



สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่
รับที่ ๕๙/ ๒๑ ก.พ. ๒๕๖๒
วันที่
เวลา

ที่ ผช ๐๐๑๗.๔/ ๓๒๖๐

ศาลากลางจังหวัดเชียงใหม่
ถนนเรืองฤทธิ์ ผช ๒๔๐๐๐

พ.ศ. ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่

อ้างถึง หนังสือจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ผช ๐๐๑๗.๔/๑๗๗ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance) ของสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่

ตามที่อ้างถึงหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ ได้กำหนดตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit) ของสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่ นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ ได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว รายละเอียดผลการตรวจสอบปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงขอให้ท่านดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ และรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในให้จังหวัดทราบภายใน ๓๐ วัน

ขอแสดงความนับถือ

วันที่ ๒๖ มี.ค. ๒๕๖๒

— ศาสตราจารย์ ดร. ปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่

— นายระพี ผ่องบุพกิจ

— นายราชการจังหวัดเชียงใหม่

— นายระพี ผ่องบุพกิจ

— นายระพี ผ่องบุพกิจ

— นายระพี ผ่องบุพกิจ

— นายระพี ผ่องบุพกิจ

สำนักงานจังหวัดเชียงใหม่

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร ๐ ๓๘๕๑ ๒๕๒๐, ๓๒๕๒๕

โทรสาร ๐ ๓๘๕๑ ๒๕๒๐

— นายระพี ผ่องบุพกิจ

ดำเนินการ

๒๘ มี.ค. ๒๕๖๒

จังหวัดฉะเชิงเทรา
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดฉะเชิงเทรา

สังกัด กรมปศุสัตว์

ชื่อผู้รับตรวจ นางวิไลลักษณ์ กาญจนวัฒน์

ตำแหน่ง ปศุสัตว์จังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๑.๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๑.๒.๔ เพื่อตรวจสอบการดูแลทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติตามบรรลุปเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า

๑.๒.๕ เพื่อให้ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๓.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) และตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด (Compliance Audit) ประกอบด้วยเรื่อง

(๑) การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

(๒) การจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน *

(๓) เงินทดรองราชการ

(๔) เงินยืม

(๕) การจ่ายเงินงบประมาณ

(๖) การบริหารพัสดุ - ครุภัณฑ์ - ยานพาหนะ *

(๗) ค่าสาธารณูปโภค

๑.๓.๒ ข้อมูลเอกสาร หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ เป็นข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๒

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑.๕.๑ ตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน และการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

๑.๕.๒ ตรวจสอบเอกสารการจัดเก็บ การนำส่ง การบันทึกบัญชี

๑.๕.๓ ตรวจสอบเอกสารการเก็บรักษาเงิน การใช้จ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีเงินทดรองราชการ

* ๑.๕.๔ ตรวจสอบเอกสารสัญญาการยืมเงิน การขอใช้คืนเงินยืม และการติดตามทวงถามลูกหนี้ค้างเกินกำหนด

๑.๕.๕ ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายประจำเดือนว่าปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกำหนด

๑.๕.๖ ตรวจสอบวัสดุ - ครุภัณฑ์ สุ่มตรวจรายงานที่บันทึกในบัญชีวัสดุ สอบทานกับเอกสารจัดซื้อ การเบิก-จ่ายวัสดุ สุ่มตรวจครุภัณฑ์ว่ามีตัวตนจริงครบตามทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือไม่ รวมทั้งตรวจสอบการ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี และตรวจสอบรายการ โดยการตรวจสอบเรื่องการใช้งบประมาณ เปรียบเทียบกับสมุดบันทึกการใช้งบ ตรวจสอบการเก็บรักษาการโดยการสังเกตการณ์สถานที่จัดเก็บ ตรวจสอบการซ่อมบำรุงรายการ และตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงจากเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งตรวจสอบว่าส่วนราชการมีการจัดทำเกณฑ์การใช้จ่ายเงินเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์แต่ละคันหรือไม่

๑.๕.๗ ตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค การค้างชำระค่าสาธารณูปโภค การติดตามรายงานมาตรการและ แผนการควบคุมการใช้จ่าย

โดยสุ่มตรวจสอบการยืนยันยอด สุ่มตรวจสอบเอกสาร/ใบสำคัญ การสังเกตการณ์ และสอบถาม เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ ตรวจสอบเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การเก็บรักษาเงิน การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการเก็บรักษาเงิน ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

๑. ได้ทำการตรวจสอบเงินสดคงเหลือประจำเมื่อวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๒ ซึ่งเป็นยอดเงิน คงเหลือของวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๒ ปรากฏว่า ไม่มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจสอบ มีเช็ค ๑ ฉบับ จำนวนเงิน ๓๐๑,๖๓๐ บาท ซึ่งถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน มีคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน แต่ไม่มีคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ไม่มีการตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่ายทุกสิ้นวัน

๒. ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือฝากคลังในปัจุบันประมาณ ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๒ ซึ่งเป็นยอดเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ จากงบทดลองในระบบ GFMS มีเงินฝากคลัง จำนวน ๒,๕๘๖,๕๕๐ บาท ซึ่งประกอบด้วย

- เงินอุดหนุนจาก อทป. ๑๒๗,๗๐๐ บาท
- เงินค่าใช้จ่ายในการตรวจหรือควบคุมการนำสัตว์/ซากสัตว์ ๒,๐๔๖,๒๐๐ บาท
- เงินประกันสัญญา ๔๑๓,๐๕๐ บาท

* ตรวจสอบพบว่า ไม่ได้จัดทำทะเบียนเงินฝากคลัง ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา (ตามคร.๑๑๑)

ผลกระทบ (Effect)

การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ อาจเกิดการเสียหายแก่ราชการได้

สาเหตุ (Cause)

จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทราบว่า เดิมมีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินไว้ จำนวน ๓ คน แต่คำสั่งดังกล่าวไม่พบ ปัจจุบันเหลือคณะกรรมการตามคำสั่งดังกล่าว จำนวน ๒ คน ส่วนอีก ๑ คน ได้ย้ายไปปฏิบัติราชการที่อื่นแล้ว

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

ได้แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินให้เป็นปัจจุบัน และจัดทำทะเบียนเงินฝากคลัง ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

๒.๔ เงินยืม

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การเบิกจ่ายและสงฆ์เงินยืม ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

๑. สุ่มตรวจสอบการยืมเงินราชการในเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ - ๑๕ มกราคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๗ ราย พบว่ามีการสงฆ์เงินยืมภายในกำหนด จำนวน ๙ ราย ลูกหนี้สงฆ์ใช้เกินระยะเวลา จำนวน ๗ ราย ลูกหนี้บางรายเกินระยะเวลาเป็นเวลานาน เช่น ใบยืมที่ ๑๐/๖๑ เกินระยะเวลาจำนวน ๑๑๔ วัน ใบยืมที่ ๑๑/๖๑ และใบยืมที่ ๑๒/๖๑ เกินระยะเวลาจำนวน ๕๗ วัน ซึ่งเจ้าหน้าที่ไม่ได้เสนอผู้อำนวยการเรียกชดสงฆ์เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาเงินให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด

๒. ไม่มีการออกไปเสร็จรับเงินและใบรับใบสำคัญเมื่อลูกหนี้ชดสงฆ์เงินยืม

ผลกระทบ (Effect)

การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ อาจเกิดการเสียหายแก่ราชการได้

สาเหตุ (Cause)

สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทราบว่าเจ้าหน้าที่ได้แจ้งลูกหนี้เงินยืมสงฆ์ใบสำคัญหักล้างเงินยืมด้วยวาจาแล้ว แต่ลูกหนี้สงฆ์ใบสำคัญหักล้างเงินยืมล่าช้า ซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรื่องเงินยืมราชการถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๓ ต่อไป

๒.๕ การจ่ายเงินงบประมาณ

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และหลักฐานการจ่ายเงินของแต่ละใบเบิกเงินเป็นรายการที่จ่ายได้ตามระเบียบกำหนด

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ สุ่มตรวจเอกสารเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - เดือนธันวาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๑๗๗ รายการ พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงิน บางรายการปฏิบัติตามระเบียบไม่ครบถ้วน

๑. รายงานขอซื้อหรือขอจ้าง บางรายการมีรายการไม่ครบถ้วนตามระเบียบ

๒. เอกสารจัดซื้อ/จัดจ้างบางรายการไม่ใช่เอกสารจากระบบอิเล็กทรอนิกส์

๓. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง มีการจัดซื้อและเบิกจ่ายในแต่ละเดือนซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ หนังสือกรมบัญชีกลางลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ ได้แจ้งแนวปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ กล่าวคือ ให้หน่วยงานของรัฐจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงโดยวิธีเฉพาะเจาะจงจากสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงใดก็ได้ โดยให้จัดทำรายงานขอซื้อตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ วรรคหนึ่ง ในวงเงินการจัดซื้อที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ เมื่อการจัดซื้อมีวงเงินสะสมหรือใกล้เคียงครบวงเงินดังกล่าวข้างต้น จึงให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อฉบับใหม่

ผลกระทบ (Effect)

การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ อาจเกิดการเสียหายแก่ราชการได้

สาเหตุ (Cause)

สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบว่าในการเบิกจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบหลักฐานให้ละเอียด และขาดความระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้ครบถ้วนตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๑. รายงานขอซื้อหรือขอจ้าง ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ (๑) - (๘)
๒. ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติโดยใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙
๓. ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑

๒.๖ การบริหารวัสดุ - ครุภัณฑ์ - ยานพาหนะ

๒.๖.๑ การบริหารวัสดุ - ครุภัณฑ์

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การบริหารวัสดุ - ครุภัณฑ์ ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

ตรวจสอบวัสดุ - ครุภัณฑ์ พบว่า

๑. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ แต่คณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้แล้วเสร็จและยังไม่ได้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ
๒. ไม่มีการจัดทำบัญชีพัสดุ และใบเบิกวัสดุให้ผู้มีอำนาจอนุมัติเบิก ได้ส่งตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน ปรากฏว่ามีรายการครุภัณฑ์ชำรุดแต่ยังไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงแล้วดำเนินการจำหน่าย

ผลกระทบ (Effect)

การปฏิบัติไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบ อาจส่งผลเสียกับทางราชการ

สาเหตุ (Cause)

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความระมัดระวังที่จะปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ โดยภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมีใช้เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้นเมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ๑ ชุด และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด (ถ้ามี) ๑ ชุด ด้วย

๒.๖.๒ ยานพาหนะ

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การใช้รถราชการ-การเก็บรักษาและซ่อมบำรุงรถราชการ ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition)

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดฉะเชิงเทรา มีรถยนต์สำหรับใช้ในการปฏิบัติราชการ มีรถยนต์จำนวน ๓๒ คัน เป็นรถยนต์บรรทุก ๔ ล้อ จำนวน ๒๔ คัน รถโดยสาร (รถตู้) จำนวน ๒ คัน รถจักรยานยนต์จำนวน ๖ คัน ได้มีการจัดทำบัญชีรถราชการ (แบบ ๒) และได้สุ่มตรวจการใช้รถยนต์ราชการในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๑ ทะเบียน กง ๓๙๙๖ อข และ ทะเบียน กค ๓๑๘๓ อข ปรากฏว่ามีการจัดทำใบอนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) มีการซ่อมบำรุง แต่ไม่ได้จัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) ไม่มีการรายงานเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์ทุกคัน เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายเชื้อเพลิง มีรถราชการชำรุด จำนวน ๓ คัน หมายเลขทะเบียน นข-๗๔๙ อข หมายเลขทะเบียน นข-๗๕๖ อข และหมายเลขทะเบียน นข-๗๕๐ อข ซึ่งยังมิได้ดำเนินการจำหน่าย

ผลกระทบ (Effect)

การปฏิบัติไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบ อาจส่งผลเสียกับทางราชการ

สาเหตุ (Cause)

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความระมัดระวังที่จะปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๑. ได้นำเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการจัดทำบันทึกการใช้รถให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับการอนุมัติการใช้รถ และรายการซ่อมบำรุงรายงานเกณฑ์การใช้สิ้นเปลือง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. รถราชการที่ชำรุดใช้การไม่ได้ให้ดำเนินการจำหน่ายโดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