



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๕๐ เลขที่ ๑๐๓๓/ว ๑๖๑-๖๑

ที่ กตบ ๒๐๗/๒๕๖๑ วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบหน่วยงานต่างๆ ในสังกัดกรมชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑ และโปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดและผู้เกี่ยวข้องทราบต่อไป ทั้งนี้ สามารถ Download เอกสารได้ที่ <http://kromchol.rid.go.th/internal/th> หัวข้อสรุปผลการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบ และป้อนรหัส Username และ Password เช่นเดียวกับการเข้าระบบสารสนเทศภายใน

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตบ.

เรียน ผอ.สอช., ผอช.ภาค, มท.๑-๗.ผอ. และ ผอ.ผอ.

เพื่อโปรดทราบ และ เป็น แนวทางการปฏิบัติงานต่อไป.

(นายประยูร เย็นใจ)

ผจน.บอ. รักษาการแทน ผส.บอ.



# บันทึกข้อความ

จรธ. 666/61  
12/03/61  
08.35 น. 14/03/61

ทท 2336/61  
15 มี.ค. 61

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐ รทท 1341

ที่ กตบ ๒๐๗ / ๒๕๖๑ วันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๑ 5 มี.ค. 61

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ 5 มี.ค. 61  
จว. 6 มี.ค. 61 (10.54 น.)

เรียน รธบ. รธส. รธว. และ รธร.

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ  
ในสังกัดกรมชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑ ตามเอกสารแนบ

*นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เตโช*

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เตโช)

ผอ.กตบ.

ทราบ

*(นายวิศักดิ์ ชนเดโชพล)*  
รธบ.  
๖ มี.ค. ๒๕๖๑

ทราบ  
*(นายเฉลิมเกียรติ คงวิเชียรวัฒน์)*

๑๔ มี.ค. ๒๕๖๑  
รธว.

ทราบ

ทราบ  
*(นายมนัส กำเนิดมณี)*  
๒๙ มี.ค. 61  
รธร.

*(นายประพิศ จันทร์มา)*  
รธส.  
๙ มี.ค. 61



# บันทึกข้อความ

คสช. 1237  
22/02/61  
10.A796.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

กท ๑๒๓๖/๖

ที่ กตบ ๒๐๘ /๒๕๖๑

วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

๒๒ ก.พ. ๖๑

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ

เรียน อธช.

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรมชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นการตรวจสอบด้านการบริหารงาน การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับ การเงิน และการบริหารสินทรัพย์ ในระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ - มกราคม ๒๕๖๑ โดยได้รายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะเมื่อเสร็จสิ้นการตรวจสอบในแต่ละหน่วยงานเสนอกรม เพื่อพิจารณาส่งการไปแล้ว (ตามรายละเอียดแนบ ๑)

เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาและทบทวนผลการดำเนินงานที่ผ่านมา มิให้เกิดข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำสรุปผลการตรวจสอบในภาพรวมของกรม (ตามรายละเอียดแนบ ๒) เพื่อเน้นย้ำเพิ่มความรอบคอบและระมัดระวังตามประเด็นข้อตรวจพบแก่หน่วยงาน ผู้ปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะแจ้งเวียนให้ผู้เกี่ยวข้อง และรองอธิบดีทุกสายงานทราบต่อไป

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตบ.

เห็นชอบ

(นายทองเปลว กองจันทร์)

อธช.

**สรุปผลการตรวจสอบ**

เดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ – มกราคม ๒๕๖๑

**การตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง**

**การตรวจสอบแผนจัดซื้อจัดจ้าง**

หลายหน่วยงานไม่ได้ดำเนินการจัดส่งแผนจัดซื้อจัดจ้าง ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ทั้งกิจกรรมที่ดำเนินการจัดหาแล้วและกิจกรรมที่ได้รับโอนเปลี่ยนแปลงการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ทำให้ขาดข้อมูลในการเร่งรัดติดตามการจัดซื้อจัดจ้าง

**การคำนวณราคากลาง**

หลายหน่วยงานคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง ทำให้มีผลกระทบต่อราคากลาง มีวงเงินสูงกว่าที่ควรจะเป็น ดังนี้

๑. กำหนดราคากลางซื้อวัสดุก่อสร้าง มีระยะเวลาเกินกว่า ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางได้คำนวณไว้แล้วจนถึงวันเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้าง

๒. ใช้อัตรา Factor F ไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด เช่น กิจกรรมงานป้ายใช้อัตรา Factor F ชลประทาน โดยตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางต้องใช้งานก่อสร้างอาคาร หรืองานจ้างราดยางถนนทำนบดินห้วยงานและอาคารประกอบ ใช้อัตรา Factor F ชลประทาน แต่ตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางต้องใช้งานก่อสร้างทาง สะพานและท่อเหลี่ยม

๓. คำนวณราคากลางค่าขนส่งไม่ถูกต้อง เช่น คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗% จากราคาวัสดุรวมค่าขนส่ง ซึ่งที่ถูกต้องควรคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากราคาวัสดุ หรือมีการคำนวณกำไร ๕% ของค่าขนส่ง ซึ่งทางปฏิบัติต้องไม่มีการคำนวณกำไร

๔. จัดทำราคากลางซื้อวัสดุก่อสร้าง เช่น เหล็กเส้นเสริมคอนกรีต หินย่อยเบอร์ ๑-๒ หรือไม้เนื้ออ่อน โดยใช้ราคาเฉลี่ย ซึ่งคณะกรรมการพิจารณาจัดทำหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างชลประทานและการจัดทำอัตราราคาต่อหน่วยงานก่อสร้างชลประทาน มีมติให้ใช้ราคาวัสดุแยกตามขนาดที่แบบก่อสร้างกำหนด

๕. ขอใช้ราคากลางสูงกว่าราคาที่คำนวณได้เนื่องจากการปิดเศษทศนิยม หรือนำราคาวัสดุมาใช้ไม่ตรงตามที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดได้เผยแพร่ราคาไว้

**การเผยแพร่ประกาศเชิญชวน**

๑. การจัดหาที่ไม่มีประกาศเชิญชวนที่มีวงเงินเกินกว่า ๑ แสนบาท วิธีเฉพาะเจาะจง และวิธีคัดเลือกตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ปฏิบัติไม่ถูกต้องหรือไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด เช่น

➤ หลายหน่วยงานไม่ได้เผยแพร่รายละเอียดเกี่ยวกับการคำนวณราคากลางในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน

➤ การเผยแพร่ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ในการจัดซื้อจัดจ้าง (ปปช.๐๗) ระบุข้อมูลไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น กำหนดราคาอ้างอิงจากราคาพาณิชย์จังหวัด แต่ไม่ระบุว่าจังหวัดและเดือนที่ใช้อ้างอิง หรือถ้าใช้ราคาตลาด ไม่ระบุชื่อบริษัท ห้างหุ้นส่วนฯ ที่สืบราคามา

๒. การเผยแพร่ร่างประกาศฯ, ประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์, ประกาศยกเลิก และประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา การเผยแพร่ไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน หรือไม่ได้ดำเนินการเผยแพร่ทั้ง ๒ ระบบในวันที่เดียวกัน

๓. มีการลบประกาศประกวดราคาราคาอิเล็กทรอนิกส์, รายละเอียดเกี่ยวกับราคากลางโดยวิธีเฉพาะเจาะจง หรือประกาศผลผู้ชนะ ออกจากระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน ถือเป็นปฏิบัติไม่ถูกต้องตามคำสั่งกรมชลประทานที่ ๒๕๔/๒๕๕๒ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ ที่กำหนดว่าเมื่อดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทางเว็บไซต์แล้วห้ามทำการลบข้อมูลออกจากระบบฐานข้อมูล

๔. การจัดหาด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding) ไม่ได้ใช้เอกสารที่ดำเนินการในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ ในการเผยแพร่ประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ที่ระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน

#### การกำหนดข้อความในประกาศเชิญชวน

๑. ประกาศเชิญชวนงานจ้างก่อสร้าง กำหนดผลงานของคุณสมบัติผู้ประสงค์จะเสนอราคา ไม่สอดคล้องตามแนวทางที่กองทัพสุโขทัยแจ้งเวียน หรือไม่ได้กำหนดข้อความเกี่ยวกับเงื่อนไขการนำสัญญาแบบปรับราคาได้ (Escalation Factors) ไว้ในประกาศเชิญชวน

๒. กำหนดอัตราค่าขายเอกสารในร่างประกาศ หรือประกาศประกวดราคาไม่สอดคล้องตามแนวทางคำสั่งกรมชลประทาน

๓. ร่างเอกสารประกวดราคา กำหนดมูลค่าของหลักประกันการเสนอราคาที่มีใช้จำนวนเต็ม

๔. การคำนวณราคากลางโดยใช้อัตรา Factor F ที่มีการจ่ายเงินล่วงหน้า ไม่ได้กำหนดข้อความเกี่ยวกับการจ่ายเงินล่วงหน้าไว้ในร่างประกาศฯ หรือประกาศเชิญชวน

๕. ระบุระยะเวลาให้ผู้สนใจสามารถสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติม แต่ไม่ได้ระบุระยะเวลาที่จะชี้แจงรายละเอียด หรือกำหนดระยะเวลาชี้แจงรายละเอียดก่อนถึงกำหนดวันเสนอราคา น้อยกว่า ๓ วันทำการ

#### ผลกระทบ

เนื่องจากสาเหตุส่วนหนึ่งของข้อตรวจพบมาจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องกฎ ระเบียบ หรือแนวทางที่กำหนด ทั้งกรณีการคิดคำนวณราคากลางที่ไม่เป็นปัจจุบัน อาจก่อให้เกิดความไม่ยุติธรรมด้านราคาแก่คู่สัญญา รวมทั้งการไม่เผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า การลบข้อมูลประกาศจัดซื้อจัดจ้างออกจากระบบฐานข้อมูล ตลอดจนความแตกต่างของข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างที่เผยแพร่ใน

ศูนย์ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกรมบัญชีกลางและระบบจัดซื้อจัดจ้างของกรมชลประทาน อาจส่งผลกระทบต่อสาธารณชนผู้สนใจ ที่ได้รับข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างที่แตกต่างกัน จนอาจจะทำให้เกิดข้อโต้แย้งในภายหลังได้ หรือในบางกรณีทำให้ต้องยกเลิกการจัดหา ส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างต้องล่าช้าซึ่งอาจมีผลกระทบต่อแผนงานก่อสร้างหรือการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

**ข้อเสนอแนะ**

หน่วยงานต้องดำเนินการเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ในศูนย์ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกรมบัญชีกลางและระบบจัดซื้อจัดจ้างของกรมชลประทาน ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และแนวทางที่กรมกำหนดให้ถูกต้อง ครบถ้วนและตรงกัน ทั้งนี้เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับองค์กรและหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของกรมชลประทานให้มีความโปร่งใส เป็นธรรม และตรวจสอบได้

**การตรวจสอบเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน**

**การรับเงินค่าชลประทาน**

การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี จากรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งเป็นข้อมูลทางบัญชีหลังจากที่หน่วยเบิกจ่ายได้ดำเนินการปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีแล้ว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ พบว่าเงินคงเหลือค่าชลประทานในสมุดคู่ฝากบัญชีออมทรัพย์-บัญชีเงินทุนหมุนเวียน มีจำนวนน้อยกว่ายอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคาร-ออมทรัพย์ ในงบทดลอง และจากการตรวจสอบเอกสารเพิ่มเติมเกี่ยวกับการรับค่าชลประทานพบประเด็นข้อสังเกต ดังนี้

๑. เอกสารใบแจ้งหนี้ และใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี มีลำดับการใช้ที่ขาดหายไป ซึ่งไม่สามารถทราบได้ว่าเกิดจากเหตุใด
๒. การอ้างอิงเลขที่เอกสารใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีของผู้ใช้น้ำรายหนึ่งในรายงานภาษีขาย ไม่ตรงกับเล่มที่/เลขที่ใบเสร็จรับเงิน
๓. มีการรับเงินค่าชลประทานแต่ไม่ปรากฏเอกสารการนำเงินฝากธนาคาร
๔. ไม่ได้นำเงินค่าชลประทานเข้าฝากคลังบัญชีเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานของหน่วยเบิกจ่าย แต่นำฝากเข้าบัญชีออมทรัพย์-บัญชีเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด อีกทั้งการดำเนินการนำเงินที่ได้รับฝากเข้าธนาคารล่าช้า หรือกรณีการนำฝากเงินในวันก่อนวันที่ใบเสร็จรับเงิน

**ผลกระทบ**

ข้อตรวจพบเกี่ยวกับการรับค่าชลپردำนดังกล่าวแสดงให้เห็นถึงการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด จึงส่งผลให้เกิดความเสียหายทางการเงินแก่เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน

**ข้อเสนอแนะ**

คณะกรรมการเงินทุนหมุนเวียนฯ ควรพิจารณาทบทวนหรือประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับค่าชลประทานว่าเพียงพอและเหมาะสมแล้วหรือไม่อย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน