



บันทึกข้อความ

สำนักบริหารจัดการน้ำและอุทกวิทยา
ฝ่ายบริหารทั่วไป งานธุรการ
ที่ สบอ. ๓๑๓
วันที่ ๒๕ พ.ค. ๕๙

ผส.บอ. ๒๖๑/๕๙

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร ๐ ๒๒๕๑ ๐๕๕๐

ที่ กตบ ๕๙/๖ /๒๕๕๙ วันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรมชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๕๙ ตามหนังสือ กตบ ๕๙๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๕๙ และโปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดและผู้เกี่ยวข้องทราบต่อไป ทั้งนี้ สามารถ Download เอกสารได้ที่ <http://kromchol.rid.go.th/internal/th> หัวข้อสรุปผลการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบ และป้อนรหัส Username และ Password เช่นเดียวกับการเข้าระบบสารสนเทศภายใน

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เตโช)

ผอ.กตบ.

เรียน ผอ.ส่วน , ผอช.ภาค , ทน.๑-๙.บอ. และ ผบท.บอ.

เพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบ
โดยใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

(นายเลิศชัย ศรีอนันต์)

ผส.บอ.
๒๖ พ.ค. ๒๕๕๙



บันทึกข้อความ

อธ ๓๒๖๑/๕๙
๑๓/๐๕/๕๙
๑๑.๑๓/๖
14/๐๕/๕๙

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๕๐

ที่ กตบ ๔๙๓/๒๕๕๙

วันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๕๙

ณ 5602/59

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ

1๖ พค 59

เรียน อธช.

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานต่างๆ ในสังกัดกรมชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๕๙ ซึ่งเป็นการตรวจสอบด้านการบริหารงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ การเงิน และการบริหารสินทรัพย์ ในระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - มกราคม ๒๕๕๙ โดยได้รายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะเมื่อเสร็จสิ้นการตรวจสอบในแต่ละหน่วยงานเสนอกรม เพื่อพิจารณาสั่งการไปแล้ว (ตามรายละเอียดแนบ ๑)

เพื่อประโยชน์ในการพิจารณาและทบทวนผลการดำเนินงานที่ผ่านมา มิให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำสรุปผลการตรวจสอบในภาพรวมของกรม (ตามรายละเอียดแนบ ๒) เพื่อเน้นย้ำเพิ่มความรอบคอบและระมัดระวังตามประเด็นข้อตรวจพบ แก่หน่วยงานผู้ปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะแจ้งเวียนให้ผู้เกี่ยวข้อง และรองอธิบดีทุกสายงานทราบต่อไป

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เตโช)

ผอ.กตบ.

เห็นชอบ

14 พ.ค. 2559

(นายสุเทพ น้อยไพโรจน์)

อธช.

สรุปผลการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ ๒๕๕๙
เดือน ตุลาคม ๒๕๕๘ - มกราคม ๒๕๕๙

๑. การให้ความเชื่อมั่น

การตรวจการตรวจสอบ	หน่วยรับผิดชอบ	รายงานผลการตรวจสอบ (สรุปย่อ)
๑.๑ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การตรวจสอบ GFMS ด้านรายงานข้อมูลทางการเงินและการบริหารสินทรัพย์ และการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน	- โครงการชลประทานบึงกาฬ - การตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้างทางอิเล็กทรอนิกส์ประจำเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - มกราคม ๒๕๕๙	๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๘
๑.๒ การสอบทานการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานในสังกัดกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ (สิ้นสุด ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘) ของงวด ๑ - ๑๖ ครั้งที่ ๒ ณ วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๕๘	จำนวน ๑๐๙ หน่วยเบิกจ่าย	๒๖ มกราคม ๒๕๕๙

๒. การให้คำปรึกษา

๒.๑ การให้คำปรึกษาในรูปแบบวาจา โดยการเป็นวิทยากรบรรยาย ดังนี้

ข้อแนะนำจากการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร มาตรฐานการปฏิบัติงานสำหรับนายช่างกลโครงการ รุ่นที่ ๓ ในวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ จัดโดยกลุ่มพัฒนาทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารทรัพยากรบุคคล

๒.๒ การให้คำปรึกษาในรูปแบบลายลักษณ์อักษร

๑. การจัดส่งรายงานการเงินของหน่วยเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘
๒. ข้อตรวจพบการเผยแพร่ข้อมูลประกาศจัดซื้อจัดจ้าง
๓. ข้อสังเกตระบบควบคุมด้านการเงินและบัญชี
๔. ข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบรับและนำส่งเงิน

