

สำเนาฉบับ

รายงานการตรวจสอบภายใน งวดเดือนพฤศจิกายน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

เรื่องที่ตรวจ : ๑. การควบคุมวัสดุ - ครุภัณฑ์
๒. ตรวจสอบด้านการดำเนินงานของโครงการตามข้อบัญญัติงบประมาณ
๓. การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๔. สอบทานการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. เพื่อตรวจสอบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ทุกประเภทของหน่วยงาน ควบคุม ดูแลรักษาครุภัณฑ์ และให้คงสภาพการใช้งานได้ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑) หรือไม่
๓. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๔. สอบทานระบบการควบคุมภายในของกองช่าง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบฎีกาการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๒. ตรวจสอบเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบการควบคุมวัสดุ - ครุภัณฑ์

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

- ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ ช่วงเดือนตุลาคม ๒๕๕๙ - เดือนกันยายน ๒๕๖๑
- เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๗ พฤศจิกายน - ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตรวจสอบ
๒. การสอบทาน
๓. การสอบถาม
๔. บันทึกผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะในกระดาษทำการเพื่อรายงานต่อผู้บริหารทราบ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากผลการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของกองช่าง องค์การบริหารส่วนจังหวัดมุกดาหาร ได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายของผู้บริหาร หรือแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยสรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้

๑. การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ กองช่างไม่ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนควบคุมวัสดุหรือใบเบิกวัสดุสำหรับเบิกใช้งานไว้ มีเพียงการจัดซื้อโดยผ่านกองพัสดุและทรัพย์สิน โดยหลังจากที่ได้รับวัสดุก็จะให้ฝ่ายที่ขอทำเรื่องเบิกเซ็นรับวัสดุไปใช้และเก็บรักษาเอง ไม่ได้ดำเนินการจัดเก็บไว้ที่ส่วนกลาง และผลจากการตรวจสอบครุภัณฑ์ที่จัดซื้อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ สภาพสามารถใช้งานได้ดี มีเพียงครุภัณฑ์บางรายการที่ไม่ได้ตรวจสอบเนื่องจากเจ้าหน้าที่นำออกไปใช้งานในพื้นที่

/ ๒.การตรวจสอบ...

๒. การตรวจสอบโครงการก่อสร้างถนนที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้ เนื่องจากกองช่างไม่มีการจัดทำร่างโครงการเพื่อเสนอเข้าแผนพัฒนาฯ ของกองแผนฯ มีเพียงการสำรวจเส้นทางในการดำเนินงานและเสนอแผนในการจัดทำโครงการโดยผ่านคณะกรรมการฯ ตามขั้นตอน จึงทำให้ไม่ทราบถึงหลักการ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย งบประมาณ และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับของโครงการ

๓. การเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการของกองช่าง ยังคงพบข้อบกพร่องในการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ดังนี้

๓.๑ ฎีกาเลขที่ ๙๓๙/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๖ มี.ค. ๖๑ เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการของข้าราชการและลูกจ้างประจำกองช่าง จำนวน ๒๗ ราย จำนวนเงิน ๓๐,๗๒๐ บาท ระหว่างวันที่ ๖ - ๑๗ มี.ค. ๖๑ โดย นายอภิวัฒน์ พรหมเสนา พนักงานจ้างทั่วไป เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการซ้ำกับฎีกาเลขที่ ๙๓๘/๒๕๖๑ ของวันที่ ๑๕-๑๗ มี.ค. ๖๑ จำนวน ๓ วัน **เห็นควรเรียกเงินคืน จำนวน ๗๒๐ บาท**

๓.๒ ฎีกาเลขที่ ๙๖๐/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๙ มี.ค. ๖๑ เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการของฝ่ายก่อสร้างฯ จำนวนเงิน ๖๐,๔๘๐ บาท ระหว่างวันที่ ๑๘ มี.ค. - ๒ ก.พ. ๖๑ โดย นายอภิวัฒน์ พรหมเสนา พนักงานจ้างทั่วไป เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการซ้ำกับฎีกาเลขที่ ๙๓๘/๒๕๖๑ ของวันที่ ๑๘-๒๐, ๒๒-๒๓ มี.ค. ๖๑ จำนวน ๕ วัน **เห็นควรเรียกเงินคืน จำนวน ๑,๒๐๐ บาท**

๓.๓ ฎีกาเลขที่ ๙๙๙/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๖ มี.ค. ๖๑ เบิกเบี้ยเลี้ยงไปราชการของฝ่ายสาธารณสุขฯ ระหว่างวันที่ ๑๙ ก.พ. - ๑๓ มี.ค. ๖๑ จำนวนเงิน ๖๘,๑๖๐ บาท โดย นายยุทธการณ แสงกล้า คนสวน มีรายชื่ออยู่เวรยามโรงซ่อมเครื่องจักรกลตามคำสั่งที่ ๒๔๘/๒๕๖๑ ในวันที่ ๘ มี.ค. ๖๑ แต่เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการ **เห็นควรเรียกเงินคืน จำนวน ๒๔๐ บาท**

๓.๔ ฎีกาเลขที่ ๑๑๗๔/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๑ เม.ย. ๖๑ เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการโครงการเกษตรปรับปรุงผิวจราจรถนนลูกรังในเขตพื้นที่ อ.ดอนตาล จ.มุกดาหาร ๑๐ สายทาง ระหว่างวันที่ ๘ ก.พ. - ๕ มี.ค. ๖๑ จำนวนเงิน ๔๐,๕๖๐ บาท โดย นายสุพล เฉลิมมิตร พนักงานขับเครื่องจักรกลขนาดกลาง ลาพักผ่อนในวัน ๖ - ๙ ก.พ. ๖๑ แต่เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการของวันที่ ๘ - ๙ ก.พ. ๖๑ จำนวน ๒ วัน **เห็นควรเรียกเงินคืน จำนวน ๔๘๐ บาท**

๓.๕ ฎีกาเลขที่ ๒๐๔๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๘ ส.ค. ๖๑ เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการของฝ่ายสาธารณสุขฯ ระหว่างวันที่ ๒-๒๕ เม.ย. ๖๑ จำนวนเงิน ๖๕,๐๔๐ บาท โดย นายกรกต แสนวิเศษ นายช่างโยธาอาวุโส เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการซ้ำกับฎีกาเลขที่ ๒๐๓๘/๖๑ ในวันที่ ๑๑ เม.ย. ๖๑ และ นางนิภาวดี พันธุ์อุด ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ มีชื่อให้อยู่เวรยามตามคำสั่งที่ ๔๗๗/๒๕๖๑ ในวันที่ ๖ เม.ย. ๖๑ แต่เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการ **เห็นควรเรียกเงินคืนคนละ จำนวน ๒๔๐ บาท รวมเป็นเงิน ๔๘๐ บาท**

๓.๖ ฎีกาเลขที่ ๒๐๕๖/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๘ ส.ค. ๖๑ เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการของฝ่ายสาธารณสุขฯ ระหว่างวันที่ ๓๐ เม.ย. - ๒ มิ.ย. ๖๑ จำนวนเงิน ๔๓,๒๐๐ บาท โดย นายชาติ สายสมบัติ พนักงานขับเครื่องจักรกลขนาดกลาง เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการซ้ำกับฎีกาเลขที่ ๒๐๓๗/๒๕๖๑ ของวันที่ ๘ พ.ค. ๖๑ **เห็นควรเรียกเงินคืน จำนวน ๒๔๐ บาท**

๓.๗ ฎีกาเลขที่ ๒๐๖๙/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๐ ส.ค. ๖๑ เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการของฝ่ายก่อสร้างฯ ระหว่างวันที่ ๘ - ๒๔ มี.ค. ๖๑ จำนวนเงิน ๕๑,๓๖๐ บาท โดยเจ้าหน้าที่มีชื่อให้อยู่เวรยามตามคำสั่งที่ ๒๔๘/๒๕๖๑ ประจำเดือนมีนาคม ๖๑ แต่มีการเบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการ รายชื่อดังนี้

๑. นายไพบูลย์ ส่งแสง พนักงานขับเครื่องจักรกลขนาดเบา อยู่เวรยามวันที่ ๙ มี.ค. ๖๑
๒. นายพิชัย บุญศรัทธา พนักงานจ้างทั่วไป อยู่เวรยามวันที่ ๑๓ มี.ค. ๖๑
๓. นายสุริยานนท์ สุพร พนักงานจ้างทั่วไป อยู่เวรยามวันที่ ๑๒ มี.ค. ๖๑

/ ๔. นายคำไพ...

๔. นายคำไพ อุคำ พนักงานจ้างทั่วไป อยู่เวรยามวันที่ ๑๐ มี.ค. ๖๑

๕. นายปิยะ ชัยชนะ พนักงานจ้างทั่วไป อยู่เวรยามวันที่ ๑๗ มี.ค. ๖๑

เห็นควรเรียกเงินคืนคนละ ๒๔๐ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๒๐๐ บาท

๓.๘ ฎีกาเลขที่ ๒๐๗๐/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๐ ส.ค. ๖๑ ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการของฝ่ายก่อสร้างฯ ระหว่าง วันที่ ๑๗ ก.พ. - ๑๖ มี.ค. ๖๑ จำนวนเงิน ๙๔,๐๘๐ บาท โดย นายปิยะ ชัยชนะ พนักงานจ้างทั่วไป เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการเข้ากับฎีกาเลขที่ ๒๐๖๙/๖๑ ในวันที่ ๑๕ มี.ค. ๖๑ และเจ้าหน้าที่ที่มีชื่อให้อยู่เวรยามตามคำสั่งที่ ๒๔๘/๒๕๖๑ ประจำเดือนมีนาคม ๖๑ แต่มีการเบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการ รายชื่อดังนี้

๑. นายสิทธิเดช อุคำ พนักงานขับรถยนต์ อยู่เวรยามวันที่ ๑๔ มี.ค. ๖๑

๒. นายจิรวัดน์ จันทะพันธ์ พนักงานขับเครื่องจักรกลขนาดหนัก อยู่เวรยามวันที่ ๑๕ มี.ค. ๖๑

๓. นายวายุภักษ์ ไกยสิทธิ์ พนักงานขับเครื่องจักรกลขนาดกลาง อยู่เวรยามวันที่ ๑๔ มี.ค. ๖๑

เห็นควรเรียกเงินคืนคนละ ๒๔๐ บาท เป็นเงินรวม จำนวน ๙๖๐ บาท

๓.๙ ฎีกาเลขที่ ๒๐๗๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๐ ส.ค. ๖๑ ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการของฝ่ายก่อสร้างฯ ระหว่าง วันที่ ๓-๑๖ ก.พ. ๖๑ จำนวนเงิน ๕๔,๙๖๐ บาท โดย นายอภิวัฒน์ พรหมเสนา พนักงานจ้างทั่วไป มีชื่ออยู่เวรยามตามคำสั่งที่ ๑๒๔/๖๑ ในวันที่ ๑๕ ก.พ. ๖๑ แต่เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการ เห็นควรเรียกเงินคืน จำนวน ๒๔๐ บาท

๓.๑๐ ฎีกาเลขที่ ๒๐๗๔/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๐ ส.ค. ๖๑ ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการของฝ่ายก่อสร้างฯ ระหว่าง วันที่ ๑๗ มี.ค. - ๑๐ เม.ย. ๖๑ จำนวนเงิน ๙๙,๓๖๐ บาท โดย นายดุสิต ไตรยวงศ์ พนักงานจ้างทั่วไป มีชื่อให้อยู่เวรยามตามคำสั่งที่ ๒๔๘/๖๑ ในวันที่ ๒๐ มี.ค. ๖๑ แต่เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการ เห็นควรเรียกเงินคืน จำนวน ๒๔๐ บาท

๓.๑๑ ฎีกาเลขที่ ๒๔๔๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๕ ก.ย. ๖๑ ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการของฝ่ายสาธารณภัยฯ ระหว่าง วันที่ ๒๖ มี.ย. - ๒๔ ก.ค. ๖๑ จำนวนเงิน ๗๙,๖๘๐ บาท โดย นายกรกต แสนวิเศษ นายช่างโยธาอาวุโส และนายปรัชญา ภิรมย์ นายช่างโยธาปฏิบัติงาน เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการเข้ากับฎีกาเลขที่ ๒๑๘๓/๖๑ ในวันที่ ๑๖ - ๒๑, ๒๔ ก.ค. ๖๑ รวม ๗ วัน เห็นควรเรียกเงินคืนคนละ ๑,๖๘๐ บาท รวมเป็นเงินจำนวน ๓,๓๖๐ บาท

นายปรัชญา ภิรมย์ นายช่างโยธาฯ เป็นช่างควบคุมงาน แต่มีรายชื่อเบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการกับฝ่ายสำรวจ ช่วงวันที่ ๑๖-๒๑, ๒๔ ก.ค. ๖๑

