



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา โทร. ๐-๔๕๕๖-๓๐๓๒

ที่ อจ ๕๒๔๐๑/๒๕๔

วันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๔

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนา

### เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา ได้เข้าทำการตรวจสอบกองคลัง เทศบาลตำบลพนา ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๔) ซึ่งจะทำการตรวจสอบ การตรวจสอบพัสดุประจำปี นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว

### ระเบียบกฎหมาย

- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๔ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

จิราภรณ์ ไร่ชัยศ  
(นางสาวพิชามญชุ์ ไชยยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็น

— ดำเนินการตามแผน  
เห็นควรดำเนินการแจ้ง ผู้เกี่ยวข้องทราบ.

(ลงชื่อ)

(นางเพลินพิตร อินทรจันทร์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลพนา

19/04/๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา  
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปีดำเนินการครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
๒. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของการควบคุมพัสดุ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบพัสดุชำรุดและกระบวนการจำหน่ายพัสดุ กรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุ
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๓. ตรวจสอบว่ากรณีผลการตรวจสอบ ปรากฏว่ามีครุภัณฑ์ชำรุดได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่าการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพดำเนินการตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
๕. ตรวจสอบว่าเงินที่ได้จากการจำหน่ายได้ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
๖. ตรวจสอบว่ากรณีมีการจำหน่ายพัสดุเป็นสูญได้ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
๗. ตรวจสอบรายการพัสดุที่จำหน่ายแล้วได้ตัดออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมและระบบ e-LAAS ถูกต้องตรงกันหรือไม่ได้แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

เดือน มีนาคม ๒๕๖๔ ตามแผนการตรวจสอบ (อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม)

/สรุปผลการ...

สรุปผลการตรวจสอบ :

๑. มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ-ครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เกินระยะเวลาที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ กำหนด ซึ่งจะต้องรายงานผลการปฏิบัติงานภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันออกคำสั่ง ตามคำสั่งเทศบาลพนา ที่ ๓๘๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

๒. มีพัสดุครุภัณฑ์ที่ได้รับการอนุมัติให้จำหน่าย ซึ่งอยู่ระหว่างขั้นตอนการตรวจสอบข้อเท็จจริง มีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหายไป หรือไม่ประสงค์จะใช้ในราชการ รวมทั้งสิ้นจำนวน ๒๒๙ รายการ และจะต้องทำการรายงานผลการดำเนินงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลพนา ภายใน ๖๐ วันทำการ นับถัดจากวันที่ได้รับการแต่งตั้ง ตามคำสั่งเทศบาล ที่ ๗๕/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔

ข้อเสนอแนะ :

๑. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ-ครุภัณฑ์ประจำปี ตามระยะเวลาที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ กำหนด อย่างเคร่งครัด

๒. พิจารณาแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ซึ่งมีใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็นเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ ในงวด ๑ ปี ที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้นโดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ โดยเคร่งครัด

๓. เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานดังกล่าวตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ว่าเกิดจากสาเหตุใด และต้องมีผู้รับผิดชอบหรือไม่ เว้นแต่กรณีให้เห็นได้อย่างชัดเจนว่าเป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ และหากผลการพิจารณาปรากฏว่าต้องหาตัวผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

๔. หลังจากการตรวจสอบแล้ว หากพัสดุใดหมดความจำเป็นหรือหากใช้ในราชการต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่พัสดุเสนอรายงานต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุต่อไป โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕

กระดาษาทำการ  
การตรวจสอบพัสดุประจำปี  
เทศบาลตำบลพนา

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๔

๑. การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ

ดำเนินการ ตามคำสั่งเทศบาลตำบลพนา ที่ ๓๘๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ภายในกำหนด

เกินกำหนด

ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก.....

๒. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

ดำเนินการ

ภายในกำหนด

เกินกำหนด

ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก.....

๓. กรณีมีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งเทศบาลตำบลพนา ที่ ๗๕/๒๕๖๔  
ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔

คณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบแล้ว

คณะกรรมการยังไม่รายงานผลการตรวจสอบ

ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

๔. กรณีมีพัสดุครุภัณฑ์ที่ได้รับการอนุมัติให้จำหน่าย

๑. ขั้นตอนและวิธีการจำหน่ายวัสดุ

มีการดำเนินการจำหน่ายตามขั้นตอนและวิธีการที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

ดำเนินการไม่เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด ได้แก่

.....  
.....

ยังไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก อยู่ระหว่างขั้นตอนการตรวจสอบข้อเท็จจริง ซึ่งมีระยะเวลา

๖๐ วัน หลังจากการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

๒. กรณีมีพัสดุที่จำหน่ายแล้ว

ตัดออกจากทำเบียนบ้าน/บัญชี ครบถ้วนถูกต้อง

ยังไม่ได้ตัดออกจากทะเบียน/บัญชี

นำเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายพัสดุนจำนวน.....บาท เข้าเป็นเงินรายได้ครบถ้วน

ยังไม่ได้นำเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายพัสดุเข้าเป็นเงินรายได้ เนื่องจาก อยู่ระหว่างขั้นตอนการ  
ตรวจสอบข้อเท็จจริง

๕. การจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จัดส่ง ตามหนังสือ ที่ อจ ๕๒๔๐๒/๑๒๔ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

ไม่ได้จัดส่ง เนื่องจาก.....

### สรุปผลการตรวจสอบ

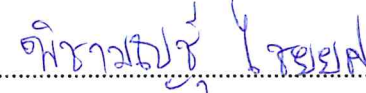
๑. มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ-ครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เกินระยะเวลาที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ กำหนด ซึ่งจะต้องรายงานผลการปฏิบัติงานภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันออกคำสั่ง ตามคำสั่งเทศบาลพนา ที่ ๓๘๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

๒. มีพัสดุครุภัณฑ์ที่ได้รับการอนุมัติให้จำหน่าย ซึ่งอยู่ระหว่างขั้นตอนการตรวจสอบข้อเท็จจริง มีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหายไป หรือไม่ประสงค์จะใช้ในราชการ รวมทั้งสิ้นจำนวน ๒๒๙ รายการ และจะต้องทำการรายงานผลการดำเนินงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลพนา ภายใน ๖๐ วันทำการ นับถัดจากวันที่ได้รับการแต่งตั้ง ตามคำสั่งเทศบาล ที่ ๗๕/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔

ลงชื่อ..........ผู้รับตรวจ

(นายภัทรพล ศรีภักดี)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุ

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวพิชามณูช ไชยยศ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