รายงานผลการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

15 มกราคม 2568

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมทรัพยากรน้ำบาดาล

ความเป็นมา

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดตั้งขึ้นตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมทรัพยากรน้ำบาดาล กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม พ.ศ. 2551 เพื่อทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในกรมและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรม รับผิดชอบขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล โดยมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

1. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชี ของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล

2. ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

วิสัยทัศน์

มุ่งมั่นพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน สร้างความเชื่อมั่นให้เป็นที่ยอมรับของหน่วยงานภายในองค์กร และผ่านการรับรองมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายใน ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2571

ยุทธศาสตร์

1. พัฒนาระบบบริหารงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาลและการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

2. พัฒนาศักยภาพทางวิชาชีพของบุคลากร

นโยบายการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กำหนดนโยบายการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Policy) เพื่อเป็นกรอบหรือแนวทางการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และเผยแพร่ให้ข้าราชการ พนักงานราชการ พนักงานกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล ทราบและถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 7 มีนาคม 2565 เป็นต้นไป โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1. ดำเนินบทบาทในการเสริมสร้างให้มีระบบบริหารจัดการที่ดี โดยการตรวจสอบเพื่อให้ทราบและแสดงความเห็นเกี่ยวกับการบริหารและการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

2. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ความสำคัญในการป้องกันความเสียหาย และการแก้ไขปรับปรุงมากกว่าการสืบสวนสอบสวนหลังจากเหตุการณ์ได้เกิดขึ้นแล้ว โดยมีการกำกับดูแลตรวจสอบอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การบริหารงานของกรมทรัพยากรน้ำบาดาลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ้มค่า ประหยัด และเน้นการปฏิบัติงานตรวจสอบแบบการมีส่วนร่วมและการสื่อสารแบบสองทาง

3. ดำเนินการและบริหารงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน แผนกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายในที่ได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล และประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำบาดาล

4. ศึกษาหาความรู้และพัฒนาศักยภาพตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างมืออาชีพพึงปฏิบัติ

5. พัฒนาและปรับปรุงเพื่อให้เกิดนวัตกรรมใหม่ โดยนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาปรับใช้ในการตรวจสอบ

6. ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

7. เสริมสร้างความสามัคคี การทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน

8. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงองค์กร ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน มาตรฐานและจริยธรรมการตรวจสอบภายใน

9. ให้มีการประชุมในหน่วยงานอย่างน้อยสองเดือนครั้ง เพื่อได้ทราบปัญหาจากการตรวจสอบและแนะนำแนวทางแก้ไข และซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่มีการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะได้อย่างถูกต้อง

10. จัดทำคู่มือที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

โครงสร้างหน่วยงาน

อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล

นางสาวชญาน์นันท์ เจตน์ฉัตริน
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
(นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ)

ฝ่ายตรวจสอบเงินงบประมาณ

ข้าราชการ

- นางสาวกรรณิการ์ สถาวร
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบเงินงบประมาณและปฏิบัติหน้าที่แทนหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบเงินกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล
ตั้งแต่ 22 มกราคม – 30 กันยายน 2567
- นางสาวนันทิดา กุลมาตร์
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
(ปฏิบัติงานตั้งแต่ 1 ตุลาคม – 3 ธันวาคม 2566)
- ว่าง

พนักงานราชการ

- นายพรชัย อนุวรชัย
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
- นางสาวสุภาวดี สำลี
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบเงินกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล

ข้าราชการ

- นางสาวสุภมาศ เพ็งจันทร์
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบเงินกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 – 21 มกราคม 2567

พนักงานกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล

- นางสาวเพชรสุดา ภู่ทอง
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
- นางสาวธนัฐศุภา อักขระ
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
- นางสาวอรวรรณ เกตุสิทธิ์
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
- นางสาวสุกัญญา เขื่อนคำ
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
- นายกิตติทัต พรมจันทร์
นักวิชาการตรวจสอบภายใน (ปฏิบัติงานตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 – 12 สิงหาคม 2567)

ฝ่ายบริหารทั่วไป

ข้าราชการ

- นางสาวสุภมาศ เพ็งจันทร์
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป
อีกหน้าที่หนึ่ง ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 – 21 มกราคม 2567

พนักงานราชการ

- นางสาวสุรินทรา หัดขุนทด
นักจัดการงานทั่วไป
ปฏิบัติหน้าที่แทนหัวหน้าฝ่ายบริหาร
ตั้งแต่ 22 มกราคม – 30 กันยายน 2567
- นางสาวกิติมา พึ่งรื่นรมย์
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

กรอบอัตรากำลังของกลุ่มตรวจสอบภายใน (รวม 15 อัตรา)	1. ข้าราชการ	จำนวน 5 อัตรา
	2. พนักงานราชการ	จำนวน 4 อัตรา
	3. พนักงานกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล	จำนวน 6 อัตรา

บุคลากรในหน่วยงาน

นางสาวชญาน์นันท์ เจตน์ฉัตริน

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ)

ฝ่ายตรวจสอบเงินงบประมาณ

นางสาวกรรณิการ์ สถาวร

(นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ)

ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบเงินงบประมาณ

และปฏิบัติหน้าที่แทนหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบเงินกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล

นายพรชัย อนุวรชัย

(นักวิชาการตรวจสอบภายใน)

ปฏิบัติหน้าที่ประจำฝ่ายตรวจสอบเงินงบประมาณ

นางสาวสุภาวดี สำลี

(นักวิชาการตรวจสอบภายใน)

ปฏิบัติหน้าที่ประจำฝ่ายตรวจสอบเงินงบประมาณ

ฝ่ายตรวจสอบเงินกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล

นางสาวเพชรสุดา ภู่ทอง

(นักวิชาการตรวจสอบภายใน)

ปฏิบัติหน้าที่ประจำฝ่ายตรวจสอบเงินกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล

นางสาวธนัฐศุภา อักขระ

(นักวิชาการตรวจสอบภายใน)

ปฏิบัติหน้าที่ประจำฝ่ายตรวจสอบเงินกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล

นางสาวอรวรรณ เกตุสิทธิ์

(นักวิชาการตรวจสอบภายใน)

ปฏิบัติหน้าที่ประจำฝ่ายตรวจสอบเงินกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล

นางสาวสุกัญญา เขื่อนคำ

(นักวิชาการตรวจสอบภายใน)

ปฏิบัติหน้าที่ประจำฝ่ายตรวจสอบเงินกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล

ฝ่ายบริหารทั่วไป

นางสาวสุรินทรา หัดขุนทด

(นักจัดการงานทั่วไป)

ปฏิบัติหน้าที่แทนหัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป

นางสาวกิติมา พึ่งรื่นรมย์

(เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี)

ปฏิบัติหน้าที่ประจำฝ่ายบริหารทั่วไป

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 กลุ่มตรวจสอบภายใน ดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและเสนออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล โดยนายกุศล โชติรัตน์ รองปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม รักษาราชการแทนอธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล พิจารณาให้ความเห็นชอบ พร้อมเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ฉบับลงวันที่ 19 ตุลาคม พ.ศ. 2566 ให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมทรัพยากรน้ำบาดาลทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ตามหนังสือกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ที่ ทส 0715/5707 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2566

วัตถุประสงค์และพันธกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการความเชื่อมั่นและบริการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระต่อฝ่ายบริหาร ครอบคลุมทั้งเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี เงินงบประมาณจากกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล (ทุนหมุนเวียนในการกำกับดูแลของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล) และเงินนอกงบประมาณอื่น รวมทั้งปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

อำนาจหน้าที่

1. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ในการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหารการเงิน และการบัญชี ตลอดจนการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัดกรมทรัพยากรน้ำบาดาล

2. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานของหน่วยงานในสังกัดกรมทรัพยากรน้ำบาดาล รวมทั้งการเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

3. กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการวางระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง โดยผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาและแนะนำ

หน้าที่และความรับผิดชอบ

1. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่าง ๆ ของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของกรมทรัพยากรน้ำบาดาลด้วย

2. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล เพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

3. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับการอนุมัติ

4. จัดทำแผนการปฏิบัติงานของกิจกรรมที่จะตรวจสอบทั้งทางด้านการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม โดยพิจารณาถึงความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โอกาสในการปรับปรุง และกำหนดวัตถุประสงค์ที่สะท้อนต่อการประเมินความเสี่ยงและโอกาสของการเกิดทุจริต

5. รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกิน 2 เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จหรือวันที่ครบกำหนดให้หน่วยรับตรวจชี้แจงหลังปิดตรวจ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

6. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ทั้งนี้ หากหน่วยรับตรวจไม่รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือดำเนินการไม่แล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา ให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการ ดังนี้

(1) เมื่อครบกำหนดระยะเวลา ภายใน 3 วันทำการถัดไปให้จัดทำหนังสือทวงถาม โดยผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในลงนาม ครั้งที่ 1 โดยพิจารณาตอบกลับข้อมูลภายใน 5 วันทำการ

(2) เมื่อครบกำหนดระยะเวลาการทวงถาม ครั้งที่ 1 ภายใน 3 วันทำการถัดไปให้จัดทำหนังสือทวงถามโดยผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในลงนาม ครั้งที่ 2 โดยพิจารณาตอบกลับข้อมูลภายใน 3 วันทำการ และหากพ้นกำหนดระยะเวลาที่กำหนด ยังไม่มีการจัดส่งข้อมูลจะถือว่าหน่วยรับตรวจยังไม่ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

(3) เมื่อครบกำหนดระยะเวลาในหนังสือทวงถามโดยผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในลงนามครั้งที่ 1 และครั้งที่ 2 ให้ดำเนินการรวบรวมรายงานอธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาลทราบและพิจารณาลงนามในหนังสือทวงถามถึงหน่วยรับตรวจ ภายใน 14 วัน หรือตามความเหมาะสม

7. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง

8. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

9. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ทั้งนี้งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน ไม่เป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติ ไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำหรืองานตรวจก่อนจ่าย และไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนางานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในเชิงบวก การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงยิ่งขึ้น โดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการสื่อสารและการปฏิบัติงานตรวจสอบ เช่น

1. การลดการใช้กระดาษ โดยการส่งเอกสารผ่าน E-mail หรือ QR-code

2. การเก็บและประมวลผลข้อมูล โดยใช้ Google form หรือ MS Forms หรือโปรแกรมการประมวลผลอื่น เช่น Excel SPSS

สายการบังคับบัญชา

1. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล

2. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบภายในและรายงานผลการตรวจสอบที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติ โดยตรงต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 4 พ.ศ. 2566

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

1. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

2. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีทัศนคติที่ปราศจากความลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใดและให้หลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ

3. ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่สามารถรักษาการในตำแหน่งอื่นในขณะเดียวกัน รวมทั้งไม่ควรร่วมเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของกรมทรัพยากรน้ำบาดาลหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

4. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหาร ปฏิบัติงาน หรือเคยให้บริการคำปรึกษาภายในระยะเวลา 1 ปีก่อนการตรวจสอบ

5. กรณีหากทีมงานขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้น ๆ ไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมด ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือนั้น ๆ

ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี และหากต้องใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้เชี่ยวชาญอื่นที่เกี่ยวข้อง ต้องพิจารณาจากหน่วยงานที่มีมาตรฐานเป็นที่ยอมรับ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ดังนี้

1. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง กรณีที่เห็นว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่ที่ฝ่ายบริหารยอมรับอาจจะไม่อยู่ในระดับที่กรมทรัพยากรน้ำบาดาลสามารถยอมรับได้ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในต้องหารือกับอธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาลเพื่อให้ได้ข้อยุติ

2. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล

3. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงินบัญชี และการดำเนินงาน

4. สอบทานระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

5. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องจัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทั้งการประเมินภายในองค์กรอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และการประเมินจากภายนอกอย่างน้อยทุก ๆ 5 ปี พร้อมเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหา อุปสรรค และแผนการปรับปรุงการดำเนินงานต่ออธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำบาดาล ต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเปี่ยมด้วยคุณภาพ มีความเที่ยงธรรมและปราศจากข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม โดยผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งแนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังต่อไปนี้

<u>แนวปฏิบัติ</u>

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

3. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายใน จะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

4. ความสามารถในหน้าที่ (competency)

ผู้ตรวจสอบภายใน จะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

<u>หลักปฏิบัติ</u>

1. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

(1) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ

(2) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

(3) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

(4) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

2. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

(1) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

(2) ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

(3) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

3. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

(1) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

(2) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

4. ความสามารถในหน้าที่ (competency)

(1) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

(2) ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(3) ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการบริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

1. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

2. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

3. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

4. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

5. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

6. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวข้างต้น ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิบดีกรมทรัพยากรน้ำบาดาล พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้เข้าร่วมโครงการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ กล่าวคือ มีการประเมินตนเองเป็นระยะทุกปี และมีการประเมินจากภายนอกโดยกรมบัญชีกลางทุก 5 ปี โดยครั้งล่าสุดเข้ารับการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ประเมินจากผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565) มีผลการประเมินอยู่ในระดับกลาง (Emerging)

นอกจากนี้ จากการสำรวจและประเมินผลความพึงพอใจของผู้รับบริการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 พบว่า ผู้รับบริการมีความพึงพอใจต่อการให้บริการในภาพรวม ระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.23)

การพัฒนาบุคลากร

กลุ่มตรวจสอบภายใน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนพัฒนาความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานคนละไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมง/ปี โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สรุปผลการพัฒนาบุคลากรที่สำคัญได้ดังนี้

ผู้เข้ารับการอบรม/ผ่านการทดสอบ	หลักสูตร
นางสาวชญาน์นันท์ เจตน์ฉัตริน	ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor – CGIA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ในหลักสูตรระดับ 3 การตรวจสอบแบบบูรณาการ (Audit Expert)
นางสาวกรรณิการ์ สถาวร	ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor – CGIA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ในหลักสูตรระดับ 2 การตรวจสอบภายในเฉพาะด้าน (Audit Specialist) หลักสูตรการตรวจสอบระบบสารสนเทศ (Information Technology Audit Specialist)

ผู้เข้ารับการอบรม/ผ่านการทดสอบ	หลักสูตร
นางสาวธนัฐศุภา อักขระ	ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor – CGIA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ในหลักสูตรระดับ 2 การตรวจสอบภายในเฉพาะด้าน (Audit Specialist) หลักสูตรการตรวจสอบ (Performance Audit Specialist)
นางสาวชญาน์นันท์ เจตน์ฉัตริน นางสาวสุภมาศ เพ็งจันทร์ นางสาวกรรณิการ์ สถาวร นายพรชัย อนุวรชัย นางสาวสุภาวดี สำลี นางสาวเพชรสุดา ภู่ทอง นางสาวธนัฐศุภา อักขระ นางสาวอรวรรณ เกตุสิทธิ์ นางสาวสุกัญญา เขื่อนคำ นายกิตติทัต พรมจันทร์	ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) - การวางแผนการตรวจสอบ - การรายงานผลการตรวจสอบ - การบริหารจัดการความเสี่ยง
นางสาวสุภมาศ เพ็งจันทร์ นางสาวกรรณิการ์ สถาวร นายพรชัย อนุวรชัย นางสาวสุภาวดี สำลี นางสาวเพชรสุดา ภู่ทอง นางสาวธนัฐศุภา อักขระ นางสาวอรวรรณ เกตุสิทธิ์ นางสาวสุกัญญา เขื่อนคำ นายกิตติทัต พรมจันทร์	ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) - การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน - การปฏิบัติงานตรวจสอบ - การควบคุมภายใน - การใช้ Excel เพื่อช่วยการตรวจสอบ
นางสาวกรรณิการ์ สถาวร นางสาวสุกัญญา เขื่อนคำ	ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) - การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ

ผลการตรวจสอบ/สอบทาน

จากการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ปรับแผน) มีการรายงานผลการตรวจสอบ/สอบทาน จำนวน 13 ฉบับ ประกอบด้วย

1. รายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ไตรมาสที่ 4 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

2. รายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ไตรมาสที่ 1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

3. รายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ไตรมาสที่ 2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

4. รายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ไตรมาสที่ 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

5. รายงานผลการสอบทานการบริหารความเสี่ยงของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

6. รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับกองทุนเงินสวัสดิการกรมทรัพยากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

7. รายงานผลการการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและรายงานผลการประเมิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

8. รายงานผลการตรวจสอบการบริหารงานด้านการเงิน บัญชี พัสดุ งบประมาณ ของเงินงบประมาณ (สำนักงานผู้เชี่ยวชาญ และสำนักบริหารกลาง)

9. รายงานผลการตรวจสอบการบริหารงานด้านการเงิน บัญชี พัสดุ งบประมาณ ของเงินกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล (สำนักควบคุมกิจการน้ำบาดาล และหน่วยงานส่วนกลางในสังกัดกรมทรัพยากรน้ำบาดาล)

10.รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาน้ำบาดาลเพื่อการอุปโภคบริโภคขนาดใหญ่ (งบกลาง) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

11.รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสำรวจและประเมินศักยภาพน้ำบาดาลระดับลึกเพื่อการบริหารจัดการ จังหวัดภูเก็ต (เงินกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

12.รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการศึกษาสำรวจจุดจ่ายน้ำบาดาลเพื่อประชาชนตามถนนสายหลัก/สายรองทั่วประเทศ ระยะที่ 2 (เงินกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

13.รายงานผลการสอบทานการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวดเพื่อการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์สำหรับเตรียมความพร้อมในการโอนสินทรัพย์ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 2 โครงการ ได้แก่ โครงการพัฒนาน้ำบาดาลเพื่อการเกษตร พื้นที่ 300 ไร่ (งบกลาง) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และโครงการพัฒนาน้ำบาดาลเพื่อการเกษตร พื้นที่ 500 ไร่ (งบกลาง) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

โดยมีข้อสังเกตที่ได้จากการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะที่สำคัญในภาพรวม ได้ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
1. กิจกรรมการสอบทานการบริหารความเสี่ยงของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	
ยังไม่พบการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรของกรมทรัพยากรน้ำบาดาลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ควรเร่งดำเนินการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2562 ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.4/ว 23 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0409.3/ว 36 ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564 ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว
2. กิจกรรมการตรวจสอบการบริหารงานด้านการเงิน บัญชี พัสดุ งบประมาณ (เอกสารประกอบการเบิกจ่าย)	
2.1 การจัดทำขอบเขตของงานจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกในการปฏิบัติงานด้านวิศวกรรม ด้านจัดทำข้อมูลภูมิสารสนเทศ และด้านธรณีวิทยา มิได้ระบุคุณสมบัติของวุฒิการศึกษาที่จำเป็นในตำแหน่ง เนื่องจากเป็นการจ้างปฏิบัติงานที่ต้องมีคุณวุฒิหรือต้องใช้ความรู้เฉพาะด้าน	2.1 ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการ หรือได้รับมอบหมายในการจัดทำขอบเขตของงานจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก พิจารณากำหนดคุณสมบัติของวุฒิการศึกษาให้ตรงกับตำแหน่งงานจ้างนั้น โดยเฉพาะตำแหน่งที่ต้องใช้ความรู้ความสามารถ เฉพาะด้าน เพื่อให้การจัดทำขอบเขตของงานจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกมีความชัดเจนยิ่งขึ้น ส่งผลให้ได้บุคคลที่มีความเหมาะสมกับตำแหน่งงาน และเป็นประโยชน์ต่อทางราชการ
2.2 ไม่พบการกำหนดราคากลางตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 4 “ราคากลาง”	2.2 ควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการกำหนดราคากลางให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 4

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
2.3 ไม่พบการแต่งตั้งกรรมการขึ้นมาคณะหนึ่ง หรือให้เจ้าหน้าที่ หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งจัดทำร่างขอบเขตงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 หมวด 2 การซื้อหรือจ้าง ส่วนที่ 2 ข้อ 21	2.3 ควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแต่งตั้งกรรมการขึ้นมาคณะหนึ่ง หรือให้เจ้าหน้าที่ หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งจัดทำร่างขอบเขตงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 21
2.4 การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในการจัดซื้อวัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง พบการอ้างอิงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 28 (3) ซึ่งเป็นการอ้างอิงวิธีการซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง มิใช่ข้อระเบียบที่เกี่ยวข้องในการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ	2.4 ควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำและสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารประกอบการเบิกจ่าย หากมีการแต่งตั้งกรรมการตรวจรับพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ให้พิจารณาดำเนินการอ้างอิงข้อระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ 2.4.1 กรณีแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ให้อ้างอิงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 25 (5) และ ข้อ 26 2.4.2 กรณีให้เจ้าหน้าที่หรือผู้ที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานนั้นดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไปก่อนแล้วรีบรายงานขอความเห็นชอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และเมื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบแล้ว ให้ถือว่ารายงานดังกล่าวเป็นหลักฐานการตรวจรับโดยอนุโลมในกรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วนที่เกิดขึ้นโดยไม่ได้คาดหมายไว้ก่อนและไม่อาจดำเนินการตามปกติได้ทัน ให้อ้างอิงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 79 วรรค 2

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	2.4.3 กรณีแต่งตั้งบุคคลหนึ่งบุคคลใดเป็นผู้ตรวจรับพัสดุในกรณีที่การจัดซื้อจัดจ้างมีวงเงินเล็กน้อยไม่เกิน 100,000 บาท ให้อ้างอิงกฎกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจงวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือและวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ. 2560 ข้อ 5
2.5 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงในบางรายการยังดำเนินการไม่เป็นไปตามแนวทางในคู่มือการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริม หรือสนับสนุน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2563 ในหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 78 ลงวันที่ 31 มกราคม 2565 ดังนี้ 2.5.1 การจัดซื้อวัสดุ พบตารางรายงานการจัดทำแผนการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศไม่สอดคล้องกับหลักฐานการสืบค้นหาพัสดุที่ผลิตภายในประเทศ จากเว็บไซต์ www.mit.fit.or.th 2.5.2 การจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุในการจัดซื้อ ไม่พบการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะว่าพัสดุนั้นต้องเป็นพัสดุที่ผลิตภายในประเทศ (Made in Thailand) หรือไม่ตามข้อ 1.1.1 2.5.3 การจัดจ้างที่มิใช่งานก่อสร้าง - การจัดทำร่างขอบเขตของงานและการกำหนดเงื่อนไขและคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอในการจัดจ้างที่มิใช่งานก่อสร้าง ไม่พบการแจกแจง	2.5 ควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวทางในคู่มือการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2563 ในหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 78 ลงวันที่ 31 มกราคม 2565 ดังนี้ 2.5.1 จัดทำตารางรายงานแผนการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศให้สอดคล้องกับหลักฐานการสืบค้นหาพัสดุที่ผลิตภายในประเทศ จากเว็บไซต์ www.mit.fit.or.th เพื่อให้ข้อมูลมีความถูกต้องตรงกัน 2.5.2 ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2563 ที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดพัสดุที่ผลิตภายในประเทศ (Made in Thailand) ในการจัดซื้อ ตามข้อ 1.1.1 2.5.3 ในกรณีการจัดจ้างที่มิใช่งานก่อสร้าง หากหน่วยงานได้แจกแจงรายการพัสดุที่จะนำมาใช้ในงานจ้างนั้นแล้วทราบว่างานนั้นเป็นพัสดุที่มีผลิต

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
รายการประเภทวัสดุหรือครุภัณฑ์ที่จะนำมาใช้ในงานจ้างที่มิใช่งานก่อสร้างว่าเป็นพัสดุที่ผลิตภายในประเทศ (Made in Thailand) หรือไม่ อย่างไร โดยต้องกำหนดให้คู่สัญญาต้องใช้พัสดุประเภทวัสดุหรือครุภัณฑ์ที่จะใช้ในงานจ้างนั้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ของมูลค่าพัสดุที่จะใช้ในงานจ้างทั้งหมดตามสัญญา ตามข้อ 1.3.1 - พบการกำหนดให้ผู้รับจ้างต้องใช้พัสดุประเภทวัสดุหรือครุภัณฑ์ที่จะใช้ในงานจ้างเป็นพัสดุที่ผลิตภายในประเทศในขอบเขตของงาน แต่มิได้กำหนดให้คู่สัญญาต้องใช้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ของมูลค่าพัสดุที่จะใช้ในงานจ้างทั้งหมดตามสัญญา - พบการสืบค้นหาผู้ประกอบการที่เป็น SMEs แต่หน่วยงานมิได้จัดจ้างกับผู้ประกอบการที่เป็น SMEs นั้น ๆ เป็นลำดับแรกก่อน โดยไม่พบการระบุเหตุผลของการไม่จัดจ้างกับผู้ประกอบการที่เป็น SMEs - ไม่พบการจัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศสำหรับงานจ้างที่มิใช่งานก่อสร้าง (ตามภาคผนวก 3) เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อทราบพร้อมกับรายงานผลการตรวจรับงานงวดสุดท้าย	ภายในประเทศต้องกำหนดร่างขอบเขตของงานและกำหนดให้ต้องใช้พัสดุประเภทวัสดุหรือครุภัณฑ์ที่จะใช้ในงานจ้างเป็นพัสดุที่ผลิตภายในประเทศไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ของมูลค่าพัสดุที่จะใช้ในงานจ้างทั้งหมดตามสัญญา เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามข้อ 1.3.1.1 แต่หากแจกแจงรายการพัสดุที่จะนำมาใช้ในงานจ้างนั้นแล้วทราบว่างานนั้นเป็นพัสดุที่ไม่มีผลิตภายในประเทศ หน่วยงานสามารถกำหนดรายละเอียดขอบเขตของงานได้ตามวัตถุประสงค์การใช้งานโดยไม่ต้องกำหนดว่าเป็นพัสดุที่ผลิตภายในประเทศ เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามข้อ 1.3.1.2 2.5.4 ให้สืบค้นหาผู้ประกอบการที่เป็น SMEs ทุกครั้ง และหากพบว่ามีผู้ประกอบการที่เป็น SMEs ให้พิจารณาจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ประกอบการที่เป็น SMEs เป็นลำดับแรกก่อน แต่หากหน่วยงานไม่ประสงค์จะจัดซื้อจัดจ้างกับผู้ประกอบการ ที่เป็น SMEs ให้ระบุเหตุผลประกอบ เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามข้อ 1.5 2.5.5 ให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ทำหน้าที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศ (ตามภาคผนวก 3) เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อทราบพร้อมกับรายงานผลการตรวจรับงานงวดสุดท้าย เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามข้อ 1.6.4 และเป็นไปตามที่ขอบเขตของงานกำหนด 2.6 ปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ในการกำกับจัดทำ จัดเก็บ และสอบทานความถูกต้องของเอกสารเพื่อให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง พร้อมกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
2.6 การจัดซื้อวัสดุบางรายการมิได้จัดทำบัญชีวัสดุคงเหลือ (Stock Card)	2.7 ควรมอบหมายให้เจ้าหน้าที่จัดทำบัญชีวัสดุคงเหลือ (Stock Card) ของวัสดุที่จัดซื้อทุกรายการให้ครบถ้วน และถือปฏิบัติเกี่ยวกับการเก็บ การบันทึก และการเบิกจ่ายพัสดุ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 202 - 206 อย่างเคร่งครัด
2.7 การเบิกค่าใช้จ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงรถราชการด้วยบัตรเติมน้ำมัน (Fleet Card) พบการดำเนินการบางส่วน ยังไม่เป็นไปตามแนวทางในคู่มือการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการที่มีการปรับปรุงโดยกรมบัญชีกลาง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	2.8 ควรเร่งดำเนินการกำหนดขั้นตอนและแจ้งเวียนแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงด้วยบัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Fleet Card) เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดกรมทรัพยากรน้ำบาดาลถือปฏิบัติ
3. กิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาน้ำบาดาลเพื่อการอุปโภคบริโภคขนาดใหญ่ (งบกลาง) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	
