

รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน
โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการชั้นคุณภาพลุ่มน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ : กองยุทธศาสตร์และแผนงาน

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการชั้นคุณภาพลุ่มน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายของแผนงบประมาณ ผลผลิต โครงการ กิจกรรม ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด และปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ระบบ วิธีการ หรือมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบถึงผลลัพธ์ หรือผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ
๓. เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามแผนงบประมาณ ผลผลิต โครงการ กิจกรรมที่กำหนดไว้
๔. เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อคิดเห็น และหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ศึกษาข้อมูลดังนี้
 - แผนการดำเนินงานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการชั้นคุณภาพลุ่มน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
 - ผลการดำเนินงานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการชั้นคุณภาพลุ่มน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
 - คำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
 - รายงานการประเมินสถานภาพลุ่มน้ำภาคตะวันออกและลุ่มน้ำป่าสัก
 - แผนฟื้นฟู อนุรักษ์และการประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในพื้นที่ชั้นคุณภาพลุ่มน้ำภาคใต้
๒. สอบทานการควบคุมภายในทั่วไป เช่น การมอบหมาย การสอบทานการติดตามประเมินผล เป็นต้น
๓. สอบทานเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกค่าใช้จ่ายในดำเนินการ
๔. สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : สิงหาคม-กันยายน ๒๕๖๕

รายงานผลการตรวจสอบดำเนินงาน

ความเป็นมา

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ได้จัดทำโครงการเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารจัดการชั้นคุณภาพลุ่มน้ำ ซึ่งเน้นให้ภาคส่วนที่เกี่ยวข้องเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงาน เพื่อขับเคลื่อนนโยบายการกำหนดชั้นคุณภาพลุ่มน้ำ ให้เป็นไปตามหลักวิชาการและศักยภาพของพื้นที่ ตามมาตรการการใช้ที่ดินในแต่ละชั้นคุณภาพลุ่มน้ำที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบ เป็นกรอบแนวทางปฏิบัติ ไว้แล้ว โดยเน้นการดำเนินงานใน ๒ กิจกรรมหลัก ได้แก่

๑) การประเมินสถานภาพลุ่มน้ำหลักและลุ่มน้ำสาขา ซึ่งประกอบด้วยการจัดทำเกณฑ์วิธีการและสร้างชุดตัวชี้วัดในการประเมินสถานภาพลุ่มน้ำ จัดทำข้อเสนอแนะ แนวทางแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับพื้นที่ลุ่มน้ำ รวมทั้งจัดทำโครงการนำร่องในการอนุรักษ์และฟื้นฟู พื้นที่ต้นน้ำลำธารเพื่อให้เป็นชุมชนและกิจกรรมต้นแบบในการปฏิบัติจริง

๒) จัดทำแผนฟื้นฟู อนุรักษ์ และใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ในพื้นที่ลุ่มน้ำอย่างยั่งยืนในพื้นที่ที่มีความจำเป็นเร่งด่วนและมีความวิกฤตตามผลการประเมินสถานภาพ เพื่อเป็นเครื่องมือในการสนับสนุนการบริหารจัดการ พื้นที่ชั้นคุณภาพลุ่มน้ำให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ที่ผ่านมาได้ดำเนินงานในพื้นที่ลุ่มน้ำภาคเหนือ ลุ่มน้ำ ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ลุ่มน้ำภาค ตะวันตก ลุ่มน้ำภาคกลาง และลุ่มน้ำภาคใต้ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จะดำเนินงานเพิ่มเติมในพื้นที่ลุ่มน้ำภาค ตะวันออกและลุ่มน้ำป่าสัก ซึ่งจะครอบคลุมพื้นที่ลุ่มน้ำทั่วประเทศ ทั้งนี้ การดำเนินงานของโครงการสอดคล้อง และสนับสนุนแผนในระดับต่าง ๆ ได้แก่ ยุทธศาสตร์ชาติด้านการสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรต่อ สิ่งแวดล้อม แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติประเด็นการเติบโตอย่างยั่งยืน แผนการปฏิรูปประเทศด้าน ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ข้อ ๑.๙.๒ สนับสนุนการดำเนินงานวิจัยเพื่อประเมินสถานภาพและ ศักยภาพของพื้นที่ป่าต้นน้ำลำธารในการรักษาความสมดุลของระบบ นิเวศและการป้องกันภัยธรรมชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๕) ด้านสิ่งแวดล้อม นโยบายและแผน ระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ นโยบายและแผนการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๗๙ และยุทธศาสตร์การอนุรักษ์ ฟื้นฟูและใช้ประโยชน์จากฐานทรัพยากรธรรมชาติและ ความ หลากหลายทางชีวภาพให้สมดุลและยั่งยืนตามหลักนิเวศทางธรรมชาติ

