



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนาสูง

ที่ พท ๕๔๔๐๕/ ๑๘๕

วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

(การตรวจสอบพัสดุประจำปี)

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนาสูง

เรื่องเดิม

ตามที่ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนาสูง ได้เข้าตรวจหน่วยรับตรวจ เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งหน่วยรับตรวจได้ให้ความร่วมมือในการเตรียมเอกสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็นอย่างดี

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่แนบ

ระเบียบ/ข้อกำหนด

หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๖(๒), ๑๗(๔) (๖) (๗)

ข้อ ๑๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ดังนี้

(๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๒) - (๗) ให้รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานของของหน่วยงานของรัฐนั้น

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐนั้น มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

ข้อพิจารณา...

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ



(นางสาวนินท์ธัญ ตู่เซ่ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลพนาสูง



ลงชื่อ



(นายชำนาญ ทองดำ)

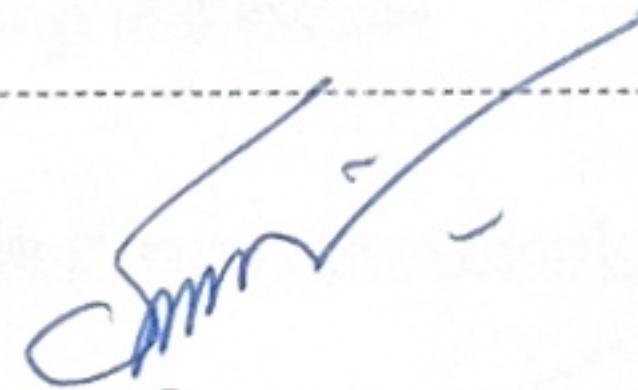
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาล

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลพนาสูง



ลงชื่อ



(นายธานิน ทองพูล)

นายกเทศมนตรีตำบลพนาสูง

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลพนาสูง
แผนการปฏิบัติงาน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจสอบพัสดุตามแผนประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

ประเด็นในการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปีดำเนินการครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
๒. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของการควบคุมพัสดุ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการดำเนินการเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีพัสดุนี้อยู่จริงตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๓. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุตามแผนระยะยาวประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบ ปรากฏว่ามีพัสดุชำรุดและกระบวนการจำหน่ายพัสดุ กรณีปรากฏว่าพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ วันทำการระหว่างเดือน พฤษภาคม - กรกฎาคม ๒๕๖๙

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางสาวนันทิธัญ ตู่เซ่ง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้จัดทำ 

(นางสาวนันทิธัญ ตู่เซ่ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลำดับ	วิธีการตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ/ ผลการตรวจสอบ
๑	ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ	นางสาวนันทิธัญ ตู้เซ่ง	
๒	ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีเป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดหรือไม่		
๓	ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๓.๑ ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายหรือไม่ ๓.๒ รายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ ๓.๓ รายงานผลการตรวจสอบครบถ้วนตามประเด็นที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ ๓.๔ ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือไม่		
๔	ตรวจสอบว่ากรณีผลการตรวจสอบ ปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงหรือไม่ อย่างไร กรณีมีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ๔.๑ ตรวจสอบว่าคณะกรรมการฯ ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายหรือไม่ ๔.๒ รายงานผลการตรวจสอบหาข้อเท็จจริงหรือไม่ ๔.๓ ต้องหาตัวผู้รับผิดชอบหรือไม่		
๕	ตรวจสอบว่ามีการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ดำเนินการตามวิธีการและขั้นตอนที่ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดหรือไม่ ๕.๑ การรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาสั่งการ ๕.๒ วิธีการจำหน่าย		

ลำดับ	วิธีการตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ/ ผลการตรวจสอบ
๖	ตรวจสอบว่าเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายได้ดำเนินการตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่	นางสาวนันทิธัญญ์ ตู่เซ่ง	
๗	ตรวจสอบว่ากรณีที่มีการจำหน่ายพัสดุเป็นสัญญาได้ดำเนินการตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่		
๘	ตรวจสอบรายการพัสดุที่จำหน่ายแล้วได้ตัดออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุม และระบบ e-LAAS ถูกต้องตรงกันหรือไม่ และได้แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่		
๙	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์การบริหารงานและการปฏิบัติงานรวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไขปัญหาดิตตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน(ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่		
สรุปผลการตรวจสอบ			
.....			
.....			
.....			
.....			

กระดาษาทำการ
การตรวจสอบพัสดุประจำปี
เทศบาลตำบลพนาสูง

หน่วยรับตรวจ กองคลัง
ข้อมูลตั้งแต่ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘
โดยวิธีการสุ่มตรวจ
เข้าตรวจสอบระหว่าง วันทำการระหว่างเดือน พฤษภาคม - กรกฎาคม ๒๕๖๘

๑. การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ

- ☒ ดำเนินการ (คำสั่ง เทศบาลตำบลพนาสูง ที่ ๖๖๔/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘)
- ☐ ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

๒. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

- ☒ ดำเนินการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘ โดยมีผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. พัสดุชำรุด	๓๓	รายการ
๒. เสื่อมสภาพ	๔	รายการ
๓. สูญหาย	-	รายการ
๔. ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐ	-	รายการ

- ☐ ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

๓. การจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- ☒ จัดส่ง ตามหนังสือ ที่ พท ๕๔๔๐๒/๑๓๗๗ ลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๘
- ☐ ไม่ได้จัดส่ง เนื่องจาก

๔. กรณีมีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ

- ☒ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง (คำสั่ง เทศบาลตำบลพนาสูง ที่ ๙๒๑/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาขั้นต่ำพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพจากการใช้งาน ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘)

๕. การรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง

- ☒ คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงมีการรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘
- ☐ คณะกรรมการยังไม่รายงานผลการตรวจสอบ

/๖. กรณีมีพัสดุ...

๖. กรณีมีพัสดุครุภัณฑ์ที่ได้รับการอนุมัติให้จำหน่าย

๑. ขั้นตอนและวิธีการจำหน่ายพัสดุ

☒ มีการดำเนินการจำหน่ายตามขั้นตอนและวิธีการที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

๑) เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อดำเนินการจำหน่ายพัสดุ โดยเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ (ก) การขายพัสดุนิติหนึ่งซึ่งมีราคาซื้อหรือได้มารวมกันไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท จะขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจงโดยการเจรจาตกลงราคากันโดยไม่ต้องขายทอดตลาด จำนวน ๓๓ รายการ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

๒) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาขั้นต่ำพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพจากการใช้งาน (คำสั่ง เทศบาลตำบลพนาสูง ที่ ๙๒๑/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาขั้นต่ำพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพจากการใช้งาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

๓) การจำหน่ายพัสดุและดำเนินการรายงานผลการจำหน่าย ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๓๓ รายการโดยวิธีการเฉพาะเจาะจงของวัสดุที่ชำรุด ผู้ซื้อจำนวน ๑ ราย คือ นายวาสนา คงเงิน

☐ ดำเนินการไม่เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด ได้แก่

☐ ยังไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

๒. กรณีมีพัสดุที่จำหน่ายแล้ว

☒ ตัดออกจากทะเบียนทรัพย์สินในระบบระบบ e-LAAS ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๘

☐ ยังไม่ได้ตัดออกจากทะเบียน/บัญชี

☒ นำเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายพัสดุนิติจำนวน ๕,๑๐๐ บาท เข้าเป็นเงินรายได้ครบถ้วนตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ RCPT-๐๐๑๐๘/๖๙ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๘

☐ ยังไม่ได้นำเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายพัสดุเข้าเป็นรายได้ เนื่องจาก

๗. การจัดส่งสำเนารายงานการจำหน่ายพัสดุนิติออกจากทะเบียนทรัพย์สินให้สำนักงานการตรวจเงิน

แผ่นดิน

☒ จัดส่ง ตามหนังสือ ที่ พท ๕๔๔๐๒/๑๕๕๓ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๘

☐ ไม่ได้จัดส่ง เนื่องจาก

สรุปผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการตรวจพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากพัสดุนิติระเบียบที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานจำนวนมาก โดยระเบียบมีการปรับปรุงแก้ไขอยู่บ่อยครั้ง จึงขอเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นส่งเสริมและสนับสนุนการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาองค์ความรู้ของผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ได้มาซึ่งประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานที่ดียิ่งขึ้น

การรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการดำเนินการเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีพัสดุน้อยหรือเกินตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๓. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบ ปรากฏว่ามีพัสดุชำรุดและกระบวนการจำหน่ายพัสดุ กรณีปรากฏว่าพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ วันทำการระหว่างเดือน พฤษภาคม - กรกฎาคม ๒๕๖๙

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ/สอบทาน/สอบถาม

๑. ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีเป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดหรือไม่
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
 - ๒.๑ ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายหรือไม่
 - ๒.๒ รายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
 - ๒.๓ รายงานผลการตรวจสอบครบถ้วนตามประเด็นที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
 - ๒.๔ ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือไม่
๓. ตรวจสอบว่ากรณีผลการตรวจสอบ ปรากฏว่ามีพัสดุชำรุดได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงหรือไม่อย่างไร กรณีมีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง
 - ๓.๑ ตรวจสอบว่าคณะกรรมการฯ ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายหรือไม่
 - ๓.๒ รายงานผลการตรวจสอบหาข้อเท็จจริงหรือไม่
 - ๓.๓ ต้องหาตัวผู้รับผิดชอบหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่ามีการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพดำเนินการตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดหรือไม่
 - ๔.๑ การรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาสั่งการ
 - ๔.๒ วิธีการจำหน่าย

๕. ตรวจสอบ...

๕. ตรวจสอบว่าเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายได้ดำเนินการตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่.

๖. ตรวจสอบรายการพัสดุที่จำหน่ายแล้วได้ตัดออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุม และระบบ e-LAAS ถูกต้องหรือไม่ และได้แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี คำสั่งเทศบาลตำบลพนาสูง ที่ ๖๖๔/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตาม ข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ ตามความจำเป็นเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น

๒. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘ เสนอรายงานผลการตรวจสอบพัสดุภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และสำเนาส่งรายงานการตรวจสอบพัสดุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือเทศบาลตำบลพนาสูง ที่ พท ๕๔๔๐๒/๑๓๗๗ ลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

๓. ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด จำนวน ๓๓ รายการ ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งเทศบาลตำบลพนาสูง ที่ ๙๒๑/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาขั้นต่ำพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพจากการใช้งาน ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงมีการรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด ตามบันทึกข้อความ เรื่องการตรวจสอบข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพัสดุครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง โดยให้นำความในข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ มาใช้บังคับโดยอนุโลม เว้นแต่กรณีที่เห็นได้อย่างชัดเจนว่า เป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้

๔. การจำหน่ายพัสดุ มีการดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

๔.๑ เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อดำเนินการจำหน่ายพัสดุ โดยเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ (ก) การขายพัสดุครั้งหนึ่งซึ่งมีราคาซื้อหรือได้มารวมกันไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท จะขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจงโดยการเจรจาตกลงราคากันโดยไม่ต้องขายทอดตลาด จำนวน ๓๓ รายการ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

๔.๒ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาประเมินราคาทรัพย์สิน ก่อนการขาย (คำสั่งเทศบาลตำบล พนาตุง ที่ ๙๒๑/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาชิ้นต่ำพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพจากการใช้งาน ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

๔.๓ การจำหน่ายพัสดุและดำเนินการรายงานผลการจำหน่าย ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๘ พสดุ จำนวน ๓๓ รายการ โดยวิธีการเจรจาตกลงราคา ผู้ซื้อจำนวน ๑ ราย คือ นายวาสนา คงมี เป็นเงินจำนวน ๕,๑๐๐ บาท ตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ RCPT-๐๐๑๐๘/๖๘ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๘ เข้าเป็นเงินรายได้ ครบถ้วน

สำเนาส่งรายงานการจำหน่ายพัสดุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ตามหนังสือเทศบาลตำบล พนาตุง ที่ พท ๕๔๔๐๒/๑๕๕๓ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๘ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘ เมื่อได้ดำเนินการตาม ข้อ ๒๑๕ และข้อ ๒๑๗ แล้วให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้น ออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที แล้วแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการดำเนินการตรวจพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากงานพัสดุมีระเบียบที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานจำนวนมาก โดยระเบียบมีการปรับปรุง แก้ไขอยู่บ่อยครั้ง จึงขอเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นส่งเสริมและสนับสนุนการอบรมเพื่อพัฒนาองค์ความรู้ของผู้ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ได้มาซึ่งประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานที่ดียิ่งขึ้น

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี -

ชื่อผู้รับการตรวจ

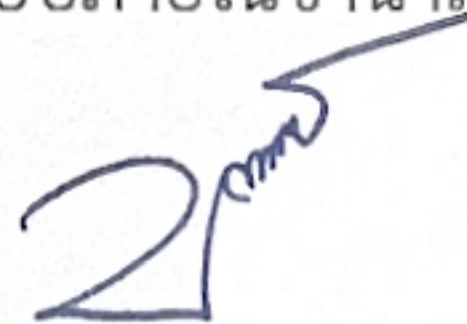
- | | | |
|--------------------------|---------|----------------------------|
| ๑. นางสาวกัลยาณี ศรีคง | ตำแหน่ง | เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน |
| ๒. นางสาวสุริยาพร ชูเกตุ | ตำแหน่ง | เจ้าพนักงานพัสดุปฏิบัติงาน |

ชื่อผู้ตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------------|---------|---|
| ๑. นางสาวนันทิธัญ ตู่เซ่ง | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญงาน |
| ๒. นายสิริวิชัย ขวัญสุข | ตำแหน่ง | ผู้ช่วยงานปฏิบัติงานช่วยเหลืองานด้านการตรวจสอบภายใน |

ชื่อผู้ตรวจทาน

นางสาวนันทิธัญ ตู่เซ่งตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญงาน



(นางสาวนันทิธัญ ตู่เซ่ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