3.1 พบความชำรุดและความไม่ครบถ้วนของบ่อน้ำบาดาลและอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย 3.1.1 บ่อน้ำบาดาลของโครงการฯ ไม่ได้ใช้งานหรือไม่สามารถสูบน้ำขึ้นมาใช้ได้ เนื่องจากปริมาณน้ำบาดาลมีปริมาณลดน้อยลง 3.1.2 พบน็อตของอุปกรณ์ปิดปากบ่อน้ำบาดาลไม่ครบถ้วน 3.1.3 ไม่พบปลั๊กอุดเหล็กชนิดเกลียวนอก 3.1.4 ไม่พบเครื่องสูบน้ำไฟฟ้าขนาด 7.5 แรงม้า ขณะตรวจสอบ ซึ่งผู้รับผิดชอบในพื้นที่แจ้งว่าชำรุดจึงนำไปซ่อมแซม 3.1.5 หมายเลขบ่อที่แสดงบนแผ่นป้ายแสดงข้อมูลที่แขวนติดตั้งกับรั้วล้อมรอบบ่อน้ำบาดาลไม่ตรงกับข้อมูลที่ระบุในแผ่นป้ายแสดงข้อมูล	3.1 ควรมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบ ปริมาณน้ำของบ่อน้ำบาดาลที่มีปริมาณลดน้อยลงว่ามีผลกระทบต่อปริมาณน้ำโดยรวมที่จะใช้กับระบบประปาบาดาลตามโครงการฯ หรือไม่อย่างไร พร้อมพิจารณาหาแนวทางในการดำเนินการแก้ไขต่อไป 3.2 ควรมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขต่อกรณีชำรุดบกพร่องที่เกิดขึ้นให้แล้วเสร็จโดยเร็วเพื่อป้องกันการอาจเกิดผลกระทบต่อประสิทธิภาพการใช้งานของบ่อน้ำบาดาลและอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจส่งผลต่อภาพลักษณ์ของการดำเนินงานโดยรวมของโครงการฯ 3.3 ควรมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องพร้อมปรับปรุงแก้ไขข้อมูลให้มีความครบถ้วนชัดเจนโดยเร็ว เพื่อให้ข้อมูลบ่อน้ำบาดาลและอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
บ่อน้ำบาดาลที่ติดตั้งบนฐานปูนของบ่อน้ำบาดาล (แผ่นเพจ) 3.1.6 พบข้อสังเกตของแผ่นป้ายแสดงข้อมูลบ่อน้ำบาดาลที่ติดตั้งบนฐานปูนของบ่อน้ำบาดาล (แผ่นเพจ) ดังนี้ - ไม่สามารถตรวจสอบวันที่เจาะเสร็จ - ไม่พบการแสดงข้อมูลวันที่ เดือน ปีที่เจาะเสร็จ หรือปริมาณน้ำ	มีความน่าเชื่อถือ เป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบและยืนยันข้อมูลในอนาคตต่อไป
3.2 พบความชำรุดและความไม่ครบถ้วนของระบบประปาบาดาล และอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย 3.2.1 กระจกบานประตูของอาคารสูบน้ำแตก 3.2.2 สายล่อฟ้าที่ติดตั้งกับถังเหล็กเก็บน้ำขนาดความจุ 1,000 ลบ.ม.จำนวน 2 ถัง และที่ติดตั้งกับหอถังเหล็กเก็บน้ำชนิดรักษาแรงดันขนาดความจุ 300 ลบ.ม. สูญหาย 3.2.3 พบหลอดไฟฟ้าภายในโครงการฯ ชำรุด 3.2.4 ท่อน้ำทิ้งด้านหลังอาคารศูนย์การเรียนรู้ชำรุด แตกหัก 3.2.5 ชุดเครื่องสูบน้ำขึ้นหอถังแบบ Vertical Multistage ขนาด 20 แรงม้า มีการรั่ว โดยปิดการใช้งานไว้	3.4 ควรมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขต่อกรณีชำรุดบกพร่องที่เกิดขึ้น โดยหากอยู่ในเงื่อนไขการรับประกันให้แจ้งผู้รับจ้างเข้ามาดำเนินการแก้ไขก่อนหมดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่องตามสัญญาให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อป้องกันการอาจเกิดผลกระทบต่อประสิทธิภาพการใช้งานของระบบประปาบาดาลและอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจส่งผลต่อภาพลักษณ์ของการดำเนินงานโดยรวมของโครงการฯ 3.5 ควรมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขต่อกรณีชำรุดบกพร่อง ที่เกิดขึ้นให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อป้องกันการอาจเกิดผลกระทบต่อประสิทธิภาพการใช้งานของระบบประปาบาดาล และอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจส่งผลต่อภาพลักษณ์ของการดำเนินงานโดยรวมของโครงการฯ
3.3 ข้อสังเกตอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ของโครงการฯ 3.3.1 พบลักษณะของน้ำบาดาล มีคราบหินปูน 3.3.2 ขณะลงพื้นที่ตรวจสอบพบน้ำที่ใช้ในการอุปโภคมีสีเหลืองและมีกลิ่นบ้างเล็กน้อย 3.3.3 อาคารศูนย์การเรียนรู้ ยังไม่เปิดให้บริการแก่ประชาชนโดยทั่วไป	3.6 หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรร่วมกันในการหาแนวทางการแก้ไขปัญหาต่อกรณีคุณภาพของน้ำบาดาลโดยเร็ว ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหาสุขภาพและส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นของประชาชนผู้ใช้น้ำจากโครงการฯ รวมทั้งอาจส่งผลต่อภาพลักษณ์ของการดำเนินงานโดยรวมของโครงการฯ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	3.7 หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรร่วมกันรับฟังปัญหาจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในพื้นที่ รวมทั้งประชาชนในพื้นที่เพื่อทำความเข้าใจและร่วมกันหาแนวทางในการบริหารจัดการน้ำเพื่อการบริโภค ณ อาคารศูนย์การเรียนรู้ ให้สามารถเปิดให้บริการแก่ประชาชนโดยทั่วไป เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับของโครงการฯ
3.4 ข้อสังเกตเกี่ยวกับความแตกต่างของความคาดหวัง 3.4.1 ประชาชน ผู้นำชุมชน ตลอดจนผู้บริหารหน่วยงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ดำเนินโครงการฯ มีความคาดหวังในเรื่องปริมาณน้ำที่ได้จากโครงการ ให้มีความเพียงพอต่อความต้องการโดยเฉพาะเพื่อการบริโภคของประชาชน ซึ่งจะสามารถช่วยเหลือด้านค่าครองชีพ การประหยัดค่าใช้จ่ายในครัวเรือนได้มากยิ่งขึ้น 3.4.2 การจะได้รับการสนับสนุนด้านการซ่อมแซมบำรุงรักษาวัสดุอุปกรณ์ต่าง ๆ ภายหลังจากการก่อสร้างระบบและการส่งมอบในขณะที่งบประมาณการดำเนินโครงการ ฯ ของกรมทรัพยากรน้ำบาดาลเป็นแบบปีต่อปี ไม่มีงบประมาณในการซ่อมแซมบำรุงรักษา 3.4.3 ผู้รับผิดชอบโครงการฯ มีความคาดหวังให้ประชาชน ผู้นำชุมชน ตลอดจนหน่วยงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเข้มแข็งสามารถบริหารจัดการได้ด้วยตนเองภายหลังการส่งมอบ	3.8 หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรร่วมกันรับฟังปัญหาจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งประชาชนในพื้นที่เพื่อทำความเข้าใจและร่วมกันหาแนวทางในการบริหารจัดการน้ำเพื่อการบริโภคให้เกิดความสมดุลระหว่างปริมาณความต้องการใช้น้ำกับปริมาณน้ำที่สามารถผลิตได้ของระบบปรับปรุงคุณภาพน้ำตามโครงการฯ 3.9 หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้สื่อสารกับผู้บริหารหน่วยงาน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้นำชุมชน ตลอดจนประชาชน ในพื้นที่ดำเนินโครงการฯ ให้เข้าใจถึงบทบาท ภาระ และหน้าที่ของตนเอง รวมทั้งแนวทางการซ่อมแซมบำรุงรักษาภายหลัง การก่อสร้างและส่งมอบการบริหารจัดการให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ดำเนินโครงการฯ เป็นลายลักษณ์อักษร ตั้งแต่ก่อนเริ่มดำเนินโครงการฯ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
3.5 ข้อสังเกตจากการสอบทานการบันทึกข้อมูลบ่อน้ำบาดาล - พบความไม่สอดคล้องของข้อมูลบ่อน้ำบาดาลในฐานข้อมูลทรัพยากรน้ำบาดาล (Smart Pasutara) กับข้อมูลที่ได้จากการลงพื้นที่ตรวจสอบ ได้แก่ แผ่นป้ายแสดงข้อมูลบ่อน้ำบาดาลที่ติดตั้งบนฐานปูนของบ่อน้ำบาดาล (แผ่นเพจ) และป้ายโครงการ	3.10 ควรมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบความถูกต้อง พร้อมปรับปรุงแก้ไขข้อมูลให้มีความครบถ้วนโดยเร็ว เพื่อให้ข้อมูลบ่อน้ำบาดาลและอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องมีความน่าเชื่อถือเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบและยืนยันข้อมูลในอนาคตต่อไป 3.11 ควรปรับปรุงการควบคุมภายในเกี่ยวกับการสอบทานข้อมูลก่อนการนำเข้าข้อมูลในระบบฐานข้อมูลทรัพยากรน้ำบาดาล (Smart Pasutara) กับข้อมูลที่ได้จากการดำเนินการในพื้นที่ ได้แก่ แผ่นป้ายแสดงข้อมูลบ่อน้ำบาดาลที่ติดตั้งบนฐานปูนของบ่อน้ำบาดาล (แผ่นเพจ) และป้ายโครงการกับรายงานการเจาะบ่อน้ำบาดาล เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ตรงกัน และมีความน่าเชื่อถือ สามารถใช้เป็นข้อมูลในทางวิชาการได้อย่างถูกต้องต่อไป
4. กิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสำรวจและประเมินศักยภาพน้ำบาดาลระดับลึกเพื่อการบริหารจัดการ จังหวัดภูเก็ต (เงินกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	
- จากการสอบทานการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของบ่อน้ำบาดาล ตามหมายเลขบ่อน้ำบาดาล ด้วยการเปรียบเทียบ จาก 4 แหล่งข้อมูล ประกอบด้วย (1) ระบบฐานข้อมูลทรัพยากรน้ำบาดาล (Smart Pasutara) (2) ทะเบียนคุมทรัพย์สิน (3) รายงานการเจาะบ่อน้ำบาดาล และ (4) ลงพื้นที่ภาคสนาม จำนวนทั้งสิ้น 70 บ่อ พบว่า ดำเนินการบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สินแล้ว จำนวน 13 บ่อ และอยู่ระหว่างกระบวนการกำหนดหมายเลขครุภัณฑ์ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน จำนวน 57 บ่อ	ควรมอบหมายเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามแนวทางในหนังสือสำนักควบคุมกิจการน้ำบาดาล ที่ ทส 0704/679 ลงวันที่ 14 มีนาคม 2567 ดังนี้ 4.1 ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของหมายเลขบ่อและสถานที่ติดตั้งของบ่อน้ำบาดาล จำนวน 57 บ่อ และกำหนดหมายเลขครุภัณฑ์ 4.2 บันทึกข้อมูลบ่อน้ำบาดาล ทั้ง 57 บ่อ เป็นทรัพย์สินของกองทุนพัฒนาน้ำบาดาลในทะเบียนคุมทรัพย์สินของบ่อน้ำบาดาลให้ครบถ้วน