สรุปผลการตรวจสอบ

เดือน ตุลาคม 2558 – มกราคม 2559

การจัดทำประมาณการและราคากลาง

การจัดทำประมาณการและการคำนวณราคากลางทั้งในส่วนของงานจ้างเหมาและงานดำเนินการเองไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง รวมทั้งแนวทางที่กำหนด ดังนี้

1. การกำหนดอัตราราคางานหินเรียงใหม่ทั้งหมดไม่ได้ใช้อัตราราคางานหินเรียงตามที่สำนักงบประมาณกำหนด แต่ใช้ราคาหินใหญ่รวมกับค่าขนย้ายและค่าวางเรียงหินใหญ่มากำหนดเป็นอัตราราคางานและในกรณีเป็นงานรื้อย้ายหินเรียงเก่าและดำเนินการเรียงใหม่โดยใช้หินเก่าบางส่วน แต่หน่วยงานใช้ราคางานหินใหญ่ทั้งหมด
2. การกำหนดปริมาณงานดินขุดลอกและขนย้ายไปทิ้งพร้อมเกลี่ยตบแต่ง ในการดำเนินการจัดจ้างสูงกว่าปริมาณดินตามประมาณการ สาเหตุมาจากการคำนวณปริมาณดินขุดลอกคลาดเคลื่อนและไม่ได้ Revise ประมาณการ
3. การจัดทำราคากลาง/ราคาตลาด ขาดเอกสารหลักฐานประกอบรายละเอียดแสดงที่มาการคำนวณราคากลาง เช่น ที่มาของราคาวัสดุ ค่าขนส่ง
4. กำหนดราคากลางมีระยะเวลาเกินกว่า 30 วัน นับถัดจากวันที่หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางได้คำนวณไว้แล้วจนถึงวันประกาศสอบราคา
5. การคำนวณราคากลางงานซื้อวัสดุไม่ถูกต้อง โดยค่าขนส่งได้รวมกำไร 5 %
6. รายละเอียดการคำนวณราคากลางงานจัดหาพร้อมติดตั้งเครื่องสูบน้ำและอุปกรณ์แพเหล็กสูบน้ำ ได้รวมค่า Factor F ไว้ด้วย

สาเหตุและผลกระทบ

เจ้าหน้าที่ขาดความระมัดระวัง รอบคอบอาจส่งผลกระทบต่ออัตราราคางานสูงกว่าหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

การคำนวณอัตราราคางานควรใช้อัตราราคางานตามที่สำนักงบประมาณกำหนด และต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบการคำนวณราคากลางในแต่ละกิจกรรม รวมทั้งการจัดทำประมาณการและแผนจัดซื้อจัดจ้างต้องเป็นไปตามแบบรูปรายการที่กำหนด และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงปริมาณงานจากประมาณการเดิมที่กำหนดไว้ควรมีการ Revise ประมาณการให้ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง/สภาพพื้นที่จริง

ด้านพัสดุ

1. การจัดซื้อท่อ คสล. จัดซื้อในขนาด \varnothing 0.80 ม ตามที่แบบรูปรายการกำหนด แต่ไม่สอดคล้องกับประมาณการและแผนจัดซื้อจัดจ้างที่ระบุขนาด \varnothing 1.0 ม เนื่องจากประมาณการและแผนจัดซื้อระบุขนาดท่อ คสล. ไม่ถูกต้อง

2. หน่วยงานขาดการเตรียมความพร้อมในการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งไม่ได้จัดส่งแผนจัดซื้อจัดจ้างให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

3. การเผยแพร่ประกาศเชิญชวน

- ไม่ได้เผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ก่อนการประกาศเชิญชวน หรือไม่ได้เผยแพร่ร่างประกาศฯ หรือประกาศสอบราคา หรือประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา ในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทานหรือระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมบัญชีกลาง หรือกรณีดำเนินการแต่ไม่ได้เผยแพร่ประกาศภายในวันที่ผู้มีอำนาจลงนาม

- ไม่ได้เผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน แต่นำร่างรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ซึ่งมีรูปแบบเดียวกับประกาศร่างขอบเขตของงาน (TOR) มาเผยแพร่แทน

- การเผยแพร่ประกาศผู้มีผลประโยชน์ร่วมกันในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ กรมบัญชีกลาง หลังจากวันที่เปิดซอง

- การเผยแพร่ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีและตามหลักเกณฑ์ ป.ป.ช. กำหนด ได้แก่ ไม่ได้เผยแพร่รายละเอียดเกี่ยวกับราคากลาง ไม่ได้เผยแพร่ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน หรือในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

- ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ในการจัดซื้อจัดจ้าง (ปช.07) ระบุแหล่งที่มาราคากลางไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ไม่ระบุชื่อร้านค้าที่ได้มีการสืบราคา หรือมีการระบุชื่อร้านค้า บริษัท แต่รายชื่อมีน้อยกว่า 3 ราย หรือรายละเอียดการคำนวณราคากลางที่แนบในระบบไม่สอดคล้องกับประกาศที่ดำเนินการจัดหา

- ประกาศที่ได้เผยแพร่แล้วมีบางฉบับเจ้าหน้าที่ได้ลบข้อมูลออกจากระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน

4. การจัดทำประกาศเชิญชวน

- กำหนดคุณสมบัติในประกาศร่างขอบเขตของงาน หรือประกาศเชิญชวนไม่สอดคล้องตามคำสั่งกรมชลประทานที่ 15/2555 หรือตามแนวทางที่กองทัพสุได้แจ้งเวียน เช่น กรณีงานจ้างก่อสร้างที่มีวงเงินตั้งแต่ 1 ล้านบาทขึ้นไป ต้องกำหนดคุณสมบัติเป็นนิติบุคคลผู้มีอาชีพรับจ้างงาน แต่หน่วยงานกำหนดเป็นเพียงผู้มีอาชีพรับจ้างงานที่สอบราคาจ้าง หรือในทางกลับกันถ้าวงเงินไม่ถึง 1 ล้านบาท ต้องกำหนดเป็นเพียงผู้มีอาชีพรับจ้างงานที่สอบราคาจ้าง แต่หน่วยงานกำหนดเป็นนิติบุคคลผู้มีอาชีพรับจ้างงาน

- กำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคาในลักษณะงานจ้างทั่วไป แต่รายละเอียดการคำนวณราคากลางได้รวมค่า Factor F ซึ่งเป็นลักษณะงานจ้างก่อสร้างไว้ด้วย

- ประกาศเชิญชวนที่มีวงเงินงบประมาณเกินกว่า 2 ล้านบาท ระบุข้อความให้ผู้เสนอราคาต้องวางหลักประกันพร้อมกับการเสนอราคาไม่ถูกต้อง คือ ไม่ได้ระบุเป็นจำนวนเต็ม หรือ กำหนดหลักประกันของมากกว่าร้อยละ 5 ของวงเงินงบประมาณ

- กำหนดอัตราค่าขายเอกสารไม่สอดคล้องตามแนวทางคำสั่งกรมชลประทาน

- การลงนามท้ายประกาศสอบราคา ไม่ได้ลงนามโดยผู้มีอำนาจ

- ประกาศเชิญชวนงานจ้างก่อสร้าง ไม่ได้ระบุข้อความเกี่ยวกับการใช้สัญญาแบบปรับราคาได้

- กำหนดวันยื่นข้อเสนอและเสนอราคาไม่ถูกต้อง

- ประกาศเชิญชวน ไม่ได้กำหนดเงื่อนไขวงเงินที่ผู้ประสงค์จะเสนอราคาต้องจัดทำบัญชีแสดงรายรับรายจ่าย ตามหลักเกณฑ์ประกาศ ป.ป.ช.

- ประกาศร่างขอบเขตของงาน กำหนดเงื่อนไขการปรับไม่ถูกต้อง เช่น กำหนดเงื่อนไขการปรับไว้ทั้งกรณีส่งมอบวัสดุเป็นงวดหรือส่งมอบวัสดุครั้งเดียว ซึ่งการกำหนดเงื่อนไขการปรับนั้น ต้องกำหนดกรณีใดกรณีหนึ่ง ให้สอดคล้องกับเงื่อนไขการส่งมอบงานหรือสิ่งของ เพื่อมิให้มีผลกระทบต่อกรคิดค่าปรับหากผู้ขายไม่นำวัสดุมาส่งมอบตามที่ระบุไว้ในสัญญา

- ประกาศเชิญชวนที่เผยแพร่ในศูนย์ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกระทรวงการคลัง ไม่ได้ระบุข้อความหรือข้อความไม่สอดคล้องกับประกาศที่เผยแพร่ในระบบจัดซื้อจัดจ้างของกรมชลประทาน เช่น ชื่อหน่วยงาน เลขที่ประกาศ ชื่อกิจกรรม วงเงินงบประมาณที่ใช้ในการจัดหา เลขที่ประกาศ สถานที่เปิดของสอบราคา หรือไม่ได้กำหนดระยะเวลาในการดูสถานที่ก่อสร้าง วันที่เริ่มต้นและสิ้นสุดการวิจารณ์ เงื่อนไขการใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ (เฉพาะงานจ้างก่อสร้าง) แหล่งของเงิน ระยะเวลาดำเนินการ ระยะเวลาส่งมอบและข้อความสงวนสิทธิ์การยกเลิกการจัดหาหากไม่ได้รับงบประมาณ

5. เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ขาดความครบถ้วนสมบูรณ์ รวมทั้งมีข้อความไม่ถูกต้องดังนี้

- เอกสารสอบราคาและเอกสารประกวดราคาด้วยวิธีการอิเล็กทรอนิกส์หน้าสุดท้าย ไม่ได้ประทับตราชื่อส่วนราชการและให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่ที่ส่งลงชื่อกำกับ

- เอกสารประกอบการจัดหาขาดความครบถ้วนสมบูรณ์ เช่น ไม่แต่งตั้งผู้มีหน้าที่ปิด-ปลดประกาศพร้อมพยานและไม่มีหลักฐานปิด-ปลดประกาศ

- ไม่ได้จัดทำบัญชีรายละเอียดแนบประกอบการตรวจสอบผู้ไม่มีผลประโยชน์ร่วมกัน

- การกำหนดวันส่งมอบในเอกสารการจัดหา ใบเสนอราคาของผู้ขาย และใบสั่งซื้อไม่สอดคล้องสัมพันธ์กัน

- การจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง ผู้ขายไม่ระบุตราหรือยี่ห้อไว้ในใบเสนอราคา/ใบส่งของ

- ผู้เสนอราคาเป็นบริษัทหนึ่ง แต่ตราประทับเป็นของบริษัทอื่น หรือมีการอนุมัติรับราคาก่อนวันที่ผู้ขายเสนอราคาขายสิ่งของ

- คณะกรรมการประกวดราคาไม่จัดทำรายงานผลการพิจารณาคัดเลือกเบื้องต้นเสนอหัวหน้าเพื่อทราบก่อนเข้าสู่กระบวนการเสนอราคา หรือ กรณีที่ผู้เสนอราคาไม่ระบุระยะเวลายื่นราคาคณะกรรมการสอบราคาไม่ได้พิจารณาให้เป็นผู้เสนอราคาปฏิบัติผิดเงื่อนไข

- กรณีงานจ้างเหมาก่อสร้าง การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้างเป็นลักษณะงานจ้างทั่วไป ไม่มีการแต่งตั้งผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง แต่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับแทน หรือกรณีการส่งมอบงานเพื่อเบิกจ่ายเงิน ผู้รับจ้างไม่ได้จัดทำใบส่งมอบงานแต่จัดทำเป็นใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้ ซึ่งไม่สอดคล้องกับสัญญาจ้าง

6. การจัดซื้อวัสดุเบ็ดเตล็ดไม่สอดคล้องกับวัสดุหลัก เช่น มีการซื้อเหล็กเส้นแต่ไม่มีการจัดซื้อลวดผูกเหล็ก

7. การทำข้อผูกพันและการบริหารสัญญา มีข้อตรวจพบ ดังนี้

- ชำระอากรแสตมป์หลังจากวันที่ลงนามในสัญญา

- การระบุจำนวนเงินค่าปรับและเงื่อนไขการปรับตามสัญญาจ้างข้อ 17 ไม่ถูกต้อง

- การจัดทำรายงานของผู้รับจ้างและคณะกรรมการตรวจการจ้าง ขาดความครบถ้วนสมบูรณ์ เช่น ไม่แสดงรายละเอียดของงานและจำนวน/ปริมาณงานตามสัญญา หรือรายงานความก้าวหน้าโดยระบุปริมาณงานและผลงานที่ปฏิบัติได้เป็นอัตราร้อยละและในกรณีที่ผู้รับจ้างปฏิบัติงานได้น้อยกว่าแผนงานที่กำหนดไม่ได้ระบุปัญหาอุปสรรค

- แผนเครื่องมือเครื่องจักรเครื่องมือของผู้รับจ้างไม่สอดคล้องกับกิจกรรมที่ต้องปฏิบัติงาน หรือจัดส่งมาตรฐานฝีมือช่างไม่ครบถ้วนตามเงื่อนไขในสัญญาที่กำหนด

- การทำหนังสือแจ้งผิดสัญญา และหนังสือแจ้งสงวนสิทธิ์การปรับล่าช้า

8. การตรวจรับวัสดุที่ต้องวัดปริมาตร เช่น หินใหญ่ ดิน กรวด และทรายหยาบน้ำจืด ไม่ได้จัดทำบัญชีรายละเอียดการรับของประจำวันแนบประกอบรายงานการตรวจรับ

