



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๕๑ ๐๔๔๐ โทร. ๒๔๘๐

ที่ กตบ ๒๗/๒๕๖๐ วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๐

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (รอบที่ ๒)

๑

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง

จ. 723

เพื่อโปรดทราบสรุปผลการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (ระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๕๙ - กันยายน ๒๕๕๙) ตามรายละเอียดที่แนบ และโปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป ทั้งนี้สามารถ Download เอกสารได้ที่ <http://kromchol.rid.go.th/internal/th/> หัวข้อสรุปผลการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบ และป้อนรหัส Username และ Password เช่นเดียวกับการเข้าระบบสารสนเทศภายใน

(นางเขาวลัษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตบ.

๒

เรียน ผอ.ลว.๖, ผอ.ช.ภค, ทน.๑-๕มอ.

เพื่อโปรดทราบ และแจ้งหน่วยงานในสังกัด  
เพิ่มความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน

(นายเลิศชัย ศรีอนันต์)

ผส.บอ.

1-1 ก.พ. 2560



# บันทึกข้อความ

รศท. 4๐1  
 รศอ. ๒๑๓/๖๐  
 ๒๓ ม.ค. ๖๐  
 รศท. ๒๑๓/๖๐  
 ๑๖/๐๑/๖๐  
 ๑๖-๕/๑๖.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ โทร. ๒๔๘๐ นก ๒๑๓/  
 ที่ กตบ ๒๓/๒๕๖๐ วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๐ กวบ ๑๓ ม.ค ๖๐  
 เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (รอบที่ ๒)

รศท. 135

เรียน รธบ. รศส. รธว. และ รธร.

เพื่อโปรดทราบสรุปผลการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (ระหว่าง  
 เดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๕๙) ซึ่งได้นำเรียนกรมทราบแล้ว และได้แจ้งเวียนให้ สำนัก/กอง ทราบ  
 รายละเอียดตามเอกสารแนบ

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)  
 ผอ.กตบ.

ทราบ

(นายทองเปลว กองจันทร์)  
 รธบ.

ทราบ

(นายสมเกียรติ ประจำวงษ์)  
 รธว.

๒๖ ม.ค. ๒๕๖๐

ทราบ

(นายณรงค์ สีสานนท์) ๒๓ ม.ค. ๖๐

รศส. ศึกษาราชการแทน รธร.

ทราบ

(นายณรงค์ สีสานนท์) ๒๓ ม.ค. ๖๐

รศส.



# บันทึกข้อความ

พลช ๑๗๗/๒๐  
๑๑/๐๑/๖๐  
๑๕.๕๑๓.  
๑๘/๐๑/๖๐

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ โทร. ๒๔๘๐

สท ๒๑๕/๖๐

ที่ กตณ. ๒๙/๒๕๖๐

วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๐

๑๑/๐๑/๖๐

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (รอบที่ ๒)

เรียน อธช.

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก ได้แก่ สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน และหน่วยตรวจสอบอื่นๆ ที่เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานต่างๆ ของกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (ระหว่างเดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๕๙) สรุปผลการดำเนินการได้ ดังนี้

๑. การตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกประกอบด้วย หนังสือแจ้งการเข้าตรวจสอบปกติ หนังสือแจ้งเรื่องร้องเรียน และรายงานผลการตรวจสอบจำนวน ๒๖ เรื่อง หน่วยงานดำเนินการตอบชี้แจงแล้ว จำนวน ๓๕ เรื่อง (ตามรายละเอียดแนบ ๑)

สำหรับหน่วยงานที่ยังไม่ดำเนินการตอบชี้แจง กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีบันทึกติดตาม ความคืบหน้าเป็นระยะๆ โดยจะรายงานให้ทราบในครั้งต่อไป

๒. สรุปรายงานผลการตรวจสอบ และข้อสังเกตของหน่วยงานภายนอก เป็นเรื่องเกี่ยวกับการ ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำประมาณการและราคากลางไม่ถูกต้องในแต่ละกรณี/ ผู้ควบคุมงานและ คณะกรรมการตรวจการจ้างปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ/ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจ รับไม่ถูกต้อง ครบถ้วน/ การตรวจสอบสังเกตการณ์พื้นที่ก่อสร้าง/ งบการเงิน เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน/ การปฏิบัติเกี่ยวกับหลักฐานการจ่ายเงิน/ การเบิกจ่ายเงินล่าช้า/ การขายเอกสารประกวดราคาจ้างและนำส่ง เงินรายได้แผ่นดิน (ตามรายละเอียดแนบ ๒)

ทั้งนี้ เห็นควรแจ้งเวียน รายละเอียดแนบ ๒ ให้หน่วยงานต่างๆ ทราบ เพื่อเน้นย้ำเพิ่มความ รอบคอบ และระมัดระวังในการปฏิบัติงานตามประเด็นข้อตรวจพบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนสรุปรายงานผล การตรวจสอบ ให้ผู้เกี่ยวข้องและรองอธิบดีทุกสายงานทราบต่อไป

เห็นชอบ

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตณ.

(นายสัญญาชัย เกตุวรชัย)

อธช.

สรุปผลการติดตามการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก  
ระหว่างเดือน เมษายน - กันยายน ๒๕๕๙

หน่วย : เรื่อง

เม.ย. - ก.ย. ๕๙

๑. สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (เอกสารแนบ ๑)

กรณีมีหนังสือแจ้งตรวจ

- ได้รับแจ้งการเข้าตรวจสอบ ๕
- ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ/จดหมายบันทึก ๑
- ดำเนินการตอบชี้แจงไปแล้ว/ไม่พบข้อสังเกต ๑

กรณีไม่มีหนังสือแจ้งตรวจ

- ได้รับข้อมูลเพื่อตรวจสอบ/ได้รับเรื่องร้องเรียน -
- รายงานผลการตรวจสอบ/จดหมายบันทึก ๑๔
- ดำเนินการตอบชี้แจงไปแล้ว/ไม่พบข้อสังเกต ๑๐

๒. สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน (เอกสารแนบ ๒)

กรณีมีหนังสือแจ้งตรวจ

- ได้รับแจ้งการเข้าตรวจ -
- ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ -
- ดำเนินการตอบชี้แจงไปแล้ว/ยุติเรื่อง -

กรณีไม่มีหนังสือแจ้งตรวจ

- ได้รับข้อมูลเพื่อตรวจสอบ/ได้รับเรื่องร้องเรียน ๔
- รายงานผลการตรวจสอบ -
- ดำเนินการตอบชี้แจงไปแล้ว/ยุติเรื่อง ๑

๓. หน่วยตรวจสอบอื่นๆ (เอกสารแนบ ๓)

กรณีมีหนังสือแจ้งตรวจ

- ได้รับแจ้งการเข้าตรวจ -
- ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ -
- ดำเนินการตอบชี้แจงไปแล้ว -

กรณีไม่มีหนังสือแจ้งตรวจ

- ได้รับข้อมูลเพื่อตรวจสอบ/ได้รับเรื่องร้องเรียน -
- รายงานผลการตรวจสอบ ๒
- ดำเนินการตอบชี้แจงไปแล้ว/ไม่พบข้อสังเกต ๒

หมายเหตุ สำหรับหน่วยงานที่ยังไม่ดำเนินการตอบข้อชี้แจงทั้ง ๓ กรณี กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีบันทึกติดตามความคืบหน้าเป็นระยะๆ และจะรายงานผลให้ทราบต่อไป

สรุปผลการตรวจสอบและบันทึกสอบถามข้อมูลของหน่วยงานภายนอก  
เดือน เมษายน 2559 – กันยายน 2559

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
<p>๑. การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำประมาณการและราคากลางไม่ถูกต้องในแต่ละกรณี</p>	<p>- คณะกรรมการกำหนดราคากลางเลือกใช้เส้นทางขนส่งวัสดุที่ไกลกว่าที่กำหนดเป็นระยะทางค่าขนส่ง เพื่อคำนวณราคากลางซื้อวัสดุ ทำให้ราคากลางที่คำนวณได้สูงกว่าความเป็นจริง</p> <p>- การประมาณราคาค่าใช้จ่ายในการจัดหาที่ดิน เนื่องจากสำนักงานพาณิชย์จังหวัดไม่ได้มีการเผยแพร่ราคาดินถมคณะกรรมการกำหนดราคากลาง จึงได้คำนวณ “ค่าใช้จ่ายในการจัดหาที่ดิน” โดยใช้วิธีคำนวณจากบ่อถมดิน โดยไม่มีการสืบราคาจากแหล่งมาเปรียบเทียบ เพื่อที่จะใช้ราคาต่ำสุดมาคำนวณ เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว ๒๗ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่องหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ หลักเกณฑ์การประเมินราคางานต้นทุนต่อหน่วยในงานก่อสร้างชลประทาน ข้อ ๗.๓ กำหนดในหมายเหตุว่า ค่าใช้จ่ายในการจัดหาที่ดิน ให้พิจารณาเปรียบเทียบและเลือกใช้ราคาต่ำสุดจาก</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ราคาตามที่สำนักดัชนีเศรษฐกิจการค้า (สำนักงานพาณิชย์จังหวัด) ที่สถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่เผยแพร่</li> <li>๒. สืบราคาจากแหล่ง</li> <li>๓. คำนวณจากบ่อถมดิน</li> </ol> <p>การที่ไม่ได้นำราคาตามที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดที่สถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่เผยแพร่ และสืบราคาจากแหล่งมาพิจารณาเปรียบเทียบราคา อาจทำให้การประมาณราคาค่าใช้จ่ายในการจัดหาที่ดินสูงเกินความเป็นจริงซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้</p> <p>- คณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่ได้ทำคำชี้แจงรายงานให้สดทราบ กรณีผลการจัดหาต่ำกว่าราคากลางที่กำหนดเกินกว่า ๑๕ % จึงไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว ๒๗ ลว. ๓๐ มีค. ๕๕</p> <p>- หน่วยงานคำนวณอัตราร้อยละผลต่างราคากลางไม่ถูกต้อง โดยใช้ราคากลางที่กำหนดเป็นฐานในการคำนวณ ซึ่งในทางปฏิบัติต้องใช้ราคาที่ประกวดได้เป็นฐานในการคำนวณ ทั้งนี้ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว ๒๗ ลว. ๓๐ มีค. ๕๕</p>

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
<p>๒. ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ</p>	<p>ผู้ควบคุมงานมิได้จัดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน แต่ใช้บันทึกการปฏิบัติงานที่ผู้รับจ้างจัดทำไว้เป็นหลักฐานรายงานความก้าวหน้าของงานก่อสร้างให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบทุก ๓๐ วัน แทน และคณะกรรมการตรวจการจ้างมิได้ทักท้วงหรือแจ้งให้ผู้ควบคุมงานจัดทำรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง เพื่อตรวจสอบกับแบบรูปรายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาทุกสัปดาห์ ทำให้ไม่มีเอกสารของทางราชการใช้เป็นหลักฐานเพื่อยืนยันหรือตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานและวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างโดยละเอียด รวมทั้งสาเหตุของการหยุดงานและปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างหากเกิดกรณีขัดแย้งในการก่อสร้าง และเป็นเหตุให้ผู้รับจ้างปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนตามแบบรูปรายการที่กำหนดไว้ในสัญญา</p> <p>จึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ ข้อ ๗๒ (๑) กำหนดให้คณะกรรมการตรวจการจ้างมีหน้าที่ตรวจสอบรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และเหตุการณ์แวดล้อมที่ผู้ควบคุมงานรายงาน โดยตรวจสอบกับแบบรูปรายการละเอียด และข้อกำหนดในสัญญาทุกสัปดาห์รวมทั้งรับทราบหรือพิจารณาการสั่งหยุดงาน หรือพักงานของผู้ควบคุมงานแล้วรายงานหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป และข้อ ๗๓ (๒) กำหนดให้ผู้ควบคุมงานมีหน้าที่จัดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน พร้อมทั้งผลการปฏิบัติงาน หรือการหยุดงานและสาเหตุที่มีการหยุดงานอย่างน้อย ๒ ฉบับ เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบทุกสัปดาห์ และเก็บรักษาไว้เพื่อมอบให้แก่เจ้าหน้าที่พัสดุเมื่อเสร็จงานแต่ละงวด โดยถือว่าเป็นเอกสารสำคัญของทางราชการเพื่อประกอบการตรวจสอบของผู้มีหน้าที่ โดยการจัดบันทึกให้ระบุรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานและวัสดุที่ใช้ด้วย</p> <p>- จัดซื้อหินย่อยจำนวน ๓๖๑ ลบ.ม. แต่พบการส่งมอบจริงเพียง ๑๓๑ ลบ.ม. ขาดไปจำนวน ๒๓๐ ลบ.ม. โดยคณะกรรมการตรวจรับชี้แจงว่าทำการตรวจรับจากจำนวนเที่ยวการขนส่งและขนาดตามปริมาตรของรถบรรทุกของรถที่ส่งตามใบส่งของชั่วคราว โดยไม่ได้ตรวจวัดขนาดกองหิน ภายหลังข้อตรวจพบของ สตง. จึงได้แจ้งให้ผู้ขายมาส่งเพิ่มจนครบแล้ว</p>
<p>๓. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจรับไม่ถูกต้องครบถ้วน</p>	

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก						
<p>๔. การตรวจสอบสังเกตการณ์พื้นที่ก่อสร้าง</p>	<p>- การจัดซื้อไม้เนื้ออ่อนแปรรูป พบว่าผู้ขายส่งมอบไม้ในขนาดและจำนวนที่แตกต่างจากการสั่งซื้อจริง โดยคณะกรรมการตรวจรับให้เหตุผลว่าตรวจรับเนื่องจากปริมาตรไม้ครบถ้วน ซึ่งเป็นการตรวจรับไม่ถูกต้องตามความต้องการและไม่ตรงกับเอกสารการสั่งซื้อ ซึ่งอาจเกิดความเสียหายต่อทางราชการในเรื่องการใช้ประโยชน์ในการใช้งานหรือมูลค่าของพัสดุได้ ได้แก่</p>						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="597 613 945 661">ข้อมูลตามใบสั่งซื้อ</th> <th data-bbox="945 613 1406 661">ข้อมูลการตรวจสอบของ สตง.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="597 661 945 926"> <p>ไม้เนื้ออ่อน ขนาด ๑x๘ นิ้ว ขนาดยาว ๔ ม. จำนวน ๑,๓๐๔ ท่อน</p> </td> <td data-bbox="945 661 1406 926"> <p>ไม้เนื้ออ่อน ขนาดยาว ๓.๕ ม. จำนวน ๒๑๐ ท่อน ขนาดยาว ๔ ม. จำนวน ๓๒๕ ท่อน ขนาดยาว ๕ ม. จำนวน ๑๒๕ ท่อน ขนาดยาว ๖ ม. จำนวน ๔๖๐ ท่อน</p> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="597 926 945 1157"> <p>ไม้เนื้ออ่อน ขนาด ๑.๕x๓ นิ้ว ขนาดยาว ๔ ม. จำนวน ๑,๕๕๑ ท่อน</p> </td> <td data-bbox="945 926 1406 1157"> <p>ไม้เนื้ออ่อน ขนาดยาว ๓.๕ ม. จำนวน ๘๗๘ ท่อน ขนาดยาว ๔ ม. จำนวน ๒๕๐ ท่อน ขนาดยาว ๔.๕ ม. จำนวน ๕๐๐ ท่อน</p> </td> </tr> </tbody> </table>	ข้อมูลตามใบสั่งซื้อ	ข้อมูลการตรวจสอบของ สตง.	<p>ไม้เนื้ออ่อน ขนาด ๑x๘ นิ้ว ขนาดยาว ๔ ม. จำนวน ๑,๓๐๔ ท่อน</p>	<p>ไม้เนื้ออ่อน ขนาดยาว ๓.๕ ม. จำนวน ๒๑๐ ท่อน ขนาดยาว ๔ ม. จำนวน ๓๒๕ ท่อน ขนาดยาว ๕ ม. จำนวน ๑๒๕ ท่อน ขนาดยาว ๖ ม. จำนวน ๔๖๐ ท่อน</p>	<p>ไม้เนื้ออ่อน ขนาด ๑.๕x๓ นิ้ว ขนาดยาว ๔ ม. จำนวน ๑,๕๕๑ ท่อน</p>	<p>ไม้เนื้ออ่อน ขนาดยาว ๓.๕ ม. จำนวน ๘๗๘ ท่อน ขนาดยาว ๔ ม. จำนวน ๒๕๐ ท่อน ขนาดยาว ๔.๕ ม. จำนวน ๕๐๐ ท่อน</p>
	ข้อมูลตามใบสั่งซื้อ	ข้อมูลการตรวจสอบของ สตง.					
<p>ไม้เนื้ออ่อน ขนาด ๑x๘ นิ้ว ขนาดยาว ๔ ม. จำนวน ๑,๓๐๔ ท่อน</p>	<p>ไม้เนื้ออ่อน ขนาดยาว ๓.๕ ม. จำนวน ๒๑๐ ท่อน ขนาดยาว ๔ ม. จำนวน ๓๒๕ ท่อน ขนาดยาว ๕ ม. จำนวน ๑๒๕ ท่อน ขนาดยาว ๖ ม. จำนวน ๔๖๐ ท่อน</p>						
<p>ไม้เนื้ออ่อน ขนาด ๑.๕x๓ นิ้ว ขนาดยาว ๔ ม. จำนวน ๑,๕๕๑ ท่อน</p>	<p>ไม้เนื้ออ่อน ขนาดยาว ๓.๕ ม. จำนวน ๘๗๘ ท่อน ขนาดยาว ๔ ม. จำนวน ๒๕๐ ท่อน ขนาดยาว ๔.๕ ม. จำนวน ๕๐๐ ท่อน</p>						
<p>๔.๑ งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- งานก่อสร้างคลองส่งน้ำแบบรูปรายการกำหนดความยาว ๓๔๕ ม. แต่ตรวจวัดจริงได้ ๒๘๐ ม. ปริมาณงานขาดไป ๖๕ ม. คิดเป็นเงิน ๔๓,๕๕๐ บาท</li> <li>- งานติดตั้งไฟฟ้าห้องน้ำของงานก่อสร้างสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า ผู้รับจ้างส่งมอบเมื่อวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๘ เจ้าหน้าที่ สตง. เข้าตรวจสอบเมื่อเดือน ตุลาคม ๒๕๕๘ พบสิ่งก่อสร้างชำรุดหลายรายการ</li> <li>- งานก่อสร้างประตูประบายน้ำ คณะกรรมการตรวจรับงานเมื่อเดือน กันยายน ๒๕๕๘ เจ้าหน้าที่ สตง. เข้าตรวจสอบเมื่อเดือน ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๕๙ พบว่าเมื่อมีการระบายน้ำคันดินด้านท้ายน้ำเกิดการเคลื่อนตัวเนื่องจากน้ำกัดเซาะชำรุดเสียหาย ทำให้ดินและหินเรียง รวมทั้งคัน คสล. กันหินเรียงฝั่งซ้ายบริเวณอาคารประตูประบายน้ำด้านท้ายน้ำทรุดตัวพังทลายเสียหาย และมีการกัดเซาะดินแนวตลิ่งด้านท้ายประตูประบายน้ำเป็นบริเวณกว้าง</li> </ul>							

ข้อตรวจพบ	ประเด็นข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานภายนอก
<p>๕. งบการเงิน เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน</p>	<p>๔.๒ งานก่อสร้างสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าที่แล้วเสร็จ ปัจจุบันยังไม่สามารถใช้ประโยชน์ เนื่องจากยังไม่ได้เชื่อมต่อไฟฟ้าเข้าเครื่องสูบน้ำ โดยหน่วยงานรับมอบ (อปท.) ยังไม่มีงบประมาณค่ากระแสไฟฟ้า</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีนอกระบบ GFMS เพื่อให้ยอดบัญชีตรงกับบัญชีที่บันทึกอยู่ในระบบ GFMS ไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการปรับปรุงให้ สตง.ตรวจสอบ ซึ่งเรื่องนี้ สตง. ได้ตั้งข้อสังเกตเป็นประจำทุกปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๒ เป็นต้นมา</li> <li>- บัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินฝากกองคลัง-หน่วยงานภาครัฐ มียอดคงเหลือตามระบบ GFMS แตกต่างจากยอดคงเหลือตามบัญชีที่จัดทำด้วยมือ โดยไม่มีรายละเอียดให้ สตง.ตรวจสอบ</li> </ul>
<p>๖. การปฏิบัติเกี่ยวกับหลักฐานการจ่ายเงิน</p>	<p>หลักฐานการจ่ายเงินไม่ได้ประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน และวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน ซึ่งไม่สอดคล้องตามระเบียบการจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗</p>
<p>๗. การเบิกจ่ายเงินล่าช้า</p>	<p>การเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ส่วนราชการเบิกจ่ายภายใน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับถูกต้องแล้ว ตามนัยระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ.๒๕๕๑</p>
<p>๘. การขายเอกสารประกวดราคาจ้างและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน</p>	<p>โครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณจังหวัด กิจกรรมปรับปรุงภูมิทัศน์บริเวณเขื่อน พบว่าค่าขายเอกสารประกวดราคาจำนวน ๘๑,๐๐๐ บาท ไม่ได้นำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินจังหวัด แต่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินของกรมชลประทาน ซึ่งไม่สอดคล้องตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว๑๑๕ ลว.๒๙ ตค.๕๑ ประเด็นนี้ตรวจสอบภายในจังหวัด เสนอแนะให้หน่วยงานถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน และนำส่งรายได้แผ่นดินคืนให้จังหวัด และในโอกาสต่อไปให้ปฏิบัติให้ถูกต้องด้วย</p>