๓.๑๒ ฎีกาเลขที่ ๒๔๗๙/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๖ ก.ย. ๖๑ ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการของฝ่ายเครื่องจักรกล ระหว่าง วันที่ ๑๒ ก.ค. - ๗ ส.ค. ๖๑ จำนวนเงิน ๑๒,๔๘๐ บาท โดย นายกิตติพิศ อุณวงศ์ นายช่างโยธาชำนาญงาน เบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการเข้ากับฎีกาเลขที่ ๒๒๓๓/๖๑ ในวันที่ ๒, ๖ - ๗ ส.ค. ๖๑ จำนวน ๓ วัน เห็นควรเรียกเงินคืน จำนวน ๗๒๐ บาท

๓.๑๓ กองช่างไม่ได้ดำเนินการจัดทำสมุดลงเวลาสำหรับกรณีที่ออกไปปฏิบัติงานนอกสำนักงาน ซึ่งทำให้มีการเบิกเบี้ยเลี้ยงที่ซ้ำซ้อนกันหลายฎีกา และไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าในแต่ละวันมีเจ้าหน้าที่ออกปฏิบัติงานนอกพื้นที่จริงจำนวนกี่คน

๔. มีการแต่งตั้งบุคลากรเป็นผู้ควบคุมงานหรือติดตามผลการปฏิบัติงาน และออกพื้นที่ปฏิบัติงานของโครงการอื่นในช่วงเวลาที่ซ้ำซ้อนกัน

ข้อเสนอแนะ/ ข้อพิจารณา

๑. เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายควรตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกฎีกาและข้อมูลให้เรียบร้อยก่อนการเบิกทุกครั้ง เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดและเป็นการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

๒. การเขียนขออนุญาตไปราชการหลายโครงการซึ่งเป็นช่วงเวลาเดียวกัน ควรเพิ่มความระมัดระวังในการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงไปราชการ ซึ่งควรมีการจัดทำทะเบียนคุมการเดินทางไปราชการและควบคุมไม่ให้เกิดปัญหาในการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยง

๓. การแต่งตั้งผู้ควบคุมงานควรคำนึงถึงพื้นที่ในการออกโครงการหรือจำนวนโครงการที่จัดทำไม่ควรแต่งตั้งบุคลากรซ้ำซ้อนกันหลายโครงการ

๔. ควรมีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกใช้งานครุภัณฑ์ เช่น เครื่องรับส่งวิทยุ กล้องถ่ายรูป หรือครุภัณฑ์อื่น ที่นำออกไปใช้งานได้ง่ายซึ่งเสี่ยงต่อการสูญหายหรือชำรุด โดยระบุชื่อผู้เบิกวันเดือนปีที่น่าไปใช้ และวันที่ในการส่งคืน พร้อมมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลครุภัณฑ์ให้ครบและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานเสมอ เพื่อเป็นการควบคุมการใช้งานและป้องกันไม่ให้เกิดการสูญหาย

๕. เห็นควรเรียกเงินคืนจากเจ้าหน้าที่ เนื่องจากเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการซ้ำซ้อนและเบิกไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ ตามตารางสรุปรายชื่อ ดังต่อไปนี้

