



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ โทร. ๐-๗๕๒๙-๐๘๖๑

ที่ ตง. ๗๕๑๐๖/๐๖๔

วันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

(กิจกรรมที่ ๕ การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

เรื่องเดิม

ตามหนังสือ ที่ ตง ๗๕๑๐๖/๐๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แจกให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ กองช่าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ตง ๗๕๑๐๖/๑๑๒ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๙ โดยมี **วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการดำเนินการเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการระบุเลขรหัสครุภัณฑ์และการบันทึกลงทะเบียนคุมพัสดุ (ในระบบ) ถูกต้องตามระเบียบและระบบการควบคุมภายใน
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสม สามารถป้องกันการรั่วไหลหรือสูญหายได้
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบฯ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่าย
๖. เพื่อสอบถามการควบคุมภายใน การเบิกพัสดุ การเก็บรักษา การใช้งาน การยืม การตรวจสอบ และการจำหน่าย ว่ามีประสิทธิภาพและเพียงพอ

ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ (ข้อ ๒๑๓-๒๑๘)
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอให้นำเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้าน
การปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) กับส่วนราชการ กองคลัง เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ ดังเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



(นางสาววรรณ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

๒๕๐/๖๓๓๖

(ลงชื่อ)



(นางอัญชลี สิทธิชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

(ลงชื่อ)



(นายณัฐภัทร รักงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ กิจกรรมที่ ๕ การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการดำเนินการเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการระบุเลขรหัสครุภัณฑ์และการบันทึกลงทะเบียนคุมพัสดุ (ในระบบ) ถูกต้องตามระเบียบและระบบการควบคุมภายใน
๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสม สามารถป้องกันการรั่วไหลหรือสูญหายได้
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีปฏิบัติตามระเบียบฯ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่าย
๖. เพื่อสอบทานการควบคุมภายใน การเบิกพัสดุ การเก็บรักษา การใช้งาน การยืม การตรวจสอบ และการจำหน่าย ว่ามีประสิทธิภาพและเพียงพอ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบมีพัสดุชำรุดและกระบวนการจำหน่ายพัสดุ กรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้
๓. การบันทึกทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์และครุภัณฑ์มีตัวตนอยู่จริงครบ ตรงกับทะเบียนคุม
๔. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุ
๕. รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และการจำหน่าย

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๐ – ๓๐ เมษายน ๒๕๖๙

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจสอบข้อมูลตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ เช่น ตรวจสอบคำสั่งต่าง ๆ
๓. ตรวจสอบรายการผิดปกติ จากรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๔. การคำนวณ โดยพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข เพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์ถูกต้อง
๕. การสอบถาม โดยการสอบถามด้วยวาจา โดยให้ตอบว่าใช่หรือไม่ใช่
๖. การสังเกตการณ์ โดยการสังเกตให้เห็นด้วยตา เชิงประจักษ์

๗. การตรวจทาน โดยการยืนยันความจริง ความถูกต้อง หรือความเชื่อถือได้ โดยการหาหลักฐานยืนยันกับข้อเท็จจริงที่ปรากฏ

๘. การตรวจสอบตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๔. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒
๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

สรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓-๒๑๘

- คณะกรรมการตรวจสอบพัสดुरายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความที่ ตง ๗๕๑๐๓/๓๕๓ ลว.๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๘ ได้ทำการตรวจสอบพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลือถึงวันสิ้นงวด เป็นที่เรียบร้อยแล้ว
- จากการตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุ มีความถูกต้อง
- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ที่ ๒๔๗/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ สั่ง ณ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘
- กรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ มีการแต่งตั้งคณะทำงานและดำเนินการตามขั้นตอนในการแปรสภาพหรือทำลายวัสดุและการจำหน่ายครุภัณฑ์ที่มีความชำรุด
- การจำหน่ายพัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๕ (๑) (ก) และนำฝากเป็นรายได้ของหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๙ ตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ RCPT-๐๐๒๗๗/๖๙
- จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือส่งที่ ตง ๗๕๑๐๒/๒๓๖ ลว.๑๒ มีนาคม ๒๕๖๙ เรื่อง รายงานการจำหน่ายทรัพย์สิน พัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
- จากการตรวจสอบ กิจกรรมที่ ๕ เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ไม่พบข้อบกพร่องแต่อย่างใด ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบมีการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบฯ

สรุปผลการ...

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน.....-ไม่มี-.....

สรุปความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงานในเรื่องที่สอบทาน หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางในการปฏิบัติงานดังนี้

ให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด ต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาววรรณฯ ผลบุญ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจ
(นางสาวสุภาวดี พลายทอง)
นักวิชาการพัสดุปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจ
(นางสาวนภาพร สุดภัย)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของปลัดฯ.....
.....
.....

ความเห็นนายกฯ.....
.....
.....

(ลงชื่อ).....
(นางอัญชลี สิทธิชัย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

(ลงชื่อ).....
(นายณัฐภัทร รักงาม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

๑. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ หรือไม่ เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ (ข้อ ๒๑๓) โดยต้องแต่งตั้งภายในเดือนกันยายน ของทุกปี (บันทึกข้อความและคำสั่ง)

☒ มี

☐ ไม่มี

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่ ๑๔๗/๒๕๖๘
ลง. ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ มีเนื้อหว่า ณ วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๘

๒. ตรวจสอบว่าคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ต้องไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุในคณะกรรมการฯ ตามระเบียบข้อ ๒๑๓)

- การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จากรายชื่อของไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุในราชการคณะกรรมการฯ
- ตามผลการดำเนินงานของพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความ

- ๒.๑ มีการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายหรือไม่

☒ มี

☐ ไม่มี

- ๒.๒ รายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดหรือไม่

☒ รายงาน

☐ ไม่ได้รายงาน

- ๒.๓ ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินหรือไม่

☒ ส่งสำเนารายงาน

☐ ไม่ได้ส่งสำเนารายงาน

๓. กรณีมีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ

☒ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

☒ คณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบแล้ว

☐ คณะกรรมการยังไม่รายงานผลการตรวจสอบ

☐ ไม่ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่ ๑๔๗/๒๕๖๘ มีเนื้อหว่า ณ วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๘

- ตามผลการดำเนินงานของพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความ
ลง. ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ มีเนื้อหว่า ณ วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๘ ผลการดำเนินงานของพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความ
ลง. ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ มีเนื้อหว่า ณ วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๘

