

สรุปผลการตรวจสอบประจำปี ๒๕๕๘

๑. ด้านการเงิน และบัญชี

๑.๑ เงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ มีจำนวนเงินมากกว่าบัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ สาเหตุ มีเงินนอกงบประมาณเงินประกันซอง ประกันสัญญา ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS และไม่นำฝากคลัง ผลกระทบ ทำให้งบการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ ไม่ถูกต้อง
ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๖ ให้ส่วนราชการบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบภายในวันที่รับเงิน และข้อ ๙๗ (๔) เงินนอกงบประมาณเงินประกันซองประกันสัญญาต้องนำฝากคลังอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง

๑.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓ /ว ๓๘๔ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) พบว่า มีการจัดทำรายละเอียดครบทุกบัญชีแล้วแต่บัญชีสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ไม่ตรงกับทะเบียนคุมสินทรัพย์ของหน่วยงาน

สาเหตุ เจ้าหน้าที่ยังสรุปผลต่างของสินทรัพย์ไม่ครบถ้วน

ผลกระทบ ทำให้งบการเงินมีสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ กับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ทำตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หากมีผลต่างให้ปรับปรุงทะเบียนและบัญชีให้ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง

๑.๓ ตรวจสอบบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ด้านบัญชีการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ จำนวน ๔ เรื่อง สรุปได้ดังนี้

๑.๓.๑ บัญชีเงินสดในมือ มีจำนวนเงินยกยอดไปถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และบัญชีเงินฝากธนาคารมีการจัดทำงบกระขยยอดบัญชีเงินฝากธนาคารไว้ครบทุกบัญชีและทุกเดือนแล้ว

๑.๓.๒ บัญชีสินทรัพย์ถาวร มีบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างคงค้าง จำนวน ๓๓๗,๑๕๑,๗๒๒.๖๐ บาท (สามร้อยสามสิบเจ็ดล้านหนึ่งแสนห้าหมื่นหนึ่งพันเจ็ดร้อยยี่สิบสองบาทหกสิบสตางค์)

๑.๓.๓ บัญชีหักที่มียอดคงค้าง พบว่า ไม่มีจำนวนเงินคงค้างในช่อง “ยอดยกไป” ในบัญชีหักทุกบัญชีแล้ว

๑.๓.๔ งบทดลองแสดงยอดข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี มีการส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สดง.ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป และมีการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓ / ว ๓๓๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๕ แล้ว

ผลกระทบ ทำให้การประเมินผลด้านบัญชีของส่วนราชการ ไม่สามารถดำเนินการได้ตามเกณฑ์การประเมินในเรื่องที่ ๒ ตามข้อ ๒.๒.๒ เนื่องจากมีบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างคงค้าง ทำให้คะแนนถัวเฉลี่ยได้ไม่เต็ม ๔ คะแนน

ข้อเสนอแนะ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหรือผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องดำเนินการปรับปรุงบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างทุกสิ้นงวดบัญชีเพื่อไม่ให้มีบัญชีพนักงานคงค้างในงบทดลอง ตามแนวทางการบันทึกกลางบัญชีหักสินทรัพย์แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓ /ว ๓๓๓ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓ /ว ๔๕๘ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๖

๑.๔ รับเงินสมทบค่าสาธารณูปโภคค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS

๑.๕ ใบสำคัญเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการดูแลรักษาความสะอาดและรักษาความปลอดภัยไม่พบใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๘ การจ่ายเงินทุกรายการต้องมีการบันทึกการจ่ายไว้ในระบบและต้องตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่ายทุกสิ้นวัน และข้อ ๓๙ การจ่ายเงินของส่วนราชการให้ใช้ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินซึ่งผู้รับเงินเป็นผู้ออกให้หรือใบรับรองการจ่ายเงินหรือเอกสารอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นหลักฐานการจ่าย

๑.๖ เอกสารเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไม่ได้ระบุวันที่รับเงิน

สาเหตุ การควบคุมการตรวจสอบเอกสารหลักฐานก่อนการเบิกจ่ายยังไม่เพียงพอ

ผลกระทบ ทำให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ ให้ดำเนินการจัดทำ/รวบรวมเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย ควรต้องมีผู้ตรวจสอบก่อนการเบิกจ่ายตามระเบียบการจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๙ หลักฐานการจ่าย ต้องมีความครบถ้วนถูกต้อง

๑.๗ ใบเสร็จรับเงินของผู้มีสิทธิรับเงินบางฉบับมีรายการไม่ครบถ้วน และบางฉบับไม่มีใบเสร็จรับเงิน มีแต่รายงานแสดงรายละเอียดสถานการณ์เบิกจ่ายเงินจากระบบ GFMS

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๔๑ ใบเสร็จรับเงินอย่างน้อยต้องมีรายการดังต่อไปนี้ (๑) ชื่อ สถานที่อยู่ หรือที่ทำการของผู้รับเงิน (๒) วัน เดือน ปี ที่รับเงิน (๓) รายการแสดงการรับเงินระบุว่าเป็นค่าอะไร (๔) จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร (๕) ลายมือชื่อของผู้รับเงิน ข้อ ๔๒ กรณีส่วนราชการจ่ายเงินรายใด ซึ่งตามลักษณะไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ ให้ผู้รับเงินลงชื่อรับเงินในใบสำคัญรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายและหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓ /ว ๘๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การกำหนดรูปแบบรายงานที่ใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินของส่วนราชการในระบบ GFMS ให้หน่วยงานพิมพ์รายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงินเพื่อใช้เป็นหลักฐานการจ่ายของส่วนราชการและจัดส่งใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ทางไปรษณีย์ลงทะเบียนพร้อมทั้งติดตามให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินจัดส่งใบเสร็จรับเงินให้แก่หน่วยงานหากเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินไม่ดำเนินการให้หน่วยงานแจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ทราบในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป และข้อ ๔๓ กรณีข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการจ่ายเงินไป โดยได้รับใบเสร็จรับเงินซึ่งมีรายการไม่ครบถ้วนตามข้อ ๔๑ หรือซึ่งตามลักษณะไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการ และเมื่อมีการจ่ายเงินแล้ว ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้น ทำใบสำคัญรับเงินและลงชื่อในใบสำคัญรับเงินนั้น เพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย

๑.๘ รายงานขอซื้อขอยืมไม่บอกเหตุผลความจำเป็นในการจัดซื้อ/จัดจ้าง และขั้นตอนการจัดทำไม่สอดคล้องกัน

๑.๙ หลักฐานการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายเดินทางไม่ระบุวันที่รับเงิน

สาเหตุ การควบคุมการตรวจสอบเอกสารหลักฐานก่อนการเบิกจ่ายยังไม่เพียงพอ

ผลกระทบ ทำให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ ให้ดำเนินการจัดทำ/รวบรวมเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย ควรต้องมีผู้ตรวจสอบก่อนการเบิกจ่ายตามระเบียบการจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๙ หลักฐานการจ่าย ต้องมีความครบถ้วนถูกต้อง

๑.๑๐ บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ค้างนาน ยังไม่ได้ปรับปรุงเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่เร่งดำเนินการตรวจสอบบัญชีงานระหว่างก่อสร้างว่าเป็นสัญญาก่อสร้างใด ดำเนินการแล้วเสร็จหรือไม่ ถ้าแล้วเสร็จให้ปรับปรุงเป็นสินทรัพย์ต่อไป

๑.๑๑ หลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ไม่ได้อนุมัติโดยหัวหน้าส่วนราชการ

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๔ ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกหรือผู้ที่หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกมอบหมายตามข้อ ๙ เป็นผู้เบิกเงินจากคลัง และอนุมัติการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยการจ่ายตรง และข้อ ๓๒ (๑) ส่วนราชการในราชการบริหารส่วนกลาง ให้เป็นอำนาจของหัวหน้าส่วนราชการระดับกรม หรือผู้ที่หัวหน้าส่วนราชการระดับกรมมอบหมาย

๑.๑๒ หลักฐานการจ่ายค่าจ้างเหมาบริการบางฉบับ ไม่พบใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินบางฉบับ พบแต่รายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชี แต่ไม่พบหลักฐานการแจ้งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่ทราบในส่วนที่เกี่ยวข้อง ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๙ การจ่ายเงินของส่วนราชการ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน ซึ่งผู้รับเงินเป็นผู้ออกให้หรือใบรับรองการจ่ายเงิน หรือเอกสารอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นหลักฐานการจ่าย และข้อ ๔๒ กรณีส่วนราชการจ่ายเงินรายใด ซึ่งตามลักษณะไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ ให้ผู้รับเงินลงชื่อรับเงินในใบสำคัญรับเงินเพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายและหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓ /ว ๘๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การกำหนดรูปแบบรายงานที่ใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินของส่วนราชการในระบบ GFMIS ให้หน่วยงานพิมพ์รายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงินเพื่อใช้เป็นหลักฐานการจ่ายของส่วนราชการและจัดส่งใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ทางไปรษณีย์ลงทะเบียนพร้อมทั้งติดตามให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินจัดส่งใบเสร็จรับเงินให้แก่หน่วยงานหากเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินไม่ดำเนินการให้หน่วยงานแจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่ทราบในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๑.๑๓ มีการขออนุมัติอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการบางฉบับไม่มีการรายงานผลการปฏิบัติงานให้อธิบดี ทราบบางฉบับรายงานการปฏิบัติงานเกินกำหนดตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๙ (๙.๒) ให้รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติตามข้อ ๕ ภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน

๑.๑๔ ใบสำคัญเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนผู้รู้ให้บุคคลภายนอกไม่มีใบมอบอำนาจ

ข้อเสนอแนะ ในกรณีจ่ายเงินให้แก่บุคคลภายนอก หากบุคคลนั้นไม่สามารถมารับเงินได้ด้วยตนเอง จะทำหนังสือมอบอำนาจให้บุคคลอื่นมารับแทนก็ได้ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๖ วรรคแรก

๑.๑๕ มีเงินประกันของ ประกันสัญญา ครบภาระผู้พันตามสัญญาแล้วยังไม่ได้จ่ายเงิน

สาเหตุ ไม่สามารถติดต่อผู้วางเงินประกันของ ประกันสัญญาได้

ข้อเสนอแนะ เพื่อไม่ให้เป็นการทางบัญชี ควรให้มีการประสานกับหน่วยงานทะเบียนพาณิชย์ เพื่อหาที่อยู่ของผู้วางเงินประกันของ ประกันสัญญา เพื่อให้มารับเงินคืนโดยกำหนดเวลาที่เหมาะสม ถ้าไม่มีการติดต่อมาให้ติดประกาศให้ทราบและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๐๒/๑๔๔๔๔ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๒๗ เรื่อง คู่สัญญาไม่มารับเงินประกันสัญญาคืน

๑.๑๖ การยืมเงินไปดำเนินการจัดฝึกอบรมสัมมนาที่มีค่าจัดทำสื่อรวมอยู่ด้วย ซึ่งไม่อยู่ในรายการของค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเสนอแนะ กรณีจัดซื้อจัดจ้างรายการที่ไม่อยู่ในระเบียบดังกล่าวให้ขออนุมัติหัวหน้าส่วนราชการเบิกจ่ายตามความจำเป็นเหมาะสมประหยัดและเพื่อประโยชน์ของทางราชการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๒

๑.๑๗ คำสั่งมอบหมายงานไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ กรณีมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ ควรปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน

๑.๑๘ ทะเบียนคุมเงินงบประมาณรายจ่าย จัดทำไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ไม่สรุปยอดคงเหลือ และไม่มี การตรวจสอบกับรายงานสถานะเงินงบประมาณทุกสัปดาห์/ทุกเดือน

ผลกระทบ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบกับรายงานสถานะเงินงบประมาณได้

ข้อเสนอแนะ ควรมีการควบคุมตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่ระบุในทะเบียนคุมเงินงบประมาณรายจ่ายอย่างเคร่งครัด

๑.๑๙ การออกไปเสิร์ฟรับเงินไม่ตรงกับหลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชี ธนาคารกรุงไทย (สวัสดิการ) ผลกระทบ ทำให้การบันทึกบัญชีไม่ตรงกับหลักฐานการรับเงิน

ข้อเสนอแนะ ควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามกฎระเบียบ กรณีโอนเงินเข้าบัญชีก่อนออกไปเสิร์ฟรับเงินให้หมายเหตุในใบเสิร์ฟรับเงินตามวันที่โอนเงินและบันทึกบัญชีตามวันที่รับเงิน

๒. ด้านพัสดุ (งานยานพาหนะ) พบดังนี้

ตรวจสอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และตามระเบียบกรมทรัพยากรน้ำว่าด้วยการใช้รถ การบำรุงรักษา และมารยาทของพนักงานขับรถของกรมทรัพยากรน้ำ พ.ศ. ๒๕๔๙ สรุปได้ดังนี้

๒.๑ ยังไม่ต่อทะเบียน จำนวน ๑ คัน ได้แก่ รถหมายเลขทะเบียน พ ๙๑๑๐ ลำปาง

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการต่อทะเบียนรถให้ครบถ้วน

๒.๒ มีการจัดทำแบบ ๒ ประเภทรถส่วนบุคคล/รถรับรอง/รถรับรองประจำจังหวัด/รถอารักขา พบว่ารถบางคันไม่ลงรายละเอียดเกี่ยวกับราคา

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบลงรายละเอียดในแบบ ๒ ให้ครบถ้วน