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	เลขที่ฎีกาจ่าย	จำนวนเงิน (บาท)	จำนวนที่ ต้องส่งคืน (บาท)
๑	นายกรกต แสนวิเศษ	นายช่างโยธอาวุโส	๒๐๔๑/๒๕๖๑ ๒๔๔๓/๒๕๖๑	๒๔๐ ๑,๖๘๐	๑,๙๒๐
๒	นายปรัชญา ภิรมย์	นายช่างโยธาปฏิบัติงาน	๒๔๔๓/๒๕๖๑	๑,๖๘๐	๑,๖๘๐
๓	นายกิตติพิศ อุณวงศ์	นายช่างโยธาชำนาญงาน	๒๔๗๙/๒๕๖๑	๗๒๐	๗๒๐
๔	นายสุพล เฉลิมมิตร	พนักงานขับเครื่องจักรกล ขนาดกลาง	๑๑๗๔/๒๕๕๙	๔๘๐	๔๘๐
๕	นายไพบุลย์ ส่งแสง	พนักงานขับเครื่องจักรกล ขนาดเบา	๒๐๖๙/๒๕๖๑	๒๔๐	๒๔๐
๖	นายอภิวัฒน์ พรหมเสนา	พนักงานจ้างทั่วไป	๙๖๐/๒๕๖๑ ๙๓๙/๒๕๖๑ ๒๐๗๑/๒๕๖๑	๑,๒๐๐ ๗๒๐ ๒๔๐	๒,๑๖๐
๗	นายยุทธการณ แสงกล้า	คนสวน	๙๙๙/๒๕๖๑	๒๔๐	๒๔๐
๘	นางนิภาวดี พันธุ์อุด	ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	๒๐๔๑/๒๕๖๑	๒๔๐	๒๔๐
๙	นายชาติ สายสมบัติ	พนักงานขับเครื่องจักรกล ขนาดกลาง	๒๐๕๖/๒๕๖๑	๒๔๐	๒๔๐
๑๐	นายพิชัย บุญศรัทธา	พนักงานจ้างทั่วไป	๒๐๖๙/๒๕๖๑	๒๔๐	๒๔๐
๑๑	นายสุรียานนท์ สุพร	พนักงานจ้างทั่วไป	๒๐๖๙/๒๕๖๑	๒๔๐	๒๔๐
๑๒	นายคำไพ อุคำ	พนักงานจ้างทั่วไป	๒๐๖๙/๒๕๖๑	๒๔๐	๒๔๐
๑๓	นายปิยะ ชัยชนะ	พนักงานจ้างทั่วไป	๒๐๖๙/๒๕๖๑ ๒๐๗๐/๒๕๖๑	๒๔๐ ๒๔๐	๔๘๐

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	เลขที่ฎีกาจ่าย	จำนวนเงิน (บาท)	จำนวนที่ ต้องส่งคืน (บาท)
๑๖	นายวายุภักษ์ ไกยสิทธิ์	พนักงานขับเครื่องจักรกล ขนาดกลาง	๒๐๗๐/๒๕๖๑	๒๔๐	๒๔๐
๑๗	นายดุสิต ไตรรงค์	พนักงานจ้างทั่วไป	๒๐๗๔/๒๕๖๑	๒๔๐	๒๔๐
รวมจำนวนเงินที่ต้องส่งคืนทั้งสิ้น					๑๐,๐๘๐

๖. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงินที่เบิกเบี่ยงซ้ายซ้อนและเบิกไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ ตามฎีกาที่ตรวจพบ และแจ้งให้ผู้ที่มีรายชื่อดังกล่าวทราบ พร้อมทั้งนำเงินส่งคืนกองคลังองค์การบริหารส่วนจังหวัดมุกดาหารและรายงานให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ เมื่อได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องแล้วเสร็จ เพื่อรายงานผู้บังคับบัญชา และผู้บริหารทราบต่อไป

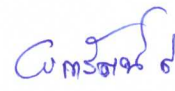
การติดตามผลการตรวจสอบ

จากการติดตามผลการตรวจสอบภายใน งวดเดือน กรกฎาคม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เนื่องจากกองช่างไม่ได้ทำรายงานแจ้งผลการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ และจากการตรวจสอบในครั้งนี่ยังพบข้อบกพร่องในเรื่องเดิม ดังนี้

๑. การจัดทำฎีกาเบิกค่าใช้จ่ายยังคงพบข้อผิดพลาดของเอกสารที่ใช้ประกอบการเบิกฎีกา ไม่เรียบร้อยและไม่ครบถ้วน ควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบเอกสารให้เรียบร้อยทุกครั้งที่ทำการเบิกจ่าย

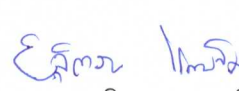
๒. การส่งเงินคืนกองคลัง กรณีที่เบิกจ่ายเกินกว่าที่ระเบียบฯ กำหนด ไม่มีการรายงานผลและส่งเอกสารหลักฐานการส่งเงินคืนกองคลัง ให้หน่วยตรวจสอบรับทราบ

ทั้งนี้ ขอให้เจ้าหน้าที่ของกองช่างเพิ่มความระมัดระวังและความรอบคอบในการปฏิบัติงานให้มากยิ่งขึ้น เพื่อเป็นการช่วยลดและป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

ลงชื่อ จ.อ.หญิง  ผู้ตรวจสอบ

(ผการัตน์ ดิดวงพันธ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสุจิตรา แนนชิด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวราพร ก้อนแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ  ผู้สอบทาน

(นายโสมนัส ทองสุข)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดมุกดาหาร
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน