



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

ที่ ปข ๗๓๖๐๑/ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลเรื่อง การตรวจพัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ข้าพเจ้า นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจตาม แผนการตรวจสอบของ หน่วยรับตรวจ กองคลัง เรื่อง การการตรวจพัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

.....
(นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

.....
(นางเรืองศิริ วิเชียรฉาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

.....
(นายวิบูลย์ เทียนทอง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

๒๐ ก.พ. ๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการดำเนินการเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่า ระบบการควบคุมภายในพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสม สามารถป้องกันการรั่วไหลหรือสูญหายได้
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการบัญชีและรายงานการเงินและเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบพัสดुकงเหลือประจำปี ๒๕๖๕
๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
๓. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบมีพัสดุชำรุดและกระบวนการจำหน่ายพัสดุ กรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้
๔. ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ

งบประมาณในการตรวจสอบ - ไม่มี -

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

วันที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๕ - ๒๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวณัฐนันท์ โสภัทเหล็ก นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๓.จากการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ ปรากฏว่ามีพัสดุที่ชำรุดเสียหายไม่สามารถใช้งานได้ และทาง อบต.ทับสะแก ไม่ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาซื้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาว่าพัสดุที่ชำรุดเกิดจากการใช้งาน ตามปกติจริงหรือไม่

๔.จากการตรวจสอบการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพ ประจำปี ๒๕๖๕ ปรากฏว่า มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินราคากลางพัสดุเพื่อจำหน่าย และคณะกรรมการดำเนินการขายซากพัสดุ และได้ปฏิบัติตาม ขั้นตอนการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ - ๒๑๘

๕.จากการตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ ปรากฏว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุในระบบ e-LAAS โดย เจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้นำเข้าข้อมูลและเจ้าหน้าที่บัญชีเป็นผู้ตัดบัญชีจำหน่ายพัสดุเสื่อมสภาพและตัดค่าเสื่อมราคา พักในในระบบ

๖.จากการตรวจสอบการส่งรายงานการขายซากพัสดุ ปรากฏว่ามีการส่งรายงานการขายซากพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพแล้ว ให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ทราบภายในระยะเวลา

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ที่	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ ตรวจสอบ
๑.	ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ(ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓-๒๑๘)	นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก	๑๕ - ๒๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๖
๒.	ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีเป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ (ข้อ ๒๑๓)		
๓.	ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี (ข้อ ๒๑๓) ๑) ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายหรือไม่ ๒) รายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ ๓) รายงานผลการตรวจสอบครบถ้วนตามประเด็นที่ระเบียบกำหนดหรือไม่		
๔.	ตรวจสอบการจำหน่ายพัสดุประจำปี การแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง คณะกรรมการประเมินราคากลางพัสดุเพื่อจำหน่าย และคณะกรรมการดำเนินการขายซากพัสดุ		
๕.	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงานและการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข		

สรุปผลการตรวจสอบ

๑.จากการตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ปรากฏว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ โดยมีการแต่งตั้งตามระยะเวลาที่กำหนดและได้ปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๕ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ๒๑๓

๒.จากการตรวจสอบการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ปรากฏว่ามีการตรวจสอบพัสดุและรายงานผลการตรวจสอบพัสดुकงเหลือ และพัสดุที่ชำรุดเสียหาย ตามระยะเวลาที่กำหนด และได้มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ ๒๕๖๕ ให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์และรายงานผู้บริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแกทราบ

รายงานผลการตรวจสอบการตรวจพัสดุประจำปี ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการดำเนินการเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่า ระบบการควบคุมภายในพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสม สามารถป้องกันการรั่วไหล หรือสูญหายได้
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการบัญชีและรายงานการเงิน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบพัสดुकงเหลือประจำปี ๒๕๖๕
๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
๓. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบมีพัสดุชำรุดและ กระบวนการจำหน่ายพัสดุ กรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้
๔. ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ

งบประมาณในการตรวจสอบ - ไม่มี-

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ ถึง วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกรายการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบพัสดุประจำปี ซึ่งใช้ข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.๖๕๖๕ และข้อมูลพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๖๕๖๕ เพื่อใช้ในการตรวจสอบ พบว่ามีพัสดุที่ชำรุดเสียหายไม่สามารถใช้งานได้ และทางอบต.ทับสะแก ไม่ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาว่าพัสดุที่ชำรุดเกิดจากการใช้งานตามปกติจริงหรือไม่ โดยให้ดำเนินการตามระเบียบฯ ถูกต้องและครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากพบข้อบกพร่องในการตรวจสอบพัสดุประจำปี หน่วยตรวจสอบภายในจึงแนะนำให้ผู้ที่รับผิดชอบในส่วนเกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อบังคับ สั่งการ อย่างเคร่งครัด

๑.การแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาว่าพัสดุที่ชำรุดเกิดจากการใช้งานตามปกติจริงหรือไม่

๒.ให้ดำเนินการตามระเบียบฯ ถูกต้องและครบถ้วน

ชื่อผู้ตรวจรับ

ลงชื่อ



นางสาวญาณิศา โกมลเปรินทร์

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ

ชื่อผู้ตรวจสอบ

ลงชื่อ



นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