๒.๓ จากการสุ่มตรวจสอบตามแบบ ๓ ใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล/รถรับรอง/รถรับรองประจำจังหวัด/รถอารักขา พบว่า มีการขออนุญาตใช้รถซ้ำซ้อนกัน

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้ผู้ขออนุญาตใช้รถ ขออนุญาตใช้รถทุกครั้งตามกิจกรรมของส่วนราชการหรือเพื่อประโยชน์ของส่วนราชการ ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๓

๒.๔ จากการสุ่มตรวจสอบตามแบบ ๔ บันทึกการใช้รถ จำนวน ๒๐ คัน พบว่า บันทึกการใช้รถบางคันไม่ได้ลงชื่อผู้ใช้รถและเจ้าหน้าที่ขับรถ ไม่ได้บันทึกเลขไมล์และสถานที่ไปปฏิบัติราชการ มีการบันทึกเลขไมล์ย้อนหลัง บางครั้งบันทึกเลขไมล์ไม่ต่อเนื่อง

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกรายละเอียดในแบบ ๔ ให้ถูกต้องครบถ้วน พร้อมกำชับให้มีการบันทึกเลขไมล์ทุกครั้งที่มีการใช้รถและเมื่อกลับถึงสำนักงาน เพื่อให้การบันทึกเลขไมล์ถูกต้อง

๒.๕ มีการจัดทำแบบ ๖ รายละเอียดการซ่อมบำรุงตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม แต่บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกรายละเอียดวันที่กรรมการตรวจรับพัสดุให้ครบถ้วน เพื่อเป็นประโยชน์ในการตรวจสอบการใช้รถและการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

๒.๖ ตรวจสอบทะเบียนคูน้ำมันเชื้อเพลิง (ดีเซล) พบว่า ใบเบิกน้ำมันบางฉบับ ไม่ได้ลงชื่อผู้จ่าย ผู้รับรองและผู้รับ ไม่ได้บันทึกหมายเลขทะเบียนรถ วันที่ในใบเบิกน้ำมันไม่ตรงกับวันตัดบัญชี และไม่สามารถสอบทานปริมาณน้ำมันในคลังกับในทะเบียนคูน้ำมันเชื้อเพลิงได้

ข้อเสนอแนะ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารก่อนทำการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงทุกครั้งและควรมีการจัดทำสเกลวัดระดับปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่สามารถวัดปริมาณน้ำมันคงเหลือได้ เพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.๗ ไม่ได้จัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน

สาเหตุ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่ได้ดำเนินการให้ครบถ้วนตามระเบียบฯ

ผลกระทบ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความเหมาะสมของการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง และยากต่อการตรวจสอบประวัติและระยะเวลาการซ่อมบำรุงที่เหมาะสม

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคันเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและเป็นประโยชน์ในการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบ

๒.๘ น้ำมันดีเซล/เบนซิน ไม่พบหลักฐานการรับน้ำมัน สเกลวัดน้ำมันไม่เป็นไปตามมาตรฐาน

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบในการควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิง เมื่อบริษัทขายน้ำมันนำน้ำมันมาส่งต้องเก็บใบส่งของไว้เป็นหลักฐานประกอบการบันทึกในทะเบียนคูน้ำมัน ควรมีการปรับปรุงสเกลวัดน้ำมันให้ตรวจสอบได้ และเข้าใจง่าย เพื่อสะดวกในการตรวจสอบปริมาณน้ำมันคงเหลือ

๒.๙ จากการสุ่มตรวจสอบใบขออนุญาตใช้รถตามแบบ ๓ พบว่า ในแต่ละส่วนขออนุญาตใช้รถเป็นรายปี และไม่มีการขออนุญาตใช้รถในแต่ละครั้งที่มีการเดินทางไปปฏิบัติราชการ

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้ผู้บริหารกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หมวด ๓ การใช้รถต้องมีการขอใช้รถตามแบบ ๓ ทุกครั้งที่มีการใช้รถไปปฏิบัติราชการนอกสถานที่ตั้งสำนักงาน

๒.๑๐ จากการสุ่มตรวจสอบบันทึกการใช้รถตามแบบ ๔ พบว่า

๒.๑๐.๑ แบบฟอร์มไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓

๒.๑๐.๒ รถบางคันบันทึกว่ามาตรวจวัดระยะทางชำรุด

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔ ให้ส่วนราชการจัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง และมีรายละเอียดอย่างน้อยตามแบบ ๔ ที่กำหนด รถที่มาตรวจวัดระยะทางชำรุดควรเร่งดำเนินการซ่อมแซมเพื่อใช้ประกอบการควบคุมการใช้เชื้อเพลิง

๒.๑๑ จากการสุ่มตรวจสอบการจัดทำตามแบบ ๔ บันทึกการใช้รถไม่ครบทุกคัน

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่จัดทำแบบ ๔ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔ ให้ส่วนราชการจัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง รถรับรอง รถรับรองประจำจังหวัด ประจำรถแต่ละคัน สมุดบันทึกอย่างน้อยให้มีข้อความตามแบบ ๔ ท้ายบันทึกนี้ พร้อมแจ้งให้พนักงานขับรถหรือผู้ทำหน้าที่ขับรถ จะต้องลงรายละเอียดการใช้รถในแบบ ๔ ทุกครั้งที่มีการใช้รถ ส่วนราชการต้องควบคุมพนักงานขับรถให้ลงรายการไปตามความเป็นจริง

๒.๑๒ ไม่มีการจัดทำแบบ ๖ รายละเอียดการซ่อมบำรุง เจ้าหน้าที่ชี้แจงว่ามีการจัดเก็บใบเบิกรายการซ่อมบำรุงไว้ในแฟ้มทะเบียนคุมการซ่อมบำรุง

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่จัดทำแบบ ๖ รายละเอียดการซ่อมบำรุงตามแบบฟอร์มเพื่อสะดวกต่อการตรวจสอบประวัติ และระยะเวลาในการซ่อมบำรุงที่เหมาะสม

๒.๑๓ ไม่ได้จัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่จัดทำเกณฑ์การใช้น้ำมันสิ้นเปลืองซึ่งตามระเบียบข้อ ๑๐ ในแต่ละปี ส่วนราชการต้องสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันสิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคันเพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายเชื้อเพลิง และตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบ

๒.๑๔ สอบทานการควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ พบว่า

๒.๑๕ น้ำมันดีเซลและเบนซิน ยอดคงเหลือตามบัญชี สูงกว่าปริมาณน้ำมันในคลัง ซึ่งเจ้าหน้าที่ชี้แจงว่าการเติมน้ำมันบางครั้งผู้มีอำนาจอนุมัติลงนามให้เบิกน้ำมัน จำนวน ๕๐ ลิตร แต่ความเป็นจริงเมื่อเติมน้ำมันเต็มถังแล้วเติมน้ำมันได้เพียง ๔๘ ลิตร แต่การบันทึกบัญชีลงตามท่อนุมัติให้มีการเติมน้ำมันทำให้ปริมาณน้ำมันในคลังสูงกว่ายอดน้ำมันคงเหลือตามบัญชี

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบและบันทึกบัญชีตามความเป็นจริง เพื่อความถูกต้องตรงกันระหว่างน้ำมันคงเหลือในคลังกับในบัญชี

๒.๑๖ การขออนุมัติใช้รถราชการโดยไม่มีพนักงานขับรถเดินทางไปด้วยแต่ไม่มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ท่านอื่นทำหน้าที่ขับรถ

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ ซึ่งโดยตำแหน่งไม่ใช่พนักงานขับรถต้องขออนุญาตจากผู้บังคับบัญชาว่าจะทำหน้าที่ขับรถอีกหน้าที่หนึ่ง ตามระเบียบกรมทรัพยากรน้ำว่าด้วยการใช้รถ การบำรุงรักษา และมารยาทของพนักงานขับรถของกรมทรัพยากรน้ำ พ.ศ. ๒๕๔๙ ข้อ ๑๕ ห้ามมิให้ผู้ซึ่งมิใช่พนักงานขับรถยนต์ ขับรถยนต์ของราชการเว้นแต่ได้รับอนุญาตจากผู้บังคับบัญชา ในกรณีเร่งด่วนเพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒.๑๗ ไม่มีการมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้มีการมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อสะดวกในการควบคุมและติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

๒.๑๘ จากการสุ่มตรวจสอบตามแบบ ๓ ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง พบว่าเมื่อเดินทางไปปฏิบัติราชการในแต่ละครั้งไม่ได้ขออนุญาตใช้รถตามแบบ ๓ ดังนี้

๒.๑๘.๑ ใบขออนุญาตใช้รถบางครั้งไม่บอกหมายเลขทะเบียนรถ

๒.๑๘.๒ ใบขออนุญาตใช้รถ ไม่เป็นแนวทางเดียวกัน

๒.๑๘.๓ ส่วนอำนวยการ และส่วนประสานและบริหารจัดการกลุ่มน้ำซีตอนบน ไม่พบ ใบขออนุญาตใช้รถ

ข้อเสนอแนะ เห็นควรกำชับผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หมวด ๓ การใช้รถต้องมีการขอใช้รถ ตามแบบ ๓ ทุกครั้งที่มีการใช้รถไปปฏิบัติราชการนอกสถานที่ตั้งสำนักงาน เหตุผลในการขออนุญาตใช้รถควรระบุภารกิจและสถานที่ที่ไปปฏิบัติราชการและควรบอกหมายเลขทะเบียนรถทุกครั้ง เพื่อใช้ประกอบในการสอบทานกับตามแบบ ๔ บันทึกการใช้รถ

๒.๑๙ จากการสุ่มตรวจสอบบันทึกการใช้รถตามแบบ ๔ พบว่า บางครั้งบันทึกรายละเอียดผู้ใช้รถในแบบ ๔ ไม่ตรงกับผู้ใช้รถในแบบ ๓

ข้อเสนอแนะ เห็นควรกำชับผู้รับผิดชอบจัดทำตามแบบ ๔ บันทึกการใช้รถให้มีรายละเอียดครบถ้วนตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและควรนำรายละเอียดใน แบบ ๓ มาบันทึกในแบบ ๔ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง ทุกครั้งที่มีการเติมน้ำมันเชื้อเพลิงต้องบันทึกเลขไมล์วัดระยะทาง และปริมาณน้ำมันที่เติมด้วย เพื่อประโยชน์ในการสอบทานกับเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง

๒.๒๐ จากการตรวจสอบตามแบบ ๕ รายงานอุบัติเหตุ พบว่า รถราชการหมายเลขทะเบียน บย ๕๒๑๔ เกิดอุบัติเหตุ มีการจัดเก็บเอกสารที่ใช้ประกอบการพิจารณาคดี คำสั่งศาล และมีการจัดทำรายงานอุบัติเหตุ แต่อธิบดียังไม่ได้ลงนามรับทราบ

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ที่ดำเนินการจัดทำรายงานแบบ ๕ รายงานอุบัติเหตุตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม นำเสนอรายงานต่ออธิบดีเพื่อทราบ

๒.๒๑ ตรวจสอบคู่มือการจดทะเบียนรถ พบว่า บางคันที่คู่มือจดทะเบียนบันทึกรายการเต็มแล้ว ซึ่งยังไม่ได้เปลี่ยนเล่มใหม่

ข้อเสนอแนะ เห็นควรกำชับผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการเปลี่ยนคู่มือจดทะเบียนที่บันทึกรายการเต็มแล้ว

๒.๒๒ มีการจัดทำแบบ ๖ รายละเอียดการซ่อมบำรุง พบว่า บันทึกรายการไม่ครบถ้วน และบางครั้งบันทึกรายการไม่เรียงลำดับก่อน - หลัง

ข้อเสนอแนะ เห็นควรกำชับผู้รับผิดชอบจัดทำแบบ ๖ โดยมีรายละเอียดครบถ้วนตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และบันทึกรายการให้ครบถ้วนโดยเจ้าหน้าที่พัสดุควรเร่งจัดส่งเอกสารการส่งมอบงานและการตรวจรับพัสดุให้เจ้าหน้าที่ของงานยานพาหนะ โดยเร็วเพื่อใช้ประกอบการบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามลำดับก่อน - หลัง

๒.๒๓ จากการสุ่มตรวจสอบตามแบบ ๔ บันทึกการใช้รถ พบดังนี้

๒.๒๓.๑ บางครั้งไม่ลงชื่อผู้ใช้รถหรือลงชื่อแต่ใช้ลายเซ็น

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบบันทึกข้อมูลโดยกรอรายละเอียดให้ถูกต้องครบถ้วน

๒.๒๔ จากการสุ่มตรวจสอบใบขออนุญาตใช้รถตามแบบ ๓ พบว่า มีการขออนุญาตใช้รถแต่ไม่ทุกครั้ง
ที่มีการเดินทาง ผู้อนุญาตและผู้อนุมัติลงนามไม่ครบถ้วนในบางครั้ง

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.
๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หมวด ๓ การใช้รถต้องมีการขอใช้รถตามแบบ ๓ พร้อมตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสาร

๒.๒๕ จากการตรวจสอบทะเบียนคูน้ำมันของส่วนอำนวยการ พบว่า ถังบรรจุน้ำมันไม่มีสเกลวัด
ปริมาณน้ำมัน ทำให้ตรวจสอบปริมาณน้ำมันคงเหลือไม่ได้

๒.๒๖ จากการตรวจสอบทะเบียนคูน้ำมันของส่วนบริหารจัดการน้ำ พบว่า ยอดคงเหลือในถังบรรจุน้ำมัน
จำนวน ๓,๕๑๗.๗๕ ลิตร ต่างกัน ๔๔๓.๗๕ ลิตร

ข้อเสนอแนะ เห็นควรมีการจัดทำสเกลวัดปริมาณน้ำมันที่ได้มาตรฐาน และควรปรับระดับพื้นที่ตั้งถังบรรจุน้ำมัน
เมื่อวัดปริมาณน้ำมันจะได้มีความถูกต้องตามความเป็นจริง

๒.๒๗ สุ่มตรวจคู่มือจดทะเบียน จำนวน ๖๓ คัน พบว่า ยังไม่ต่อทะเบียนเนื่องจากรถชำรุด จำนวน ๕ คัน
ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการต่อทะเบียนให้เรียบร้อยตาม พ.ร.บ.รถยนต์ พ.ศ.
๒๕๒๒ มาตรา ๖ ห้ามมิให้ผู้ใดใช้รถที่ยังไม่ได้จดทะเบียนความว่าห้ามมิให้ผู้ใดใช้รถที่จดทะเบียนแล้ว แต่ยังมีได้
เสียภาษีประจำปีสำหรับนำมาให้ครบถ้วนถูกต้องภายในเวลาที่กำหนด

๒.๒๘ จากการสุ่มตรวจสอบทะเบียนคูน้ำมันเชื้อเพลิง พบว่า ณ วันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๕๘ พบว่า มีน้ำมัน
คงเหลือ จำนวน ๑๕,๔๔๔ ลิตร ในขณะบรรจุน้ำมันมีปริมาณ จำนวน ๑๗,๒๓๙ ลิตร ต่างกันอยู่ จำนวน ๑,๗๙๕ ลิตร
ใบเบิกน้ำมันบางฉบับไม่ลงชื่อ ผู้รับรอง ผู้รับ และผู้จ่าย

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารก่อนทำการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง
ทุกครั้ง และควรมีการปรับปรุงยอดน้ำมันในทะเบียนคูน้ำมันเชื้อเพลิงให้ตรงกับปริมาณน้ำมันในขณะ

๓. ด้านบริหารสัญญาจ้างก่อสร้าง

๓.๑ บางโครงการผู้รับจ้างส่งแผนปฏิบัติงานและแผนบุคลากรล่าช้า

ข้อเสนอแนะ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามคู่มือเอกสารประกอบการควบคุมงานก่อสร้างโครงการ
อนุรักษ์ฟื้นฟูและพัฒนาแหล่งน้ำ หมายเลข สพน.๐๐๓ สิงหาคม ๒๕๕๔ (ปรับปรุงครั้งที่ ๒) หน้า ๒-๒ ตาม
แบบ สพน.๓ / ๒๕๔๖ ผู้รับจ้างจะต้องทำแผนปฏิบัติงานตามแบบที่ผู้ว่าจ้างกำหนดให้เสนอต่อผู้ว่าจ้างเพื่อ
พิจารณา ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันลงนามในสัญญา และให้ผู้รับจ้างดำเนินงานตามแผนปฏิบัติงานที่ผู้ว่าจ้าง
หรือตัวแทนของผู้ว่าจ้างเห็นชอบแล้ว

๓.๒ บางโครงการ คณะกรรมการกำหนดราคากลางโดยใช้ Factor F ที่กำหนดให้หักเงินประกันผลงาน
ในอัตราร้อยละ ๕ แต่ไม่ได้กำหนดเงื่อนไขการหักเงินประกันผลงานไว้ในเอกสารประกวดราคาและในการจัดทำสัญญา
ข้อเสนอแนะ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำประกาศประกวดราคาจ้าง และในการจัดทำสัญญา
ให้สอดคล้องกับการกำหนดราคากลาง

๓.๓ บางโครงการ ขั้นตอนการจัดส่งเอกสารการตรวจรับงานจ้างก่อสร้างเพื่อทำการเบิกจ่าย ระหว่าง
ส่วนพัฒนาและฟื้นฟูแหล่งน้ำไปยังส่วนอำนวยการค่อนข้างล่าช้า

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ เห็นควรดำเนินการตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ วรรคท้าย ว่าให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือนับจากวันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย

๓.๔ บางโครงการรายงานประจำวันไม่ระบุปริมาณงาน และรายงานประจำสัปดาห์ไม่ได้จัดทำเป็นรายสัปดาห์

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้ผู้ควบคุมงานจัดเตรียมแบบฟอร์มต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น แบบรายงานประจำวัน แบบรายงานประจำสัปดาห์ พร้อมทั้งระบุปริมาณงานที่ทำให้ชัดเจนในแต่ละวัน และจัดทำรายงานเป็นรายสัปดาห์ให้ถูกต้องตามคู่มือเทคนิคการควบคุมการก่อสร้างโครงการพัฒนาแหล่งน้ำ และเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๗๓