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
5. กิจกรรมการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการศึกษาสำรวจจุดจ่ายน้ำบาดาลเพื่อประชาชนตามถนนสายหลัก/สายรองทั่วประเทศ ระยะที่ 2 (เงินกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	
<u>การสอบทานเอกสารประกอบการเบิกจ่าย เอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และติดตามการดำเนินการในประเด็นต่าง ๆ</u> 5.1 พบมีการโอนทรัพย์สินประเภทบ่อน้ำบาดาลให้กรมทรัพยากรน้ำบาดาลยังไม่ครบถ้วน และไม่พบทะเบียนคุมทรัพย์สิน จำนวน 2 แห่ง โดยไม่ทราบหมายเลขบ่อ จำนวน 2 บ่อ	5.1 ควรมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามแนวทางในหนังสือสำนักควบคุมกิจการน้ำบาดาล ที่ ทส 0704/679 ลงวันที่ 14 มีนาคม 2567 ดังนี้ 5.1.1 กำหนดหมายเลขครุภัณฑ์ 5.1.2 บันทึกข้อมูลบ่อน้ำบาดาลเป็นทรัพย์สินของกองทุนพัฒนาน้ำบาดาลในทะเบียนคุมทรัพย์สินของบ่อน้ำบาดาลให้ครบถ้วน 5.2 ตรวจสอบข้อมูลบ่อน้ำบาดาลที่ยังไม่ได้ดำเนินการส่งมอบทรัพย์สิน และส่งมอบทรัพย์สินประเภทบ่อน้ำบาดาลให้กรมทรัพยากรน้ำบาดาลให้ครบถ้วนโดยเร็ว
<u>การสุ่มลงพื้นที่ตรวจสอบ ณ สถานที่ดำเนินโครงการ</u> 5.2 พบความชำรุดและไม่ครบถ้วนของบ่อน้ำบาดาลและอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ 5.2.1 บ่อน้ำบาดาลของโครงการฯ ไม่ได้ใช้งานหรือไม่สามารถสูบน้ำขึ้นมาใช้ได้ 5.2.2 ไม่พบแผ่นป้ายข้อมูลบ่อน้ำบาดาลและชานบ่อ รั้วล้อมรอบบ่อสังเกตการณ์และ end plug เหล็ก ขนาด ¾ นิ้ว ปากบ่อน้ำบาดาล 5.2.3 พบน็อตของอุปกรณ์ปิดปากบ่อน้ำบาดาลไม่ครบถ้วน 5.2.4 พบป้ายโครงการขนาดใหญ่และป้ายอะคริลิก ไม่ได้ระบุข้อมูล หมายเลขบ่อ ปริมาณน้ำ ความลึกเจาะ และความลึกพัฒนา	5.3 ควรมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการดังนี้ 5.3.1 ตรวจสอบบ่อน้ำบาดาลที่ไม่ได้ใช้งานหรือไม่สามารถสูบน้ำขึ้นมาใช้ได้ ว่ามีผลกระทบต่อปริมาณน้ำโดยรวมที่จะใช้กับโครงการฯ หรือไม่อย่างไร พร้อมพิจารณาหาแนวทางในการดำเนินการแก้ไขต่อไปเพื่อให้การใช้งานทรัพย์สินของโครงการฯ เป็นไปอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด 5.3.2 ดำเนินการแก้ไขต่อกรณีการดำเนินการไม่ครบถ้วน หรือการชำรุดบกพร่องของวัสดุและอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือให้คำแนะนำแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในกรณีการซ่อมแซมบำรุงรักษาบ่อน้ำบาดาลและวัสดุอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
5.2.5 พบวาล์ว เปิด - ปิด ที่ถังกรองสนิมเหล็กชำรุดไม่สามารถหมุนใช้งานได้ 5.2.6 พบบริเวณทางน้ำเข้าที่หอถังฝั่งขวามือมีน้ำรั่วและมีคราบคล้ายสนิม 5.2.7 พบตู้ควบคุมเครื่องสูบน้ำบาดาลถูกฟ้าผ่าทั้งสองตู้	
5.3 การสอบทานการบันทึกข้อมูลในระบบฐานข้อมูล ทรัพยากรน้ำบาดาล (Smart Pasutara) 5.3.1 พบบ่อน้ำบาดาลของโครงการฯ บางแห่งยังไม่ได้บันทึกข้อมูลในระบบฐานข้อมูลทรัพยากรน้ำบาดาล (Smart Pasutara) 5.3.2 พบความไม่สอดคล้องของข้อมูลบ่อน้ำบาดาล ประกอบด้วย - หมายเลขบ่อน้ำบาดาล ความลึกเจาะ ระดับน้ำปกติ วันที่เริ่มเจาะ วันที่เจาะเสร็จ และปริมาณน้ำบาดาล ไม่ตรงในพื้นที่จริง ข้อมูลในระบบฐานข้อมูลทรัพยากรน้ำบาดาล (Smart Pasutara) และรายงานการเจาะบ่อน้ำบาดาล - หมายเลขบ่อน้ำบาดาล ในพื้นที่จริง ข้อมูลในระบบฐานข้อมูลทรัพยากรน้ำบาดาล (Smart Pasutara) และรายงานการเจาะบ่อน้ำบาดาล ไม่ตรงกับรายละเอียดการส่งมอบครุภัณฑ์โครงการให้กรมทรัพยากรน้ำบาดาล	5.4 ควรมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการดังนี้ 5.4.1 บันทึกข้อมูลบ่อน้ำบาดาลที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบฐานข้อมูลทรัพยากรน้ำบาดาล (Smart Pasutara) ให้ครบถ้วนโดยเร็ว 5.4.2 ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลบ่อน้ำบาดาล จากรายงานการเจาะบ่อน้ำบาดาล แผ่นป้ายแสดงข้อมูลบ่อน้ำบาดาล (แผ่นเพจ) และระบบฐานข้อมูลทรัพยากรน้ำบาดาล (Smart Pasutara) โดยหากพบว่าข้อมูลมีความคลาดเคลื่อนให้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นไปตามข้อเท็จจริง และมีความสอดคล้องตรงกัน สำหรับกรณีการแก้ไขข้อมูลในระบบฐานข้อมูลทรัพยากรน้ำบาดาล (Smart Pasutara) ให้ประสานกับศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศทรัพยากรน้ำบาดาล 5.4.3 ปรับปรุงการควบคุมภายในเกี่ยวกับการสอบทานข้อมูลก่อนนำเข้าข้อมูลในระบบฐานข้อมูลทรัพยากรน้ำบาดาล (Smart Pasutara) กับข้อมูลที่ได้จากการดำเนินการในพื้นที่ ได้แก่ แผ่นป้ายแสดงข้อมูลบ่อน้ำบาดาล (แผ่นเพจ) และรายงานการเจาะบ่อน้ำบาดาล เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ตรงกัน และมีความน่าเชื่อถือ สามารถใช้เป็นข้อมูลในทางวิชาการได้อย่างถูกต้องต่อไป