วัตถุประสงค์โครงการ

๑) เพื่อประเมินสถานภาพทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในพื้นที่ลุ่มน้ำภาคตะวันออก และลุ่มน้ำป่าสัก ให้ภาคส่วนที่เกี่ยวข้องใช้เป็นเครื่องมือในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการพื้นที่

๒) เพื่อให้ภาคส่วนที่เกี่ยวข้องมีแผนฟื้นฟู อนุรักษ์ และใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติและ สิ่งแวดล้อม ในพื้นที่ชั้นคุณภาพลุ่มน้ำที่สอดคล้องกับสภาพปัญหาและตรงตามความต้องการในแต่ละพื้นที่

เป้าหมาย

๑. เป้าหมายเชิงผลผลิต

๑. กิจกรรมการประเมินสถานภาพ

๑) สถานภาพทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมมาตรการและแนวทางในการบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ในพื้นที่ลุ่มน้ำภาคตะวันออกและลุ่มน้ำป่าสัก ตามลำดับความสำคัญ เร่งด่วนตามผลการประเมินสถานภาพ

๒) ระบบประเมินสถานภาพทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในพื้นที่ลุ่มน้ำหลักและลุ่มน้ำสาขาของลุ่มน้ำภาคตะวันออกและลุ่มน้ำป่าสัก จำนวน ๑ ระบบ พร้อมคู่มือ และชุดตัวชี้วัดสำหรับการประเมินสถานภาพลุ่มน้ำภาคตะวันออกและลุ่มน้ำป่าสักในแต่ละลุ่มน้ำหลัก

๓) โครงการนำร่องในการอนุรักษ์และฟื้นฟูในพื้นที่ลุ่มน้ำภาคตะวันออกและลุ่มน้ำป่าสักที่มีความจำเป็นเร่งด่วน โดยให้ภาคส่วนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการดำเนินงานในพื้นที่ตัวอย่างจากแต่ละลุ่มน้ำหลัก

๒. กิจกรรมการทำแผน

๑) แผนฟื้นฟู อนุรักษ์ และใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในพื้นที่ชั้นคุณภาพลุ่มน้ำภาคใต้ที่มีความวิกฤตหรือจำเป็นเร่งด่วน โดยเฉพาะบริเวณพื้นที่ต้นน้ำลำธาร ลุ่มน้ำชั้นที่ ๑ และ ๒) จำนวน ๒ แผน

๒) คู่มือจัดทำแผนฟื้นฟู อนุรักษ์ และใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในพื้นที่ชั้นคุณภาพลุ่มน้ำ

๒. เป้าหมายเชิงพื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมาย

๑) ผลการประเมินสถานภาพพื้นที่ลุ่มน้ำหลัก ๔ ลุ่มน้ำ และลุ่มน้ำสาขาทั้งหมดของลุ่มน้ำภาคตะวันออกและลุ่มน้ำป่าสัก ดังแสดงในภาพที่ ๑-๑ ได้รับการยอมรับ โดยมีภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน ผู้แทนจากสถาบันการศึกษา หน่วยงานราชการ ภาคเอกชน องค์กรพัฒนาเอกชน องค์กรเครือข่ายและภาคประชาชนอย่างน้อย ๕๕๐ คน เข้ามามีส่วนร่วมในการเสนอแนะต่อเกณฑ์การประเมินสถานภาพลุ่มน้ำและอย่างน้อย ๒๐๐ คน ร่วมในการดำเนินโครงการนำร่อง

๒) มีแผนฟื้นฟู อนุรักษ์ และใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในพื้นที่ชั้นคุณภาพลุ่มน้ำภาคใต้ จำนวน ๒ แผน โดยมีภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน ผู้แทนจากสถาบันการศึกษา หน่วยงานราชการ ภาคเอกชน องค์กรพัฒนาเอกชน องค์กรเครือข่ายและภาคประชาชน ในพื้นที่ลุ่มน้ำตัวอย่าง ๑๐๐ คน มีส่วนร่วมในการจัดทำแผนฯ และมีส่วนร่วมในการเสนอแนะต่อการนำแผนฯ ไปสู่การปฏิบัติ

ผลการตรวจสอบการดำเนินงาน

จากการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการชั้นคุณภาพลุ่มน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีข้อตรวจพบดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

การดำเนินงานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการชั้นคุณภาพลุ่มน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นการจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษา รวบรวมข้อมูล เพื่อประเมินสถานภาพพื้นที่ลุ่มน้ำและดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ภายใต้โครงการได้กำหนดกลุ่มเป้าหมายเชิงพื้นที่และกลุ่มเป้าหมายอย่างชัดเจน

โดยมีภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน ผู้แทนจาก สถาบันการศึกษา หน่วยงานราชการ ภาคเอกชน องค์กรพัฒนาเอกชน องค์กรเครือข่ายและภาคประชาชนในพื้นที่ลุ่มน้ำ

สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (สผ.) ในฐานะผู้ว่าจ้าง ได้มีการกำกับ ควบคุม ดูแลและการดำเนินงานโครงการ จากตรวจสอบเอกสารหลักฐานพบว่า การดำเนินงาน กิจกรรม เป็นไปตามแผน วัตถุประสงค์ และเป้าหมายของโครงการ แต่อาจยังไม่ครบถ้วนเรื่องการประเมินผลสำเร็จของโครงการ โครงการดังกล่าวมีการกำหนดเป้าหมายเชิงผลผลิต แต่ยังขาดการกำหนดตัวชี้วัด และเป้าหมายเชิงคุณภาพ และจากการตรวจสอบการติดตามผลการดำเนินงานในปีที่ผ่านมา (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓) อาจยังไม่ชัดเจนเพียงพอต่อการประเมินผลสำเร็จของการดำเนินงานโครงการ เนื่องจากขาดการกำหนดตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ อันเป็นตัวบ่งชี้ถึงความสำเร็จและผลลัพธ์ของโครงการ

ข้อเสนอแนะ

๑. การจัดทำโครงการควรมีการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จ และเป้าหมายของโครงการ ทั้งเชิงปริมาณ (ผลผลิต) และเชิงคุณภาพ (ผลลัพธ์) เพื่อเป็นเกณฑ์ในการประเมินผลสำเร็จในการดำเนินโครงการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือไม่

๒. หน่วยรับตรวจ ควรมีการกำหนดตัวชี้วัด เป้าหมาย เชิงคุณภาพ และมีกระบวนการวิธีการติดตาม ตรวจสอบการดำเนินโครงการ เพื่อให้ทราบถึงผลสำเร็จของการนำผลการประเมินสถานภาพทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมมามาตรการและแนวทางในการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และการนำแผนฟื้นฟู อนุรักษ์ และใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในพื้นที่ชั้นคุณภาพของลุ่มน้ำไปใช้ รวมถึงการนำผลการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลไปใช้ในการวิเคราะห์ ปรับปรุงแก้ไขให้เหมาะสม สอดคล้องกับสถานะในปัจจุบัน

ข้อตรวจพบที่ ๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดและกฎระเบียบ (Compliance Audit)

ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๓๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๔ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการชั้นคุณภาพลุ่มน้ำ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวนเงิน ๕,๒๗๐,๐๐๐ บาท จากตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการจัดทำข้อเสนอด้านราคา (ฉบับปรับลดราคา) ค่าใช้จ่ายตรงในการดำเนินงาน ๒,๗๗๐,๗๐๐ พบว่า ผู้รับจ้างได้นำเสนอแนวทางและวิธีการในการดำเนินงานในรูปแบบออนไลน์ เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของเชื้อไวรัส โควิด-๑๙ ทำให้ไม่สามารถดำเนินการในรูปแบบ วิธีการ ตามข้อกำหนดโครงการได้

จากการตรวจสอบ พบว่า การประชุมคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เวลา ๐๙.๐๐ น. ณ ห้องประชุม ๑๐๐๔ ชั้น ๑๐ อาคารทิปโก้ ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อพิจารณา รายงานขั้นต้น (Inception Report) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการชั้นคุณภาพลุ่มน้ำ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ผู้รับจ้าง (ที่ปรึกษา) ได้เสนอแนวทางเลือกในกรณีที่ไม่สามารถจัดประชุมในพื้นที่ เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส (โควิด-๑๙) ซึ่งที่ปรึกษาได้จัดทำข้อเสนอทางด้านราคา (ฉบับปรับลดราคา) โดยใช้วิธีการประชุมออนไลน์ ในส่วนของการประชุมรับฟังความคิดเห็น และใช้วิธีการจัดทำแบบสอบถามออนไลน์ ด้วยโปรแกรม Google Form เพื่อเก็บข้อมูล ปรับปรุง หรือแก้ไขข้อมูล สำหรับโครงการนำร่อง หากสถานการณ์ยังไม่ดีขึ้น ได้เตรียมแผนการดำเนินงานในส่วนนี้ด้วยการจัดทำคลิปวิดีโอ เพื่อให้ความรู้ในลักษณะอื่นต่อไป และในกรณีที่สถานการณ์ดีขึ้น จะดำเนินการตามแผนการดำเนินงานเดิม ซึ่งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุมิได้เห็นชอบต่อรายงานขั้นต้นโครงการดังกล่าว แต่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

อาจจะพิจารณาเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการดำเนินงานตามข้อกำหนดในสัญญาไม่ครบถ้วนและไม่ชัดเจน ซึ่งจากการตรวจสอบข้อเสนอราคาของที่ปรึกษาเสนอขอปรับนั้น มีรายการค่าเช่าวัสดุอุปกรณ์หลายรายการที่อาจจะต้องพิจารณาเปรียบเทียบว่า หากที่ปรึกษาจัดซื้ออุปกรณ์ดังกล่าวแทนการเช่า เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จส่งมอบวัสดุอุปกรณ์ดังกล่าวให้ สผ. จะคุ้มค่ากว่าการเช่าหรือไม่อย่างไร และบางรายการที่ปรึกษาแสดงรายละเอียดคลุมเครือไม่ชัดเจน ไม่แสดงรายละเอียดวิธีการดำเนินงานและจำนวนเงิน เช่น ลำดับ ๒.๕ วิธีการใหม่ เป็นต้น (รายละเอียดตามเอกสารแนบ) ซึ่งการพิจารณาที่ไม่ชัดเจนดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อการศึกษาถึงความคุ้มค่าของงบประมาณที่ใช้ไป และอาจส่งผลกระทบต่อปฏิบัติที่ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องตามขอบเขตรายละเอียดของงานจ้างที่ปรึกษา ข้อ ๑๓ เงื่อนไขอื่น ข้อ ๑๓.๒.๔

ข้อเสนอแนะ

กตภ. เห็นควรให้ กยผ. ควรกำชับบุคลากรที่เกี่ยวข้องในการจัดซื้อจัดจ้าง ครั้งต่อไปดังนี้ ในการจัดซื้อจัดจ้างหากมีการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดข้อเสนอในการดำเนินงานโครงการ/ข้อเสนอทางด้านราคา ภายหลังจากลงนามสัญญา เช่น การเสนอขอปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงาน/รูปแบบวิธีการดำเนินงาน/บุคลากร (ทั้งที่กระทบต่อวงเงินหรือไม่กระทบวงเงิน) เห็นควรให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๕ ในการพิจารณาเปรียบเทียบราคาระหว่างข้อเสนอเดิมที่ผู้รับจ้างเสนอ และข้อเสนอใหม่ที่ผู้รับจ้างขอเปลี่ยนแปลงเป็นลายลักษณ์อักษร โดยให้ผู้รับจ้าง (ที่ปรึกษา) จัดทำรายละเอียดราคาวัสดุ อุปกรณ์หรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องแต่ละรายการที่ต้องการเสนอขอเปลี่ยนแปลงให้ชัดเจน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจรับสามารถพิจารณาเปรียบเทียบถึงความเหมาะสม คุ้มค่า เพื่อความเป็นธรรมต่อผู้รับจ้างและเพื่อมิให้ราชการเสียประโยชน์ และสามารถใช้ควบคุมให้ผู้รับจ้างส่งมอบเครื่องมือ เครื่องใช้ และวัสดุอุปกรณ์ทั้งหลายได้อย่างถูกต้องเหมาะสม ตามขอบเขตรายละเอียดของงานจ้างที่ปรึกษา

ข้อตรวจพบที่ ๓ การตรวจสอบด้านการควบคุมภายใน

ข้อกำหนดตามสัญญาจ้างที่ปรึกษาฯ กำหนดการจัดส่งรายงานฉบับสมบูรณ์ ฉบับสุดท้าย (Final Report) จำนวน ๕๐ เล่ม ,เอกสารรายงานสรุปสำหรับผู้บริหารพร้อมข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย จำนวน ๕๐ เล่ม, คู่มือประเมินสถานภาพ จำนวน ๑๐๐ ชุด, คู่มือจัดทำแผนฟื้นฟู อนุรักษ์ และใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในพื้นที่ชั้นคุณภาพลุ่มน้ำ จำนวน ๑๐๐ ชุด แผ่นบันทึกข้อมูล (DVD-ROM) รายงานผลการศึกษา จำนวน ๑๐๐ แผ่น และแผ่นบันทึกข้อมูล (DVD-ROM) ฐานข้อมูลและระบบการจัดเก็บข้อมูลตัวชี้วัดสถานภาพลุ่มน้ำ จำนวน ๑๐๐ ชุด

จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ประสานงานของ กยผ. ทราบว่ายังไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมรายงาน คู่มือและแผ่นบันทึกข้อมูลดังกล่าวที่เป็นหลักฐานการควบคุมดูแลการนำไปใช้ประโยชน์ที่เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน อาจส่งผลกระทบต่อสูญหาย หรือการนำไปใช้ประโยชน์ได้ไม่เต็มที่ได้อย่างเหมาะสม

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เพิ่มเติมการจัดทำทะเบียนรายงาน คู่มือและแผ่นบันทึกข้อมูลที่ได้รับตามสัญญาจ้างที่ปรึกษาฯ เพื่อเป็นการควบคุมดูแลที่เหมาะสม รวมทั้งสามารถใช้เป็นฐานข้อมูลการบริหารจัดการในการนำไปใช้ประโยชน์ได้อย่างทั่วถึง และสามารถใช้เป็นฐานข้อมูลในการติดตามประเมินผลการดำเนินงานได้ในอนาคต โดยรายละเอียดทะเบียนคุมฯ อย่างน้อยควรประกอบด้วย

๑. วัน/เดือน/ปี ที่ทำรายการ
๒. รายการ (รายงานฉบับสมบูรณ์,รายงานสรุปสำหรับผู้บริหาร, คู่มือ..., แผ่นบันทึกข้อมูล...)
๓. จำนวนยกมา (ตามสัญญา)
๔. ลายมือชื่อผู้เบิก/หน่วยงานที่ขอไปใช้ประโยชน์
๕. จำนวนที่ขอเบิก/ขอไปใช้ประโยชน์
๖. จำนวนคงเหลือ
๗. เอกสาร/หลักฐานประกอบการขอไปให้ประโยชน์ (บันทึกข้อความ/การขอรับทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-Mail)/ไลน์/ไฟล์ เป็นต้น)
๘. รายชื่อผู้ดูแลเก็บรักษา

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นายเทพจินดา	แก้ววิจิตร	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้สอบทาน : นางสาวนันทน์ภัส	มุลกำปิล	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