๓.๕ บางโครงการรายงานประจำสัปดาห์ระบุเครื่องจักรเครื่องมือไม่สอดคล้องกับรายงานประจำวัน

ข้อเสนอแนะ เห็นควรจัดทำรายงานประจำวันและประจำสัปดาห์ ให้สอดคล้องและสัมพันธ์กัน

๓.๖ การกำหนดรายละเอียดในข้อกำหนดเกี่ยวกับแบบแปลน (แบบรูปรายการละเอียด) ไม่สอดคล้องกับ

บัญชีปริมาณงานและราคา (BOQ) และรายละเอียดราคากลาง

ข้อเสนอแนะ เห็นควรพิจารณาข้อความตามแบบรูปรายการละเอียดที่กำหนดว่า “การระบายน้ำระหว่างการก่อสร้าง ผู้รับจ้างจะต้องหาวิธีระบายน้ำออกจากบริเวณนั้น เพื่อป้องกันความเสียหายอันเกิดขึ้นกับการก่อสร้าง โดยผู้รับจ้างจะต้องออกค่าใช้จ่ายเอง” ให้ชัดเจนสอดคล้องกับบัญชีปริมาณงานและราคา (BOQ) และรายละเอียดราคากลาง ในสัญญาจ้างที่ดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จเพื่อไม่ให้เกิดความสับสนและข้อโต้แย้งของคู่สัญญาที่อาจจะเกิดขึ้น รวมทั้งกำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติให้ถูกต้องโดยเคร่งครัดในโอกาสต่อไป

๓.๗ การจัดทำประชาพิจารณ์รับฟังความคิดเห็นของประชาชนล่าช้า

ข้อเสนอแนะ เห็นควรปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการรับฟังความคิดเห็นของประชาชน พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ ๕ ก่อนเริ่มดำเนินการโครงการของรัฐ หน่วยงานของรัฐที่เป็นผู้รับผิดชอบโครงการต้องจัดให้มีการเผยแพร่ข้อมูล ให้ประชาชนทราบฯ และรวบรวมเอกสารสำหรับอ้างอิงไว้ให้ครบถ้วน

๓.๘ เมื่อมีการส่งมอบงานในแต่ละงวด ไม่พบการดำเนินการตรวจสอบค่า K (เงินชดเชยค่างานสิ่งก่อสร้าง)

ข้อเสนอแนะ เห็นควรกำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๓๒ และเอกสารประกอบการควบคุมงานก่อสร้างโครงการอนุรักษ์ฟื้นฟูและพัฒนาแหล่งน้ำ กรมทรัพยากรน้ำ ข้อ ๒.๓.๔ เมื่อมีการส่งมอบงานในแต่ละงวดให้ช่างควบคุมงานหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายดำเนินการตรวจสอบ (ค่า K) ทันที โดยดำเนินการตรวจสอบรายการก่อสร้างที่ผู้รับจ้างส่งมอบงานและทำรายงานการคำนวณ ตามสูตรและวิธีที่กำหนดไว้

๓.๙ บางโครงการ ยังไม่ได้จัดทำเอกสารประกอบการลงทะเบียนประวัติโครงการฯ

ข้อเสนอแนะ ขอให้ปฏิบัติตามคู่มือของสำนักพัฒนาแหล่งน้ำกรมทรัพยากรน้ำ เอกสารประกอบการควบคุมงานก่อสร้างโครงการแหล่งน้ำฯ ๒.๓.๒ การส่งมอบโครงการฯ และการส่งมอบเพื่อดูแลรักษาตามแผนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) ๒๕๕๑ โดยผู้ควบคุมงานจะต้องจัดทำเอกสารประวัติข้อมูลโครงการเป็นรูปเล่มให้เรียบร้อยภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่คณะกรรมการตรวจรับมอบงานงวดสุดท้าย โดยต้องส่งมอบการดูแลรักษาให้กับจังหวัด เพื่อที่จะได้พิจารณาส่งมอบให้ท้องถิ่นเป็นผู้ดำเนินการบริหารการใช้น้ำ ต่อไป

๓.๑๐ บางโครงการมีการจัดส่งผลทดสอบวัสดุล่าช้า

ข้อเสนอแนะ การทดสอบวัสดุหลักที่จะต้องมีเอกสารรับรองคุณสมบัติและมาตรฐานการผลิต ตามแบบและข้อกำหนดของแต่ละประเภทงาน ควรให้คณะกรรมการตรวจการจ้างพิจารณาเห็นชอบก่อนนำมาใช้งาน