



ที่ ฉช ๐๐๑๙/ ว ๐๑๒

สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา
ถนนเรืองวุฒิ ฉช ๒๔๐๐๐

๑๖ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน พัฒนาการอำเภอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้เข้าตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance) ของสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา ตั้งแต่วันที่ ๑๘ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยแจ้งรายงานผลการตรวจสอบ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือแจ้งเวียนที่เกี่ยวข้อง จึงขอให้พัฒนาการอำเภอแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวฉัตรประอร นิยม)
พัฒนาการจังหวัดฉะเชิงเทรา

ฝ่ายอำนวยการ

โทร. ๐-๓๘๕๑-๓๖๔๐

โทร./โทรสาร ๐-๓๘๕๑-๑๒๓๙



กรมการพัฒนาชุมชน : เศรษฐกิจฐานรากมั่นคงและชุมชนพึ่งตนเองได้ภายในปี ๒๕๖๔

จังหวัดฉะเชิงเทรา
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา

สังกัด กรมการพัฒนาชุมชน

ชื่อผู้รับตรวจ นายจักรพันธ์ ตระการศาสตร์

ตำแหน่ง นักวิชาการพัฒนาชุมชนชำนาญการพิเศษ

รักษาราชการแทนพัฒนาการจังหวัดฉะเชิงเทรา

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 ประสิทธิผล 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) เงินทรองราชการ

(๔) เงินยืม

(๕) การจ่ายเงินงบประมาณ

(๖) ยานพาหนะ

๑.๓.๒ ข้อมูลเอกสาร หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ เป็นข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๑

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ และวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑.๕.๑ ตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน และการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

๑.๕.๒ ตรวจสอบเอกสารการจัดเก็บ การนำส่ง การบันทึกบัญชี

๑.๕.๓ ตรวจสอบเอกสารการเก็บรักษาเงิน การใช้จ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีเงินทรองราชการ

๑.๕.๔ ตรวจสอบเอกสารสัญญาการยืมเงิน การขดใช้คืนเงินยืม และการติดตามทวงถามลูกหนี้ค้าง

เกินกำหนด

๑.๕.๕ ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายประจำเดือนว่าปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกำหนด

๑.๕.๖ ตรวจสอบบรรณาธิการ โดยตรวจสอบเรื่องการใช้รราชการ เปรียบเทียบกับสมุดบันทึกการใช้รด
ตรวจสอบการเก็บรักษาบรรณาธิการโดยการสังเกตการณ์สถานที่จัดเก็บ ตรวจสอบการซ่อมบำรุงรราชการ และ
ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงจากเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งตรวจสอบว่าส่วนรราชการมีการจัดทำ
เกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์แต่ละคันหรือไม่

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ ตรวจสอบเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การเก็บรักษาเงิน การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการเก็บรักษาเงิน
ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

๑. ได้ทำการตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำเมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นยอดเงิน
คงเหลือของวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ ปรากฏว่า ไม่มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับซึ่งถูกต้องตรงกับรายงานเงิน
คงเหลือประจำวัน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่
๒๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บ
รักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๒. ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือฝากคลังในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑
ซึ่งเป็นยอดเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ จากงบทดลองในระบบ GFMIS มีเงินฝากคลัง จำนวน
๑๐,๘๗๘,๘๕๔.๘๒ บาท ซึ่งประกอบด้วย

- เงินกองทุนพัฒนาสตรี	๙,๕๗๖,๑๓๑.๒๙ บาท
- เงินประกัน	๑,๒๗๗,๗๑๔.๕๓ บาท
- เงินรับฝากอื่น	๒๕,๐๐๐ บาท

ตรวจสอบพบว่า กรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่ง ที่ ๒๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๙
บางรายได้ย้ายไปดำรงตำแหน่งที่อื่นแล้วแต่ยังมีได้มีการปรับปรุงคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน และเงินรับฝากอื่นที่
ปรากฏในบัญชี จำนวน ๒๕,๐๐๐ บาท เป็นเงินค้างบัญชีมานาน ไม่ปรากฏรายการหรือเอกสารที่ต้อง
ดำเนินการจ่ายคืน

ผลกระทบ (Effect)

การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ อาจเกิดการเสียหายแก่ราชการได้

สาเหตุ (Cause)

จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่ทราบว่า เงินฝากคลังดังกล่าวเป็นเงินอะไรซึ่งค้าง
บัญชีมานาน จึงให้มีการตรวจสอบและดำเนินการตามระเบียบต่อไป

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๑) ได้แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินให้เป็นปัจจุบัน
และทำการตรวจสอบเงินฝากคลังจำนวนดังกล่าว โดยประสานกับส่วนกลาง หากไม่มีข้อผูกพันที่ต้องจ่ายคืน
ให้ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

๒.๒ การจัดเก็บรายได้แผ่นดิน

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การจัดเก็บ การนำส่ง การบันทึกบัญชีเงินรายได้แผ่นดิน ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ (Condition)

๑. ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ หน่วยรับตรวจไม่มีการจัดเก็บเงินรายได้แผ่นดิน ซึ่งตรงกับงบทดลองในระบบ GFMS
๒. ได้ทำการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ ปรากฏว่ามีใบเสร็จรับเงินทั่วไปคงเหลือ จำนวน ๔ เล่ม ตรงกับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน
๓. มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๑ รายงานหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบตามระเบียบ

๒.๓ เงินทดรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การเก็บรักษาเงิน การใช้จ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีเงินทดรองราชการ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ (Condition)

หน่วยรับตรวจมีเงินทดรองราชการ จำนวน ๑๒๔,๐๐๐ บาท เก็บรักษาเงินสำรองไว้ในธนาคาร โดยเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด มหาชน สาขาฉะเชิงเทรา ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๒๐๑-๑-๕๗๗๐๗-๑ มียอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ จำนวน ๑๒๐,๙๐๒.๒๓ บาท แยกเป็นเงินทดรองราชการ จำนวน ๑๒๐,๐๐๐ บาท และดอกเบี้ยของปีงบประมาณ ๒๕๕๙ - ๒๕๖๑ จำนวน ๙๐๒.๒๓ บาท และมีการเปิดบัญชีกระแสรายวัน เลขบัญชี ๒๐๑-๖-๐๕๐๙๙-๓ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ จัดทำรายงานฐานะการเงินทดรองราชการ จัดทำกระขมยอดบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ *

ตรวจสอบพบว่า หน่วยรับตรวจมีได้ถอนดอกเบี้ยเพื่อนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินตามระเบียบ และมีได้มีค่าใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อเพิ่มความคล่องตัวในการปฏิบัติงานตามเจตนารมณ์ของเงินทดรองราชการ

ผลกระทบ (Effect)

การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ อาจเกิดการเสียหายแก่ราชการได้

สาเหตุ (Cause)

เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไม่ได้ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

ได้แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถอนดอกเบี้ยเงินทดรองราชการเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน และบริหารเงินทดรองราชการให้เกิดประโยชน์ในการปฏิบัติงาน

๒.๔ เงินยืม

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การเบิกจ่ายและสงั้เงินยืม ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ สุ่มตรวจสอบการยืมเงินราชการในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๒๔ ราย พบว่ามีการสงั้เงินยืมภายในกำหนด จำนวน ๑๒ ราย ลูกหนี้สงั้เงินระยะเวลา จำนวน ๑๒ ราย ณ วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ มีลูกหนี้ของเดือนสิงหาคม ๒๕๖๑ ครบกำหนดชำระคืนเงินยืมแล้ว แต่ยังไม่ได้สงั้เงินจำนวน ๕ ราย ซึ่งหน่วยงานได้ทำหนังสือติดตามลูกหนี้ที่ยังไม่ได้สงั้เงินยืมเป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว

ผลกระทบ (Effect)

การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ อาจเกิดการเสียหายแก่ราชการได้

สาเหตุ (Cause)

สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทราบว่าเจ้าหน้าที่ได้แจ้งลูกหนี้เงินยืมสงั้เงินยืมด้วยวาจาและเอกสารแล้ว แต่ลูกหนี้มิได้สงั้เงินยืมแต่อย่างใดซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรื่องเงินยืมราชการถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๓ ต่อไป

๒.๕ การจ่ายเงินงบประมาณ

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และหลักฐานการจ่ายเงินของแต่ละใบเบิกเงินเป็นรายการที่จ่ายได้ตามระเบียบกำหนด

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

๑. ผู้มีอำนาจอนุมัติให้จ่ายเงิน มีการลงนามอนุมัติการจ่ายเงิน และในการจ่ายเงินมีหลักฐานการจ่ายประกอบครบถ้วน ปฏิบัติตามระเบียบ
๒. ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ สุ่มตรวจเอกสารเดือนกันยายน ๒๕๖๑ จำนวน ๙๖ รายการ พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงิน บางรายการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ
 - ๒.๑ การจ่ายเงินตรงให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง มีหลักฐานการโอนเงินแต่ไม่มีใบเสร็จรับเงินประกอบการเบิกจ่าย
 - ๒.๒ การกำหนดราคากลาง มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่/คณะกรรมการกำหนดราคากลาง โดยใช้ราคาที่สืบจากท้องตลาด แต่ไม่มีเอกสารอ้างอิงราคาที่สืบมาได้
 - ๒.๓ การเบิกเงินโครงการชุมชนท่องเที่ยว OTOP นวัตวิถี ในส่วนที่ดำเนินการในแต่ละอำเภอจากการสุ่มตรวจพบว่าบางอำเภอมีการจัดซื้อวัสดุโครงการตามฐานการเรียนรู้ เช่น แบ่งฐานการเรียนรู้ ออกเป็น ๖ ฐาน ประกอบด้วย

๑. กลุ่มอาหารแปรรูป (ขนมไทย)
๒. กลุ่มบริการขนส่งความสะดวก
๓. กลุ่มบริการอาหารและเครื่องดื่ม
๔. กลุ่มโฮมสเตย์
๕. กลุ่มบริการของที่ระลึก
๖. กลุ่มศิลปะการประดิษฐ์

มีการจัดซื้อวัสดุที่ใช้ในการประกอบฐานการเรียนรู้ จำนวน ๑๔๔ รายการ โดยไม่มีรายงานว่าจะใช้วัสดุใดกับฐานการเรียนรู้ได้บ้าง จึงไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าการจัดซื้อนั้นมีความจำเป็นในการใช้อย่างไร

ผลกระทบ (Effect)

การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ อาจเกิดการเสียหายแก่ราชการได้

สาเหตุ (Cause)

สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบว่าในการเบิกจ่ายเงินเจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบหลักฐานให้ละเอียด และไม่ได้ติดตามทวงถามรายการดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๑. ในการเบิกจ่ายเงินต่างๆ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ถูกต้อง พร้อมเรียกใบเสร็จรับเงินมาประกอบการเบิกจ่าย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๓๙

๒. ในการจัดซื้อจัดจ้าง การกำหนดราคากลางให้มีเอกสารอ้างอิงให้ชัดเจนเพื่อใช้ประกอบในการกำหนดราคากลางและตรวจสอบได้ และในรายงานขอซื้อขอจ้างควรระบุรายละเอียดของพัสดุที่จะจัดซื้อจัดจ้างให้ชัดเจน โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๖ ยานพาหนะ

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การใช้รถราชการ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุงรถราชการ ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ (Condition)

สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา มีรถยนต์สำหรับใช้ในการปฏิบัติราชการ จำนวน ๑๕ คัน เป็นรถยนต์บรรทุก ๔ ประตู่ จำนวน ๑๔ คัน รถตู้ จำนวน ๑ คัน ใช้ประจำที่สำนักงานพัฒนาชุมชนแต่ละอำเภอ จำนวน ๑๑ คัน ศูนย์พัฒนาเขาหินซ้อน จำนวน ๑ คัน และที่สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา จำนวน ๓ คัน ได้สุ่มตรวจสอบรถราชการที่ใช้ที่สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด จำนวน ๓ คัน ประกอบด้วย

๑. รถยนต์บรรทุก ๔ ประตู่ ยี่ห้อฮิซุซุ หมายเลขทะเบียน ชม ๕๓๒๗ กทม
๒. รถยนต์บรรทุก ๔ ประตู่ ยี่ห้อโตโยต้า หมายเลขทะเบียน ๔ กค ๖๗๗๕ กทม
๓. รถยนต์บรรทุก ๔ ประตู่ ยี่ห้อโตโยต้า หมายเลขทะเบียน ฮว ๑๖๑๕ กทม

พบว่า มีการนำรถไปปฏิบัติราชการทั้ง ๓ คันเจ้าหน้าที่จัดทำบัญชีรถราชการ (แบบ ๒) ใบอนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) และรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) แต่ไม่เป็นปัจจุบัน ใบขออนุมัติการใช้รถไม่สอดคล้องกับบันทึกการใช้รถ ไม่มีการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคันเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายเชื้อเพลิง

ผลกระทบ (Effect)

การปฏิบัติไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบ อาจส่งผลเสียกับทางราชการ

สาเหตุ (Cause)

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความระมัดระวังที่จะปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการจัดทำรายงานดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันโดยถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ไม่มี

๔. ผู้ตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------|----------------------------------|
| ๑) นางเนตรนภา บัวทอง | หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๒) นางสาวนพวรรณ การสมบัติ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๓) นางสาวศิริพร จันทร์งาม | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |