



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพนา

ที่ อจ ๗๓๘๐๗/ ๖๗

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๒

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลพนา

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือ อจ ๗๓๘๐๗/ ว ๖ ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๗ เรื่อง แจ้งเข้าตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๒ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลพนา ที่ ๓๗/๖๗ เรื่อง มอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพนา ได้เข้าตรวจงานที่เกี่ยวข้องและได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ครั้งที่ ๒) เรียบร้อยแล้ว ดังปรากฏตามเอกสารที่แนบมาด้วย

๓. ข้อกฎหมาย

- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายในขอรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวบริบูรณ์ สิงห์นาค)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนา

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัด.....

ปลัด

(นายพะเนียง ช่างดำ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนา

คำสั่งนายก.....

นายก

(นายสมศักดิ์ ตันเชื้อ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพนา

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลพนา

เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปีดำเนินการครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
๒. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของการควบคุมพัสดุ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการดำเนินการเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด
๒. เพื่อทราบว่า ระบบการควบคุมพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสมสามารถป้องกันการรั่วไหลหรือสูญหาย
๓. เพื่อทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖
๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบพัสดุชำรุดและกระบวนการจำหน่ายพัสดุ กรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุ
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบวันที่ ๑-๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(ระยะเวลาอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม)

วิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบด้วยเทคนิควิธี ดังนี้

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๓. ตรวจสอบว่ากรณีผลการตรวจสอบ ปรากฏว่ามีครุภัณฑ์ชำรุดได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่าการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพดำเนินการตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนดหรือไม่

๕. ตรวจสอบว่าเงินที่ได้จากการจำหน่ายได้ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
๖. ตรวจสอบว่ากรณีมีการจำหน่ายพัสดุเป็นสูญได้ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
๗. ตรวจสอบรายการพัสดุที่จำหน่ายแล้วได้ตัดออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมและระบบ e-LAAS ถูกต้องตรงกันหรือไม่ได้แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่

สรุปผลการตรวจสอบ :

๑. มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลพนา ที่ ๕๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖ และคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้แต่งตั้งทราบ ในวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนด

๒. มีการรายงานการสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ ประจำปี ๒๕๖๖ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลพนา ที่ ๖๙๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ และจะต้องทำการรายงานผลการดำเนินงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพนา นับตั้งแต่วันที่ได้รับการแต่งตั้ง ปรากฏว่า มีการรายงานผลการสอบข้อเท็จจริง ในวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๗ ซึ่งเลยระยะเวลาที่กำหนดโดยมีการขออนุมัติขยายเวลาการสอบข้อเท็จจริง ผลการรายงานมี ประเภทครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง เสื่อมสภาพ ๒ รายการ ประเภทครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูญหาย จำนวน ๒ รายการ ไม่จำเป็นต้องใช้ ๖ รายการ ประเภทครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ สูญหาย ๑ รายการ ไม่จำเป็นต้องใช้ ๑๓ รายการ ประเภทครุภัณฑ์สำนักงาน ไม่จำเป็นต้องใช้ ๘ รายการ (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

ข้อเสนอแนะ :

๑. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ-ครุภัณฑ์ประจำปี ตามระยะเวลาที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ กำหนด อย่างเคร่งครัด

๒. องค์การบริหารส่วนตำบลพนามีการดำเนินการตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง ฯ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานดังกล่าวตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ว่าเกิดจากสาเหตุใดมีผู้รับผิดชอบหรือไม่ เว้นแต่กรณีที่เห็นได้อย่างชัดเจนว่าเป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากตามปกติหรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ และหากผลการพิจารณาปรากฏว่าจะต้องหาตัวผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

๓. องค์การบริหารส่วนตำบลพนา มีการดำเนินการหากพัสดุใดหมดความจำเป็นหรือหากใช้ในราชการต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายจำนวนมาก ให้เจ้าหน้าที่พัสดุเสนอรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุต่อไป โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕

การตรวจสอบพัสดุประจำปี
องค์การบริหารส่วนตำบลพนา

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๑- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๑. การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ

ดำเนินการ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลพนา ที่ ๕๑๗ / ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖
 ภายในกำหนด

เกินกำหนด

ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก.....

๒. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

ดำเนินการ

ภายในกำหนด

เกินกำหนด

ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก.....

๓. กรณีมีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลพนา ที่ ๖๙๘/๒๕๖๖
ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

คณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบแล้ว

คณะกรรมการยังไม่รายงานผลการตรวจสอบ

ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

๔. กรณีมีพัสดุครุภัณฑ์ที่ได้รับการอนุมัติให้จำหน่าย

๑. ขั้นตอนและวิธีการจำหน่ายพัสดุ

มีการดำเนินการจำหน่ายตามขั้นตอนและวิธีการที่ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

ดำเนินการไม่เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด ได้แก่

ยังไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก อยู่ระหว่างขั้นตอนการตรวจสอบข้อเท็จจริง ซึ่งมีระยะเวลา

๖๐ วัน หลังจากการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

๒. กรณีมีพัสดุที่จำหน่ายแล้ว

ตัดออกจากทะเบียน/บัญชี ครบถ้วนถูกต้อง

ยังไม่ได้ตัดออกจากทะเบียน/บัญชี

นำเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายพัสดุจำนวน...๖๑,๓๐๐...บาท เข้าเป็นเงินรายได้ครบถ้วน

ยังได้มีเป็นที่ให้รับจากการการจําหน่ายพัสดุเร็วเป็นปีนรายได้ เนื่องจาก อยู่ใจที่วางขั้นตอนการ

ตรวจสอบข้อเท็จจริง

๕. การจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

- จัดส่ง ตาม หนังสือ ที่ อจ ๗๓๘๐๒/๑๑๓๘ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
- ไม่ได้จัดส่ง เนื่องจาก

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีกรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลพนา ที่ ๕๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖ และคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้แต่งตั้งทราบ ในวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนด

๒. มีการรายงานการสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ ต่อไป ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ ประจำปี ๒๕๖๖ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลพนา ที่ ๖๘๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ และจะต้องทำการรายงานผลการดำเนินงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพนา นับถัดจากวันที่ได้รับการแต่งตั้ง ปรากฏว่า มีการรายงานผลการสอบข้อเท็จจริง ในวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๗ ซึ่งเลยระยะเวลาที่กำหนดโดยมีการขออนุมัติขยายเวลาการสอบข้อเท็จจริง ผลการรายงานมี ประเภทครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง เสื่อมสภาพ ๒ รายการ ประเภทครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูญหาย จำนวน ๒ รายการ ไม่จำเป็นต้องใช้ ๖ รายการ ประเภทครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ สูญหาย ๑ รายการ ไม่จำเป็นต้องใช้ ๑๓ รายการ ประเภทครุภัณฑ์สำนักงาน ไม่จำเป็นต้องใช้ ๘ รายการ (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้)

(ลงชื่อ)..... ผู้รับตรวจ

(นางชนกพร หนูสิน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)..... ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวบริบูรณ์ สิงห์นาศ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน