



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลศรีถ้อย โทร. ๐๕๔ ๔๙๙ ๖๗๙ ต่อ ๑๐๖

ที่ พย.๗๓๒๐๖/..... วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และการตรวจสอบทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์(พ.ด.๒)
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลศรีถ้อย

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลศรีถ้อย ที่ พย. ๗๓๒๐๖/๑ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลศรีถ้อย ที่ พย. ๗๓๒๐๖/๒ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง แจ้งตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้แจ้งกำหนดการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในระหว่างวันที่ ๔ - ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่วันที่ ๔ - ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕ แล้วสรุปได้ ดังนี้

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑. กิจกรรมตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๒. กิจกรรมตรวจสอบการลงทะเบียนพัสดุ (ครุภัณฑ์) ทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (พ.ด.๒)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้ทำการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าได้บันทึกทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (พ.ด.๒) ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
๓. เพื่อให้ทราบว่าครุภัณฑ์มีตัวตนอยู่จริงและตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือไม่

มีสภาพเป็นอย่างไร

ประเด็นการตรวจสอบ

วิธีดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

- ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ
- เอกสารรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี
- หนังสือจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หรือไม่ โดยต้องแต่งตั้งก่อนสิ้นเดือนกันยายนของทุกปี
๒. ตรวจสอบกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีต้องมีเจ้าหน้าที่พัสดุ

๓. ตรวจสอบ...

ปลัดเทศบาล.....
หัวหน้าสำนักปลัด.....
เจ้าหน้าที่.....

๓. ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ต้องตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ งวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคมปีก่อนจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนปีปัจจุบัน และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น โดยเริ่มตรวจสอบในวันเปิดทำการวันแรกของเดือนตุลาคม ว่าการรับ - จ่ายถูกต้อง หรือไม่ พัสดคงเหลือมีตัวตนตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุชำรุดเสื่อมคุณภาพ หรือสูญไป เพราะเหตุใด

๔. กรณีมีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพหรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป ให้ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่งเพื่อหาสาเหตุการชำรุด หรือสูญหายหรือไม่ และหากเป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้

๕. ตรวจสอบการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี มีการรายงานให้ผู้แต่งตั้งทราบภายใน ๓๐ วันทำการ พร้อมกับส่งสำเนาให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การบันทึกทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (พ.ด.๒) และ ครุภัณฑ์มีตัวตนอยู่จริง ตรงกับทะเบียนคุมได้แก่ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหาร การส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน การบันทึกข้อมูลในทะเบียนพัสดุ (พ.ด.๒) การจัดเก็บและการระบุหมายเลขครุภัณฑ์ตรงกับทะเบียนทรัพย์สิน และรายละเอียดข้อมูลของครุภัณฑ์รวมถึงรายการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง จากเอกสาร และสอบถามจากเจ้าหน้าที่พัสดุหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปรากฏว่าพบข้อตรวจพบ ดังนี้

๒. ได้มีคำสั่งเลขที่ ๒๒๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ และคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ทำการตรวจสอบพัสดุและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบ

๓. ผลการตรวจสอบทรัพย์สินพัสดุ ปรากฏว่า พัสด ครุภัณฑ์ ทั้งหมด ๔๑๑ รายการ และมีพัสดุและครุภัณฑ์ที่ใช้การได้ จำนวน ๓๘๒ รายการ และมีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุด ๙ รายการ และเมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ได้รายงานให้ผู้บริหารทราบ ได้รายงานให้ผู้บริหารทราบ และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด

๔. อยู่ระหว่างดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

๕. การลงทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ ปุสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ด.๒) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้บันทึกข้อมูล ประวัติการซ่อมบำรุง ปรับปรุงแก้ไข

๖. การลงทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ ปุสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ด.๒) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ บันทึกครุภัณฑ์ครบทุกรายการ รายละเอียดของการติดภาพถ่ายครุภัณฑ์ยังไม่ครบ

๗. ระบบควบคุมภายใน ยังไม่มีความเพียงพอ เช่น สถานที่จัดเก็บไม่เพียงพอ

๘. มีการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ ออกจากบัญชี จำนวน ๑๑ รายการ รวมจำนวน ๑๔ ชิ้น รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๒๐๐,๗๕๖ บาท (โดยใช้วิธีการตกลงราคา) และได้นำส่งเงินไปรายได้ ๘๑๘ บาท ตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ RCPT-๐๐๒๐๕/๖๔ ลง ๒๗ เมษายน ๒๕๖๔ พร้อมรายงานการจำหน่ายพัสดุ ออกจากทะเบียนทรัพย์สิน และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด ตามหนังสือส่ง เลขที่ พย ๗๓๒๐๒/๑๘๒ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๔ ทราบ

ข้อมูลหมายเหตุ/ระเบียบ...



ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
มาตรา ๑๑๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุม และดูแลพัสดุ ที่อยู่ในความครอบครอง ให้มีการใช้และการบริหารพัสดุที่เหมาะสม คุ่มค่า และเกิดประโยชน์ต่อหน่วยงานของรัฐมากที่สุด
มาตรา ๑๑๓ การดำเนินการ ตามมาตรา ๑๑๒ ซึ่งรวมถึงการเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย การยืม การตรวจสอบ การบำรุงรักษา และการจำหน่ายพัสดุ ให้เป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตาม ข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่ เพียงวันสิ้นงวดนั้น

ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรก ของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พักค้างเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชี หรือทะเบียน หรือไม่มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็น ต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการ ตรวจสอบพัสดุนั้น

เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอหัวหน้า หน่วยงานของรัฐ ๑ ชุด และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด พร้อมทั้งส่งสำเนา รายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด (ถ้ามี) ๑ ชุด ด้วย

ข้อ ๒๑๔ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง โดยให้นำความในข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ มาใช้บังคับ โดยอนุโลม เว้นแต่กรณีที่เห็นได้อย่างชัดเจนว่า เป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติ หรือสูญไป ตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้

ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่า จะต้องหาตัวผู้รับผิดชอบ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการ ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการหรือของหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

- แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงของครุภัณฑ์ ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของทางราชการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและหากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางสาวพัชรินทร์ ดาดีบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลศรีถ้อย
เห็นควรพิจารณา.....

(นายสมบูรณ์ หลวงบุญมี)

ปลัดเทศบาลตำบลศรีถ้อย

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลศรีถ้อย

(☒) เห็นชอบ / อนุมัติ / อนุญาตตามที่เสนอ

() ความเห็นอื่น.....

ดาบตำรวจ

(เทพสงวน ปันสุวรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลศรีถ้อย

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล สร้างสรรค์ศรีถ้อยให้น่าอยู่”

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ งานพัสดุ กองคลังเทศบาลตำบลศรีถ้อย

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑. กิจกรรมตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๒. กิจกรรมตรวจสอบการลงทะเบียนพัสดุ (ครุภัณฑ์) ทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (พ.ด.๒)

ประเด็นการตรวจสอบ

วิธีดำเนินการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

- ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ
- เอกสารรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี
- หนังสือจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้ทำการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าได้บันทึกทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (พ.ด.๒) ครบถ้วนถูกต้อง

และเป็นปัจจุบัน

๓. เพื่อให้ทราบว่าครุภัณฑ์มีตัวตนอยู่จริงและตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือไม่ มีสภาพเป็นอย่างไร

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

จำนวนวันในการตรวจสอบ

จำนวน ๙ วัน ระหว่างวันที่ ๔ - ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕ (วันทำการ)

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หรือไม่ โดยต้องแต่งตั้งก่อนสิ้นเดือนกันยายนของทุกปี
๒. ตรวจสอบกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีต้องมีใช้เจ้าหน้าที่พัสดุ
๓. ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ต้องตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ งวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคมปีก่อนจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนปัจจุบัน และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น โดยเริ่มตรวจสอบในวันเปิดทำการวันแรกของเดือนตุลาคม ว่าการรับ - จ่ายถูกต้อง หรือไม่ พัสดคงเหลือมีตัวตนตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุดเสื่อมคุณภาพ หรือสูญไป เพราะเหตุใด
๔. กรณีมีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป ให้ตรวจสอบ ว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่งเพื่อหาสาเหตุการชำรุดหรือสูญหายหรือไม่และหากเป็นการเสื่อมสภาพ เนื่องมาจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไปตามธรรมชาติ ให้หัวหน้าหน่วยงาน ของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้
๕. ตรวจสอบการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี มีการรายงานให้ผู้แต่งตั้งทราบ ภายใน ๓๐ วันทำการ พร้อมกับส่งสำเนาให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑ ชุด

สรุปผลการตรวจสอบ...

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การบันทึกทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (พ.ด.๒) และครุภัณฑ์มีตัวตนอยู่จริง ตรงกับทะเบียนคุมได้แก่ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหาร การส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน การบันทึกข้อมูลในทะเบียนพัสดุ (พ.ด.๒) การจัดเก็บ และการระบุหมายเลขครุภัณฑ์ตรงกับทะเบียนทรัพย์สิน และรายละเอียดข้อมูลของครุภัณฑ์รวมถึงรายการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง จากเอกสาร และสอบถามจากเจ้าหน้าที่พัสดุหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปรากฏว่าพบข้อตรวจพบ ดังนี้

๒. ได้มีคำสั่งเลขที่ ๒๒๓ / ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ และคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ทำการตรวจสอบพัสดุและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหาร ทราบ

๓. ผลการตรวจสอบทรัพย์สินพัสดุ ปรากฏว่า พักตร์ ๔๑๑ รายการ และมีพัสดุและครุภัณฑ์ที่ใช้การได้ จำนวน ๓๘๒ รายการ และมีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุด ๙ รายการ และเมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ได้รายงานให้ผู้บริหารทราบ ได้รายงานให้ผู้บริหารทราบ และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด

๔. อยู่ระหว่างดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

๕. การลงทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ ปุ๋ยสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ด.๒) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้บันทึกข้อมูล ประวัติการซ่อมบำรุง ปรับปรุงแก้ไข

๖. การลงทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ ปุ๋ยสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ด.๒) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ บันทึกครุภัณฑ์ครบทุกรายการ รายละเอียดของการติดภาพถ่ายครุภัณฑ์ยังไม่ครบ

๗. ระบบควบคุมภายใน ยังไม่มีความเพียงพอ เช่น สถานที่จัดเก็บไม่เพียงพอ

๘. มีการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ ออกจากบัญชี จำนวน ๑๑ รายการ รวมจำนวน ๑๔ ชิ้น รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๒๐๐,๗๕๖ บาท (โดยใช้วิธีการตกลงราคา) และได้นำส่งเงินไปรายได้ ๘๑๘ บาท ตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ RCPT-๐๐๒๐๕/๖๔ ลว ๒๗ เมษายน ๒๕๖๔ พร้อมรายงานการจำหน่ายพัสดุ ออกจากทะเบียนทรัพย์สิน และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด ตามหนังสือส่ง เลขที่ พย ๗๓๒๐๒/๑๘๒ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๔ ทราบ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

- แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงของครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป

จึงเรียนมา...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและหากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นางสาวพัชรินทร์ ดาดีบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลศรีถ้อย
เห็นควรพิจารณา.....

(นายสมบูรณ์ หลวงบุญมี)

ปลัดเทศบาลตำบลศรีถ้อย

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลศรีถ้อย

(☒) เห็นชอบ / อนุมัติ / อนุญาตตามที่เสนอ

() ความเห็นอื่น.....

คาบตำรวจ

(เทพสงวน ปันสุวรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลศรีถ้อย

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล สร้างสรรค์ศรีถ้อยให้น่าอยู่”

ส่วนราชการ: หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลศรีถ้อย

รหัสกระดาษทำการ.....๐๑๐...../๒๕๖๕

กระดาศทำการตรวจสอบ

กิจกรรมตรวจสอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ ๒๕๖๔

กิจกรรมการตรวจสอบทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (พ.ด.๒)

หน่วยรับตรวจ: งานพัสดุและทรัพย์สิน กองคลัง เทศบาลตำบลศรีถ้อย

ผู้ตรวจสอบ: นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ตรวจสอบ: ๔ - ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์: ๑. เพื่อให้ทราบว่าได้ทำการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าได้บันทึกทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (พ.ด.๒) ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๓. เพื่อให้ทราบว่าครุภัณฑ์มีตัวตนอยู่จริงและตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือมีสภาพเป็นอย่างไร

ที่	เรื่อง	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๔ มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปี (คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี)	- บันทึกข้อความและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔	- มีคำสั่งเลขที่ ๒๒๓/๒๕๖๔ ลว. ๓๐ ก.ย.๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔
๒	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปี(คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี) ได้ตรวจสอบพัสดุประจำปีของปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกเทศมนตรีตำบลศรีถ้อยภายใน ๓๐ วันทำการนับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ	- แบบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ	- คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ ได้ทำการตรวจสอบพัสดุและรายงานตามบันทึกข้อความที่ พย ๗๓๒๐๒/๑๒๒๔ วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔
๓	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑ ชุด	-หนังสือราชการ	- สำเนาหนังสือส่ง ที่ พย ๗๓๒๐๒/ ๕๖๔ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

ที่	เรื่อง	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๔	เมื่อปรากฏว่าพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ นายกเทศมนตรีตำบลแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ของประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔	- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง	-อยู่ระหว่างดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง
๕	เมื่อเกิดกรณีให้เห็นได้ชัดเจนว่าเป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไปตามธรรมชาติ นายกเทศมนตรีตำบลพิจารณาสั่งการให้จำหน่ายต่อไปได้ ของประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔	- บันทึกข้อความ /แบบรายงาน	-อยู่ระหว่างดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง
๖	เมื่อเกิดกรณีผลการพิจารณาปรากฏว่า จะต้องหาตัวผู้รับผิดชอบให้ นายกเทศมนตรีดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการต่อไป	- บันทึกข้อความ / แบบรายงาน	-อยู่ระหว่างดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง
๗	บันทึกทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ ปศุสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ด.๒) ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ประเภทสังหาริมทรัพย์	- ทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ ปศุสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ด.๒) - ทะเบียนทรัพย์สิน ประเภทสังหาริมทรัพย์	- การบันทึกทะเบียนพัสดุ (พ.ด.๒) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การบันทึกครุภัณฑ์ การบันทึกครุภัณฑ์ครบทุกรายการ ได้จัดทำทะเบียนทรัพย์สินในระบบ e-laas

ที่	เรื่อง	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๘	ประเมินระบบควบคุมภายในของพัสดุครุภัณฑ์ มีความรัดกุม เพียงพอหรือไม่ เช่น การเก็บ การยืม การบำรุงรักษา	- ประเมินผลควบคุมภายในและ การสอบถามจากเจ้าหน้าที่ คู่มือการปฏิบัติงานพัสดุ	- ระบบการควบคุมภายใน ยังไม่มีความเพียงพอ เช่นสถานที่จัดเก็บไม่เพียงพอ เสี่ยงต่อการสูญหาย การบำรุงรักษา ยังไม่มีวิธีการที่ชัดเจน เช่น การจัดทำคู่มือประจำของครุภัณฑ์ โดยกำหนดวันที่ จะต้องตรวจเช็คบำรุงรักษา ตามรอบระยะการใช้งาน
๙	การบันทึกข้อมูลในทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ ปุศสัตว์และสัตว์ (พ.ด.๒) มีความครบถ้วน ถูกต้อง เช่น การกำหนด รหัสครุภัณฑ์ วันที่ซื้อจ้าง ได้มา ราคา งบประมาณ ผู้ใช้ หรือสถานที่ตั้งของครุภัณฑ์ รูปภาพ เป็นต้น	- ทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ ปุศสัตว์และ สัตว์ พาหนะ (พ.ด.๒)	-การบันทึกครุภัณฑ์ ที่จัดซื้อประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ บันทึกครบทุกรายการ
๑๐	การบันทึกข้อมูล ประวัติการซ่อมบำรุง ปรับปรุงแก้ไขพัสดุ ได้ถูกต้องและครบถ้วน	- ทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ ปุศสัตว์และ สัตว์ พาหนะ (พ.ด.๒)	- ได้บันทึกข้อมูล ประวัติการซ่อมบำรุง
๑๑	สถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์ หรือสถานที่ใช้งานเหมาะสม และตรงกับที่ระบุไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน	- สถานที่จัดเก็บหรือสถานที่ใช้งาน	- มีสถานที่จัดเก็บพัสดุครุภัณฑ์ ปุศสัตว์และสัตว์ พาหนะ แต่ไม่เพียงพอ (ห้องเก็บของมีขนาดเล็ก)
๑๒	เจ้าหน้าที่ได้ระบุหมายเลขครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์ครบถ้วน และตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และ ทะเบียนพัสดุ ครุภัณฑ์ ปุศสัตว์และสัตว์ พาหนะ (พ.ด.๒)	- ครุภัณฑ์	- การบันทึกทะเบียนพัสดุ(พ.ด.๒) ของ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ได้บันทึกตรงและครบ ทุกรายการ ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
๑๓	มีการจำหน่ายพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ นายกเทศมนตรีตำบลแต่งตั้ง คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓	- คำสั่งที่ ๒๘๑/๒๕๖๓ แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ บันทึกข้อความ / แบบรายงาน	ดำเนินการจำหน่าย โดยการใช้วิธีทวงราคา และรายงานการจำหน่ายพัสดุ ออกจากทะเบียน ทรัพย์สิน ให้ สตง.พะเยา ตาม หนังสือส่ง ที่ พย ๗๓๒๐๒/๑๘๒ ลงวันที่ ๒๗ เม.ย. ๒๕๖๔

สรุปข้อตรวจพบ:

- พบว่าได้มีคำสั่งเลขที่ ๒๒๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ ได้ทำการตรวจสอบพัสดุและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบ
- เมื่อผลการตรวจสอบทรัพย์สินพัสดุปรากฏว่า พัสดุ ครุภัณฑ์ จำนวนรวมทั้งหมด ๔๑๑ รายการ และมีพัสดุและครุภัณฑ์ที่ใช้การได้ จำนวน ๓๘๒ รายการ และมีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุด ๙ รายการ และเมื่อวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ได้รายงานให้ผู้บริหารทราบ และได้ส่งรายงานผลให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
- อยู่ระหว่างดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง
- การลงทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ ปุศุสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ด.๒) ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ได้บันทึกข้อมูล ประวัติการซ่อมบำรุง ปรับปรุงแก้ไข และลงทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ ปุศุสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ด.๒) ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ บันทึกครุภัณฑ์ครบทุกรายการ และลงทะเบียนทรัพย์สิน ระบบ e-laas ครบ
- ระบบควบคุมภายใน ยังไม่มีความเพียงพอ เช่น สถานที่จัดเก็บไม่เพียงพอ
- มีการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ออกจากบัญชี จำนวน ๑๑ รายการ จำนวน ๑๔ ชิ้น รวมเป็นเงิน ๒๐๐,๗๕๖ บาท (โดยใช้วิธีการตกลงราคา) และได้นำส่งเงินไปรายได้ ๘๑๘ บาท ตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ RCPT-๐๐๒๐๕/๖๔ ลว ๒๗ เมษายน ๒๕๖๔ พร้อมรายงานการจำหน่ายพัสดุ ออกจากทะเบียนทรัพย์สิน และรายงานให้ สตง.พะเยา ตาม หนังสือส่ง ที่ พย ๗๓๒๐๒/๑๘๒ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๔ ทราบ

ข้อเสนอแนะ:

ให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงของครุภัณฑ์ หากเป็นการเสื่อมสภาพ เนื่องจากการใช้งานตามปกติหรือสูญเสียไปตามธรรมชาติให้นำยกเทศมนตรีพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป แต่หากผลการพิจารณาปรากฏว่า จะต้องหาตัวผู้รับผิดชอบให้มายกเทศมนตรีดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป และควรดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ผู้จัดทำ/ผู้สอบทาน

(นางสาวพัชรินทร์ ตาต๊ะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลศรีถ้อย โทร ๐-๕๔๔๙-๙๖๗๙ ต่อ ๑๐๖

ที่ พย ๓๗๒๐๖ / ๒

วันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลศรีถ้อย ที่ พย ๓๗๒๐๖/๑ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อปฏิบัติงานตามแผนฯ โดยงานตรวจสอบภายใน นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จะดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่วันที่ ๔ - ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕ ได้แก่

๑. กิจกรรมตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๒. กิจกรรมตรวจสอบการลงทะเบียนพัสดุ (ครุภัณฑ์) ทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (พ.ด.๒)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้ทำการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าได้บันทึกทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (พ.ด.๒) ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
๓. เพื่อให้ทราบว่าครุภัณฑ์มีตัวตนอยู่จริงและตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือไม่มีสภาพเป็นอย่างไร

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. วิธีดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔
 - ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ
 - เอกสารรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี
 - หนังสือจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๒. การบันทึกทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ (พ.ด.๒) และ ครุภัณฑ์มีตัวตนอยู่จริง ตรงกับทะเบียนคุม

ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อเสนอพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลศรีถ้อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อบรรลุเป้าหมายและเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ขอความร่วมมือให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องทั้งหมดเพื่อรับการตรวจด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

Snk^๑

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

เอกสารประกอบการตรวจสอบ

๑. คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ
๒. เอกสารการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๓. หนังสือจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีหรือไม่ โดยต้องแต่งตั้งก่อนสิ้นเดือนกันยายนของทุกปี
- ตรวจสอบกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีต้องมีเจ้าหน้าที่พัสดุ
- ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีต้องตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคมปีก่อนจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนปัจจุบัน และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้นโดยเริ่มตรวจสอบในวันเปิดทำการวันแรกของเดือนตุลาคมว่าการรับ - จ่ายถูกต้องหรือไม่ พักค้างเหลือมี ตัวตนตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด
- หากมีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพหรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไปให้ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่งเพื่อหาสาเหตุการชำรุดหรือสูญหายหรือไม่ และหากเป็นการ เสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการ ให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้
- ตรวจสอบการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี มีการรายงานให้ผู้แต่งตั้งทราบภายใน ๓๐ วันทำการ พร้อมกับส่งสำเนาให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑ ชุด

