

สรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ

ข้อตรวจพบ (Audit Finding)	ผลกระทบ (Effect)	สาเหตุ (Cause)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
<p><b>๑. ด้านการเงินและบัญชี</b></p> <p>๑.๑ ตรวจสอบ การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์(KTB Corporate Online) พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนดแล้ว ไม่มีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ</p> <p>๑.๒ ตรวจสอบบัญชี เงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง เงินอุดหนุนราชการ ลูกหนี้เงินยืมราชการ และครุภัณฑ์ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเกณฑ์ฯ ที่กำหนด ยกเว้น</p> <p>๑.๒.๑ เงินฝากคลัง (เงินประกันสัญญา) บางหน่วยรับตรวจ พบว่า มีเงินประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันตามสัญญาแล้วแต่ยังไม่จ่ายคืนให้คู่สัญญา</p> <p>๑.๒.๒ ตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ บางหน่วยรับตรวจ เงินอุดหนุนราชการไม่มีรายการเคลื่อนไหว</p>	<p style="text-align: center;">-</p> <p>การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p> <p style="text-align: center;">-</p>	<p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;">-</p>	<p style="text-align: center;">-</p> <p>เห็นควรเร่งรัดเจ้าหน้าที่ให้ประสานคู่สัญญาเพื่อคืนเงินประกันสัญญา ให้เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) โดยเร็ว</p> <p>เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้การปฏิบัติราชการได้อย่างรวดเร็ว คล่องตัว และมีประสิทธิภาพ</p>

สรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ

ข้อตรวจพบ (Audit Finding)	ผลกระทบ (Effect)	สาเหตุ (Cause)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
๑.๒.๓ ลูกหนี้เงินยืมราชการ บางรายส่งใช้เงินยืมราชการเกินระยะเวลากำหนด	การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด	ลูกหนี้เงินยืมราชการไม่ส่งหลักฐานการจ่ายและเจ้าหน้าที่ทวงถามไม่เป็นลายลักษณ์อักษร	เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ (๒) กรณีเดินทางไปราชการอื่น รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายในสิบห้าวันนับแต่วันกลับมาถึง และข้อ๖๘ ในกรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ผู้อำนวยการกองคลังเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็วอย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด
๑.๒.๔ ครุภัณฑ์แต่ละประเภทยังมีรายละเอียดไม่ตรงกับครุภัณฑ์ในรายงานงบการเงิน (ตรวจสอบจากรายงานพัสดุคงเหลือ ประจำปี ๒๕๖๑)	การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี	เจ้าหน้าที่ดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ	เห็นควรกำหนดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ระยะเวลาดำเนินการ และผู้ควบคุมกำกับ โดยตรวจสอบครุภัณฑ์แต่ละประเภทเปรียบเทียบกับรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบGFMS ถ้ามีรายการไม่ถูกต้องตรงกันให้หาสาเหตุ และแก้ไขตามคู่มือการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบGFMS ผ่าน GFMS Web Online
๑.๓ สุ่มตรวจใบสำคัญเบิกราย ของปีงบประมาณ ๒๕๖๒ พบว่า ๑.๓.๑ มีใบสำคัญบางฉบับ ตั้งเบิกเงินเกิน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว	การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด	เจ้าหน้าที่ส่งเอกสารเพื่อเบิกเงินล่าช้า	เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่หลังจากตรวจรับพัสดุแล้ว ให้ดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการ นับแต่วันที่ได้รับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ วรรคท้าย

สรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ

ข้อตรวจพบ (Audit Finding)	ผลกระทบ (Effect)	สาเหตุ (Cause)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
<p>๑.๓.๒ ใบสำคัญการขออนุมัติเบิกค่าผ่านทางด่วนพิเศษ บางฉบับ ไม่ได้ระบุเหตุผลความจำเป็นในการใช้บริการ ทางด่วน ไม่มีใบรับรองการจ่ายเงิน และบันทึกบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง</p>	<p>การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p>	<p>เจ้าหน้าที่เข้าใจแนวปฏิบัติคลาดเคลื่อน</p>	<p>๑. ให้ผู้ขอเบิกค่าผ่านทางด่วนพิเศษ ขออนุมัติเบิกค่าผ่านทางด่วนพิเศษ โดยระบุเหตุผลความจำเป็น และระบุหมายเลขทะเบียนรถยนต์ราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ หมวด ๒ ค่าใช้สอย ข้อ ๑๒ ค่าใช้จ่ายที่เป็นค่าใช้จ่าย ให้หัวหน้าส่วนราชการเบิกจ่ายตามความจำเป็น เหมาะสม ประหยัด และเพื่อประโยชน์ของทางราชการ และหนังสือที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๙๖ ลว. ๑๖ ก.ย. ๒๕๕๓ เรื่อง รายการค่าใช้จ่าย ตามข้อ ๑๒ ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ ลำดับ ๒๐ และตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว ๒๗ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘</p> <p>๒. เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้บันทึกบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้องตามผังบัญชีมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง</p>
<p>๑.๓.๓ การเบิกค่าเช่าที่พัก กรณีเข้ารับการอบรมพร้อมกัน พบว่า มีการแยกเบิกค่าเช่าที่พักตามที่จ่ายจริงเต็มจำนวนทั้งคู่</p>	<p>การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p>	<p>ผู้เข้าอบรมเข้าใจระเบียบฯ คลาดเคลื่อน</p>	<p>เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่การเงินให้ชี้แจงผู้ขอเบิกและตรวจสอบความถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๘ (๑) ค่าเช่าที่พัก ให้เบิกจ่ายตามหลักเกณฑ์และอัตราตาม ข้อ ๑๖ (๑) การจัดที่พักให้แก่ผู้เข้ารับการฝึกอบรม สำหรับการฝึกอบรมข้าราชการประเภท ข</p>

สรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ

ข้อตรวจพบ (Audit Finding)	ผลกระทบ (Effect)	สาเหตุ (Cause)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
<p><b>๒. ด้านพัสดุ</b></p> <p>๒.๑ ตรวจสอบการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า หน่วยรับตรวจดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p> <p>๒.๒ สุ่มตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ (๒) (ข) วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) และวิธีคัดเลือก ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า หน่วยรับตรวจดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด ไม่มีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ</p> <p>๒.๓ ตรวจสอบการคืนหลักประกันสัญญาที่ลงนามในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ พบว่า หน่วยรับตรวจบางแห่ง</p> <p>๒.๓.๑ คืนหลักประกันสัญญาล่าช้าเกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>เจ้าหน้าที่รายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องล่าช้า</p>	<p>และการฝึกอบรมบุคคลภายนอก ให้พักรวมกันตั้งแต่สองคนขึ้นไปโดยให้พักห้องพัสดุ เว้นแต่เป็นกรณีที่ไม่เหมาะสมหรือมีเหตุจำเป็นไม่อาจพักรวมกับผู้อื่นได้</p> <p>หัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมอาจจัดให้พักห้องพักรวมคนเดียวก็ได้</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>๑. เห็นควรกำชับผู้รับผิดชอบดูแลบำรุงรักษาและตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุ ปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา</p>

สรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ

ข้อตรวจพบ (Audit Finding)	ผลกระทบ (Effect)	สาเหตุ (Cause)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
<p>๒.๓.๒ ยังไม่คืนเนื่องจากโครงการมีความชำรุดบกพร่อง และมีหนังสือแจ้งผู้รับจ้างให้เข้าดำเนินการซ่อมแซมหลายครั้งแล้ว แต่ผู้รับจ้างยังไม่เข้าดำเนินการ</p> <p><b>๓. ด้านการดำเนินงาน</b></p> <p>๓.๑ ตรวจสอบประสิทธิภาพการเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า หน่วยรับตรวจบางแห่ง การเบิกจ่ายยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p>	<p>โครงการอาจได้รับความชำรุดเสียหายเพิ่มขึ้น</p> <p>การเบิกจ่ายของกรมทรัพยากรน้ำไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p>	<p>ผู้รับจ้างไม่เข้าดำเนินการซ่อมแซม</p> <p>๑. การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้ากว่าแผนงานเนื่องจากมีผู้เสนอราคารายเดียวหรือผ่านคุณสมบัติรายเดียวจึงยกเลิกประกาศประกวดราคาฯ, มีการอุทธรณ์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นต้น</p>	<p>๒. เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ ให้คืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)</p> <p>เห็นควรมีหนังสือแจ้งผู้รับจ้างและธนาคารเจ้าของหนังสือค้ำประกัน เพื่อดำเนินการยึดหลักประกันสัญญา และขออนุญาตกระทรวงการคลังนำเงินที่ได้รับไปใช้จ่ายเพื่อบูรณะทรัพย์สิน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๓/ว ๑๘ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินรายรับเพื่อบูรณะทรัพย์สิน</p> <p>เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เร่งรัดการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน และเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณต่อไป</p>

สรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ

ข้อตรวจพบ (Audit Finding)	ผลกระทบ (Effect)	สาเหตุ (Cause)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
<p>๓.๒ ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการงบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า บางโครงการดำเนินงานไม่ เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน</p>	<p>ประชาชนได้ใช้ประโยชน์ จากโครงการล่าช้า</p>	<p>๒. โครงการหยุดงาน เนื่องจากปัญหา อุทกภัย การขอ อนุญาตใช้พื้นที่จาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การแก้ไขแบบแปลนให้ สอดคล้องกับสภาพ พื้นที่จริง เป็นต้น</p> <p>๑. ผู้รับจ้างดำเนินการ ล่าช้า</p> <p>๒. โครงการหยุดงาน เนื่องจากปัญหา อุทกภัย รอเก็บเกี่ยว ผลผลิต การขออนุญาต ใช้พื้นที่จากหน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง การแก้ไข แบบแปลนให้ สอดคล้องกับสภาพ พื้นที่จริง จุดทิ้งดินไม่ เพียงพอ เป็นต้น</p>	<p>๑. โครงการที่ดำเนินงานล่าช้า /มีค่าปรับแล้ว เห็น ควรกำชับผู้ควบคุมงาน ให้มีหนังสือเร่งรัดผู้รับจ้าง เป็นระยะ</p> <p>๒. โครงการที่หยุดงานเนื่องจากปรับแก้ไขแบบ เห็น ควรกำหนดระยะเวลาดำเนินการให้แล้วเสร็จ และให้ ผู้รับผิดชอบรายงานผลความคืบหน้าเป็นระยะ</p> <p>๓. โครงการที่มีปัญหากรรมสิทธิ์ที่ดิน เห็นควรให้ผู้ รับผิดชอบรายงานผลการดำเนินงานเป็นระยะ</p> <p>๔. เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ในการสำรวจออกแบบ ให้สำรวจจุดทิ้งดินและตรวจสอบกรรมสิทธิ์ที่ ดินให้ ถูกต้อง</p>

สรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ

ข้อตรวจพบ (Audit Finding)	ผลกระทบ (Effect)	สาเหตุ (Cause)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
<p><b>๔. ด้านบริหารสัญญา</b></p> <p>ผู้ตรวจโครงการงบลงทุนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๒ ที่ดำเนินการแล้วเสร็จ พบว่า</p> <p>๔.๑ เมื่อผู้รับจ้างส่งมอบงาน ผู้ควบคุมงานจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างเสนอคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เกิน ๓ วันทำการนับจากวันที่ได้รับหนังสือส่งมอบงาน ยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การจัดทำเอกสารลงทะเบียนประวัติโครงการ เกิน ๓๐ วัน นับแต่คณะกรรมการตรวจรับงานงวดสุดท้าย ยังไม่เป็นไปตามคู่มือฯ ที่กำหนด</p> <p>๔.๓ ผลการปฏิบัติงานล่าช้ากว่าแผนปฏิบัติงาน</p>	<p>การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p> <p>การปฏิบัติไม่เป็นไปตามคู่มือการควบคุมงานก่อสร้างโครงการพัฒนาแหล่งน้ำ</p> <p>ทำให้ผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</p>	<p>-</p> <p>เจ้าหน้าที่จัดเตรียมเอกสารลงทะเบียนไม่ทัน</p> <p>๑.ผู้รับจ้างดำเนินการล่าช้า</p> <p>๒.โครงการหยุดงานเนื่องจากปัญหาอุทกภัย รอเก็บเกี่ยวผลผลิต การขออนุญาตใช้พื้นที่จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การแก้ไขแบบแปลน</p>	<p>เห็นควรกำชับผู้ควบคุมงานทุกคน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๘ (๔) ในวันกำหนดเริ่มงานของผู้รับจ้างตามสัญญาและในวันถึงกำหนดส่งมอบงานแต่ละงวดให้รายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างว่าเป็นไปตามสัญญาหรือไม่ ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่รับผิดชอบการบริหารสัญญาหรือข้อตกลงและการตรวจรับพัสดุที่เป็นงานจ้างก่อสร้างภายใน ๓ วัน ทำการ นับแต่วันถึงกำหนดนั้นๆ</p> <p>เห็นควรกำชับผู้ควบคุมงานให้จัดทำเอกสารการลงทะเบียนประวัติโครงการเป็นรูปเล่มให้เรียบร้อยภายใน ๓๐ วัน นับแต่คณะกรรมการตรวจรับงานงวดสุดท้าย ต่</p> <p>คู่มือการควบคุมงานก่อสร้างโครงการพัฒนาแหล่งน้ำ</p> <p>เห็นควรเร่งรัดผลงาน / ผลการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามนโยบายการเบิกจ่ายของรัฐบาล เพื่อประชาชนในพื้นที่จะได้ใช้ประโยชน์จากแหล่งน้ำในโครงการฯ ได้ตามแผนฯ ที่หน่วยงานกำหนด และเห็นควรมีหนังสือเร่งรัดผู้รับจ้างเป็นระยะๆ เพื่อมิให้ผู้รับจ้างถือเป็นเหตุขอขยายเวลาทำการออกไป</p>

สรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ

ข้อตรวจพบ (Audit Finding)	ผลกระทบ (Effect)	สาเหตุ (Cause)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
<p>๔.๔ ผู้ควบคุมงานจัดทำรายงานประจำวัน/สัปดาห์/เดือนไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p>	<p>-</p>	<p>เห็นควรกำชับผู้ควบคุมงานให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๘ (๓) จัดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน พร้อมทั้งผลการปฏิบัติงาน หรือการหยุดงานและสาเหตุที่มีการหยุดงานอย่างน้อย ๒ ฉบับ เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่ รับผิดชอบการบริหารสัญญาหรือข้อตกลงและการตรวจรับพัสดุที่เป็นงานจ้างก่อสร้างทราบทุกสัปดาห์</p>
<p><b>๕. ด้านการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ พบว่า</b> ๕.๑ ดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แก่รัฐวิสาหกิจผู้ขายบริการบางส่วนเกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ๕.๒ ใบแจ้งหนี้ค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปาของหน่วยรับตรวจบางแห่ง มียอดการใช้ของบ้านพักของทางราชการรวมอยู่ด้วย โดยหน่วยรับตรวจได้จดมิเตอร์การใช้และเก็บเงินสมทบจากผู้ที่พักอาศัย เพื่อสมทบจ่ายค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปา</p>	<p>การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามมติ ครม. ที่กำหนด</p>	<p>เจ้าหน้าที่ส่งใบแจ้งหนี้ให้ตั้งเบิกล่าช้า</p>	<p>๑. เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แก่รัฐวิสาหกิจผู้ขายบริการให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ๒. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ ประสานการไฟฟ้า / การประปาส่วนภูมิภาค ดำเนินการแยกมิเตอร์หรือ จัดหน่วยการใช้ของบ้านพักของทางราชการ แยกออกจากใบแจ้งหนี้ของส่วนราชการ เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามมติ ครม. เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ หนังสือด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการ แก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ</p>



สรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ

ข้อตรวจพบ (Audit Finding)	ผลกระทบ (Effect)	สาเหตุ (Cause)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
<p><b>๖. ด้านการควบคุมการใช้รถราชการ</b></p> <p>๖.๑ การบันทึกข้อมูลแบบประเภทรถส่วนบุคคล (แบบ ๒) ไม่ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๖.๒ ใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ ๓) พบว่า การขอใช้รถบางคันระบุรายละเอียดสถานที่ไปปฏิบัติงานและวันที่ไม่ชัดเจน โดยครอบคลุมการใช้รถตั้งแต่ต้นเดือนถึงปลายเดือน จึงไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าการใช้รถดังกล่าวเป็นไปตามที่ได้รับอนุมัติตามคำขอหรือไม่</p> <p>๖.๓ พนักงานขับรถมีการบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) แต่กรอกข้อมูลไม่ครบถ้วน และใช้แบบ ๔ ไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบฯ กำหนด</p> <p>๖.๔ การบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) พบว่า มีการบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง แต่ไม่ระบุเลขไมล์เมื่อเข้าซ่อม ขาดเอกสารประกอบ และไม่มีรายงานการตรวจสภาพรถก่อนใช้งานรายวันทุกวัน</p> <p>๖.๕ รถราชการบางคันไม่ได้ต่อทะเบียนรถยนต์เมื่อครบกำหนด และไม่ได้จัดทำประกันภัยภาคบังคับ</p> <p>๖.๖ ไม่มีการจัดทำสรุปและรายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงประจำเดือน</p>	<p>การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p>	<p>ผู้ที่รับผิดชอบเรื่องรถ ผู้ขอใช้รถ และพนักงานขับรถยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ</p>	<p>๑. เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม , ตามหนังสือด่วนมาก ที่ นร ๐๑๐๖/ว ๕๒๗ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๐ และระเบียบกรมทรัพยากรน้ำว่าด้วยการใช้รถ การบำรุงรักษา และมารยาทของพนักงานขับรถของกรมทรัพยากรน้ำ พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐</p> <p>๒. จัดทำประกันภัยภาคบังคับ ตามพระราชบัญญัติคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ พ.ศ. ๒๕๓๕ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙๖/ว ๓๔๙ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๔๘</p> <p>๓. กำชับเจ้าหน้าที่ ให้บันทึกเลขไมล์ทุกครั้งที่เติมเชื้อเพลิง เพื่อเป็นการควบคุมการใช้เชื้อเพลิงให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับเกณฑ์การใช้สิ้นเปลือง และจัดทำทะเบียนคุมการใช้เชื้อเพลิงแยกเป็นรายคัน</p>

สรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ

ข้อตรวจพบ (Audit Finding)	ผลกระทบ (Effect)	สาเหตุ (Cause)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
๗. สอบทานรายงานการควบคุมภายในสำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ พบว่า หน่วยรับตรวจ มีการปฏิบัติตามเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ที่กำหนดแล้ว แต่มีบางส่วนยังดำเนินการไม่ถูกต้อง เช่น จัดทำรายงานไม่ครบทุกส่วนงาน, นำความเสี่ยงที่เหลือทั้งหมดมา จัดทำรายงานตามแบบ ปค . ๔ โดย ไม่มีการคัดเลือก ความเสี่ยงที่สำคัญ , รายงานตามแบบ ปค . ๕ และ ปค . ๕ มีความเสี่ยงไม่สอดคล้องกัน และรายงานตามแบบ ปค .๕ กำหนดเวลาการปรับปรุงการควบคุมภายในไม่ถูกต้อง เป็นต้น	การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนด	-	เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

- ผู้รับผิดชอบ**
- |                                |   |
|--------------------------------|---|
| ๑. นางสาวณัฐกาญจน์ แซ่ตั้ง     | ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางจันทร์เพ็ญ จรัสดำรงนิത്യ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ   |
| ๓. นางสาวนภาวัลย์ ฉัตรนรเศรษฐ์ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ   |
| ๔. นายธาดา เอี่ยมระหงษ์        | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ   |
| ๕. นางสาวอารีย์ สุวราช         | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ   |
| ๖. นางสาวนันทน์ภัส มุลกาศ      | ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป            |

**ผู้กำกับดูแล** นางสาวณัฐกาญจน์ แซ่ตั้ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ รตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ ผอ.กลุ่มตรวจสอบภายใน