การควบคุมการเบิกจ่ายครุภัณฑ์ (การตัดจำหน่าย)

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ความเสี่ยง	การประเมินความเสี่ยง
ก่อนสิ้นเดือน ก.ย. ของทุกปี แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ เพื่อตรวจสอบพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป		
รายงานผลภายใน 30 วัน รายงานผลการตรวจสอบไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 9 จังหวัดลำปาง	รายงานผลการตรวจสอบล่าช้า เนื่องจากกรรมการมีเวลาว่างไม่ตรงกัน/ผู้บริหารไม่อยู่	ทุกปีงบประมาณ
แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง	คณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งมีเวลาว่างไม่ตรงกันทำให้เกิดความล่าช้า	ทุกปีงบประมาณ
เพื่อตรวจสอบว่าพัสดุหมดความจำเป็น หากใช้ต่อไปจะทำให้ราชการสิ้นเปลืองค่าใช้จ่าย เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อจำหน่ายโดยการ 1. ขาย 3. โอน 2. แลกเปลี่ยน 4. แปรสภาพหรือทำลาย		
เจ้าหน้าที่พัสดุลงจ่ายพัสดุออกจากบัญชีหรือทะเบียน		
แจ้งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคภายใน 30 วันนับจากวันลงจ่ายพัสดุ	รายงานผลการตรวจสอบล่าช้า	ทุกปีงบประมาณ

--- ---