้อ 1-2 ไว้แล้วดังนี้

1. ครุภัณฑ์ใดที่มีอุปกรณ์ครบถ้วนและสภาพอยู่ในเกณฑ์ที่สามารถนำไปซ่อมปรับปรุงสภาพหรือเปลี่ยนแปลงให้สามารถนำกลับมาใช้งานได้อีก การประเมินราคาขายซากตามสภาพความเป็นจริงในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของราคาซื้อขายครั้งแรก โดยขายพร้อมสมุดคู่มือการจดทะเบียนด้วย
2. ครุภัณฑ์ใดที่มีอุปกรณ์ครบถ้วนและสภาพอยู่ในเกณฑ์ที่ไม่สามารถนำไปซ่อมปรับปรุงใช้งานได้อีก ให้ประเมินน้ำหนักและกำหนดราคาซากเป็นเศษเหล็ก

4.5 งบประมาณในส่วนของกรมชลประทาน กรณีที่มีการสั่งซื้อหรือสั่งจ้างหรือสั่งเช่า (ยกเว้นวิธีพิเศษและวิธีกรณีพิเศษ) ครั้งหนึ่งภายในวงเงินเกินกว่า 35 ล้านบาทแต่ไม่เกิน 50 ล้านบาท มีบางหน่วยงานได้รับมอบอำนาจอนุมัติการสั่งซื้อหรือสั่งจ้างหรือสั่งเช่า ต่อจากผู้ว่าราชการจังหวัด แต่ไม่ได้รายงานการมอบอำนาจดังกล่าวให้อธิบดีกรมชลประทานที่เป็นผู้มอบอำนาจขั้นต้นทราบ

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากตามคำสั่งกรมชลประทานที่ 693/2558 ลงวันที่ 7 กรกฎาคม 2558 เรื่องการมอบอำนาจในการสั่งการและดำเนินการเกี่ยวกับพัสดุและการบริหารสัญญาให้แก่ผู้ว่าราชการจังหวัด (ยกเว้นกรุงเทพมหานคร) ได้มอบอำนาจอนุมัติการสั่งซื้อหรือสั่งจ้างหรือสั่งเช่า (ยกเว้นวิธีพิเศษและวิธีกรณีพิเศษ) ให้กับผู้ว่าราชการจังหวัดครั้งหนึ่งภายในวงเงินที่เกินกว่า 35 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 50 ล้านบาท นั้น

กรณีที่ผู้ว่าราชการจังหวัดจะมอบอำนาจการดำเนินการเกี่ยวกับการพัสดุภายในวงเงินที่กรมชลประทานได้มอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัดแล้ว ผู้ว่าราชการจังหวัดสามารถมอบอำนาจต่อให้หัวหน้าหน่วยงานในสังกัดสำนักงานชลประทานซึ่งเป็นเจ้าของงาน ที่ปฏิบัติงานในจังหวัดได้ และให้ผู้ว่าราชการจังหวัดรายงานการมอบอำนาจดังกล่าวให้อธิบดีกรมชลประทานผู้มอบอำนาจขั้นต้นทราบด้วย

ประเด็นที่ 5 ข้อสังเกตอื่น

ในเดือนมิถุนายน 2560 มีประกาศจัดซื้อจัดจ้างที่ยกเลิกจำนวน 150 ฉบับ โดยบางสาเหตุเกิดจากความคลาดเคลื่อนของข้อมูลในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ กรมบัญชีกลาง หรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงราคากลาง หรือมีความคลาดเคลื่อนในเอกสารการจัดหา หรือกำหนดรายละเอียดเงื่อนไขคุณลักษณะเฉพาะไม่ถูกต้อง

สาเหตุ และผลกระทบ

เจ้าหน้าที่ขาดความระมัดระวัง รอบคอบ ในการสอบทานข้อมูล หรือขั้นตอนการปฏิบัติงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องทำให้ต้องยกเลิกการจัดหาในครั้งก่อน ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างต้องล่าช้าซึ่งอาจมีผลกระทบต่อแผนงานก่อสร้างหรือการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ได้วางไว้

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรจะทำให้ความระมัดระวัง รอบคอบก่อนเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในประกาศ และดำเนินการเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วนทุกขั้นตอน เพื่อจะได้ไม่ต้องมายกเลิกประกาศจัดซื้อจัดจ้างในภายหลัง

การติดตามผลการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละเขตพื้นที่ ได้ดำเนินการประสานงานกับหน่วยงานผู้รับผิดชอบที่ได้ตรวจพบข้อสังเกตและชี้แจงโดยตรงแล้ว ตลอดจนได้มีบันทึกแจ้งข้อสังเกตและให้ข้อเสนอแนะ จำนวน 27 ฉบับ เพื่อให้หน่วยงานปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ระเบียบกรมชลประทาน และกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจะได้ติดตามผลในการตรวจสอบเดือนต่อไป



(นางสาวจันทรรตรี วัฒนธรรม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