9. การทดสอบคุณภาพวัสดุก่อสร้าง พบว่า

- กรณีการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างที่มีปริมาณต่ำกว่าเกณฑ์กำหนดต้องส่งทดสอบ ไม่มีหลักฐานการรับรองคุณภาพโดยผู้ชำนาญการไว้เป็นหลักฐานการทดสอบ

- คณะกรรมการตรวจการจ้างตรวจรับงานก่อนทราบผลทดสอบ

10. การควบคุมครุภัณฑ์ มีข้อตรวจพบ ดังนี้

- เอกสารหลักฐานใบเบิกจ่ายยืมพัสดุ (พด.45) มีไม่ครบถ้วนตามรายการครุภัณฑ์ที่อยู่ในความครอบครอง รวมทั้งไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พด.59)

- รายงานประจำปีพัสดุประเภทครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ 2558 บันทึกข้อมูลครุภัณฑ์ในรายงานไม่ครบถ้วน

11. การควบคุมวัสดุ มีข้อตรวจพบ ดังนี้

- การจัดทำบัญชีวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนดและไม่ได้จัดทำบัญชีวัสดุน้ำมันหล่อลื่น

- ไม่ได้บันทึกไว้ในสมุดทะเบียนรับประจำวัน (พด.31) และในการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงก็มีได้บันทึกควบคุมการจ่ายในทะเบียนจ่ายประจำวัน (พด.34)

สาเหตุและผลกระทบ

การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด สาเหตุส่วนหนึ่งมาจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องกฎ ระเบียบ หรือแนวทางที่กำหนด ทั้งกรณีการไม่เผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างหรือเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า การลบข้อมูลประกาศจัดซื้อจัดจ้างออกจากระบบฐานข้อมูล ตลอดจนความแตกต่างของข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างที่เผยแพร่ในศูนย์ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกระทรวงการคลังและระบบจัดซื้อจัดจ้างของกรมชลประทาน อาจส่งผลกระทบต่อสาธารณชนผู้สนใจ ที่ได้รับข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างที่แตกต่างกัน จนอาจจะทำให้เกิดข้อโต้แย้งในภายหลังได้

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานต้องดำเนินการเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ในศูนย์ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกระทรวงการคลังและระบบจัดซื้อจัดจ้างของกรมชลประทาน ตามมติคณะรัฐมนตรี และแนวทางที่กรมกำหนดให้ถูกต้อง ครบถ้วนและตรงกัน ทั้งนี้เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับองค์กรและหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของกรมชลประทานให้มีความโปร่งใส เป็นธรรม และตรวจสอบได้

ด้านการเงินและบัญชี

1. การสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์กรมบัญชีกลาง การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับระบบรับและนำส่งของหน่วยเบิกจ่ายต่างๆ พบว่า

- บัญชีเงินรับฝาก-เงินทุนหมุนเวียน แสดงยอดคงเหลือไม่ตรงกับข้อมูลรายงานแสดงความเคลื่อนไหวเงินฝากคลังในบัญชีย่อย 10966 เงินทุนหมุนเวียน

- บัญชีเงินประกันอื่นแสดงยอดคงเหลือไม่ตรงกับข้อมูลรายงานแสดงความเคลื่อนไหวเงินฝากคลังในบัญชีย่อยเงินฝากต่างๆ

- การบันทึกบัญชีรับหลักประกันสัญญา ไม่ได้บันทึกในบัญชีเงินประกันอื่นและไม่ได้นำฝากคลังแต่นำไปบันทึกไว้ในบัญชีเงินรับฝากอื่น หรือมีรายการหลักประกันสัญญาซื้อ/จ้าง ที่คงค้างมาเป็นระยะเวลานาน

- รายละเอียดประกอบบัญชีเงินรับฝากอื่นไม่ตรงกับยอดคงเหลือของบัญชีเงินรับฝากอื่นในงบทดลอง

- การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคไม่ได้นำเงินสบทบที่จัดเก็บร่วมสมทบจ่ายค่าสาธารณูปโภคที่ตั้งเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ

- รายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่ายแสดงยอดไม่ตรงกับบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายในงบทดลอง

- มีเช็คสั่งจ่ายที่มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงินมีอายุเกิน 6 เดือน

- ยอดคงเหลือของบัญชีเงินจ่ายล่วงหน้าไม่สัมพันธ์กับผลการปฏิบัติงานก่อสร้าง

- มูลค่าสินทรัพย์ทั้งประเภทไม่ระบุรายละเอียดและสินทรัพย์รายตัวในระบบรวมถึงค่าเสื่อมราคา

สะสมในงบทดลองไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบ