



รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง พัสดุประจำปี และการจำหน่าย
(งวดประจำเดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖)

องค์การบริหารส่วนตำบลพุสรวรค์
อำเภอแก่งกระเจาน จังหวัดเพชรบุรี

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลพุสรวรค์

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลพยุหะวรินทร์
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ รหัส ๒๒๐๐ (Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจ กองคลัง
เรื่องที่ตรวจสอบ พัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ
ความเป็นมา/หลักการและเหตุผล

การจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานภาครัฐ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เมื่อหน่วยงานภาครัฐได้ทำการจัดซื้อจัดจ้างทำให้หน่วยงานภาครัฐต้องทำการบริหารพัสดุ ได้แก่ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย การยืม การบำรุงรักษา การตรวจสอบ และการจำหน่ายพัสดุ ซึ่งต้องปฏิบัติตามระเบียบฯ ทุกขั้นตอน เพื่อป้องกันการเสื่อม การสูญหายได้ระดับหนึ่ง วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า ครุภัณฑ์มีอยู่จริงครบถ้วนตรงตามบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุ (ในระบบ) และทราบถึงสภาพการใช้งานของพัสดุ
๒. เพื่อให้ทราบว่า การระบุเลขรหัสครุภัณฑ์และการบันทึกลงทะเบียนคุมพัสดุ (ในระบบ) ถูกต้องตามระเบียบ และระบบการควบคุมภายใน
๓. เพื่อสอบทานการควบคุมภายใน การเบิกพัสดุ การเก็บรักษา การใช้งาน การยืม การตรวจสอบ และการจำหน่าย ว่ามีประสิทธิภาพและเพียงพอ
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบฯ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. หน่วยงานได้ทำการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ หรือไม่ และดำเนินการ ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีเอกสาร หลักฐานปรากฏเป็นประจักษ์และการจำหน่าย
๒. หน่วยงานได้บันทึกทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ (ในระบบ) ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
๓. ครุภัณฑ์มีตัวตนอยู่จริงและตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน (โดยการสุ่มตรวจ)

ขอบเขตการปฏิบัติงาน โดยวิธีการสุ่มตรวจ

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เอกสารและหลักฐานประกอบตามขั้นตอน
๒. การบันทึกทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ และครุภัณฑ์มีตัวตนอยู่จริงครบ ตรงกับทะเบียนคุม(ในระบบ)
๓. ประกาศรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ และการจำหน่ายพัสดุ
๔. สอบทานการควบคุมภายในการตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ
๕. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และการรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๖. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบมีพัสดุชำรุด และกระบวนการจำหน่ายพัสดุ กรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

การจัดสรรทรัพยากร

- งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-
- บุคลากรที่เข้าตรวจ จำนวน ๑ คน ประกอบด้วย
 - นายนครินทร์ แก้วจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
- ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่าง วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่เข้าตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖ (ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗)
รวมจำนวน ๑๒ วัน

(ลงชื่อ).....^๕
นครินทร์.....ผู้จัดทำ
(นายนครินทร์ แก้วจันทร์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....^๕
นครินทร์.....ผู้ให้ความเห็นชอบ
(นายนครินทร์ แก้วจันทร์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ
(แนวทางการตรวจสอบ/รายละเอียด ขั้นตอน/วิธีการการปฏิบัติงานตรวจสอบ)

ที่	วิธีการตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑	ศึกษากฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจพัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ข้อ ๒๑๓ - ๒๑๘) และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖	รหัสกระดาษทำการ ๐๑/๒๕๖๗ ผู้จัดทำ..... <u>น.กรินทร์</u> (นายนครินทร์ แก้วจันทร์) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	รหัสดำเนินการ..... (นายนครินทร์ แก้วจันทร์) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
๒	ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ หรือไม่ เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด หรือไม่ (ข้อ ๒๑๓) โดยต้องแต่งตั้งภายในเดือนกันยายนของทุกปี (บันทึกข้อความและคำสั่ง)			
๓	ตรวจสอบว่าคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ (ต้องไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุในคณะกรรมการฯ) (ข้อ ๒๑๓) ๓.๑ ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย หรือไม่ ๓.๒ รายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดหรือไม่ ๓.๓ รายงานผลการตรวจสอบครบตามประเด็นที่ระเบียบกำหนด หรือไม่ ๓.๔ ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือไม่			
๔	ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และตรวจนับพัสดุประเภท ที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น โดยเริ่มตรวจสอบในวันเปิดทำการวันแรกของเดือนตุลาคม ว่าการรับ-จ่าย ถูกต้อง หรือไม่ (แบบรายงานผลการตรวจสอบการรับ - จ่ายพัสดุ) พักคงเหลือมีตัวตนตรงตามบัญชีหรือทะเบียนคุม หรือไม่ (สุ่มตรวจ)			
๕	แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง หรือไม่ อย่างไร (ข้อ ๒๑๔) กรณีมีพัสดุชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไป เพราะเหตุใด หรือพัสดุที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป โดยให้เสนอผู้บริหารท้องถิ่นภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันที่เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น			

<p>๖</p> <p>๗</p> <p>๘</p> <p>๙</p> <p>๑๐</p> <p>๑๑</p> <p>๑๒</p> <p>๑๓</p> <p>๑๔</p> <p>๑๕</p> <p>๑๖</p>	<p>กรณีมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง (ข้อ ๒๑๔)</p> <p>๖.๑ ตรวจสอบว่าคณะกรรมการ ฯ ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย หรือไม่</p> <p>๖.๒ รายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง หรือไม่</p> <p>๖.๓ ต้องหาตัวผู้รับผิดชอบ หรือไม่ ชื่อ - สกุล</p> <p>กรณีมีการจำหน่ายพัสดุ ตรวจสอบการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ดำเนินการตามวิธีการและขั้นตอนที่ ระเบียบกำหนด หรือไม่ (ข้อ ๒๑๕)</p> <p>๗.๑ การรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานรัฐ เพื่อให้พิจารณาสั่งการ</p> <p>๗.๒ คำสั่งคณะกรรมการประเมินราคาก่อนการจำหน่าย</p> <p>๗.๓ คำสั่งคณะกรรมการดำเนินการจำหน่ายพัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง/ขายทอดตลาด/แลกเปลี่ยน/แปรสภาพ หรือทำลาย</p> <p>๗.๔ รายงานผลการดำเนินการจำหน่ายพัสดุทุกๆวิธี</p> <p>กรณีมีการจำหน่ายพัสดุ ตรวจสอบว่าเงินที่ได้จากการจำหน่ายได้ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนดไว้หรือไม่ (ข้อ ๒๑๖)</p> <p>ตรวจสอบการลงทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ (ในระบบ)</p> <p>ตรวจสอบการระบุหมายเลขครุภัณฑ์กับทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ตรงกัน หรือไม่ (โดยสุ่มตรวจ)</p> <p>วันที่ได้มา/รูปภาพประกอบ และบันทึกการซ่อมแซมปรับปรุงพัสดุ ครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน (โดยสุ่มตรวจ)</p> <p>ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีการซ่อมบำรุงบ่งบอหรือด้วยวงเงินสูง กับการใช้งานจริงว่าคุ้มค่า หรือไม่</p> <p>ตรวจสอบการจัดเก็บครุภัณฑ์ ได้จัดเก็บไว้ตรงกับที่กำหนด สถานที่ไว้ในทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ หรือไม่ (โดยสุ่มตรวจ)</p> <p>สอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจกองคลัง ด้านพัสดุและครุภัณฑ์ ว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน หรือไม่ และมีความเพียงพอและเหมาะสม หรือไม่</p> <p>โดยวิธีสุ่มตรวจ/สังเกตการณ์/สอบถาม/สัมภาษณ์ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>สรุปผลการตรวจสอบ และปิดการตรวจสอบ</p>		
---	--	--	--

รายงานผลการตรวจสอบภายใน รหัส (๒๕๐๐)
องค์การบริหารส่วนตำบลพยุหะสุวรรณ์ อำเภอแก่งกระจาน จังหวัดเพชรบุรี
(งวดเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๖) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองคลัง
เรื่องที่ตรวจสอบ พัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า ครุภัณฑ์มีอยู่จริงครบถ้วนตรงตามบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุ (ในระบบ) และทราบถึงสภาพการใช้งานของพัสดุ
๒. เพื่อให้ทราบว่า การระบุเลขรหัสครุภัณฑ์และการบันทึกลงทะเบียนคุมพัสดุ (ในระบบ) ถูกต้องตามระเบียบและระบบการควบคุมภายใน
๓. เพื่อสอบทานการควบคุมภายใน การเบิกพัสดุ การเก็บรักษา การใช้งาน การยืม การตรวจสอบ และการจำหน่ายพัสดุ ว่ามีประสิทธิภาพและเพียงพอ
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบฯ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ

ขอบเขตการตรวจสอบ โดยวิธีการสุ่มตรวจ

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เอกสารและหลักฐานประกอบตามขั้นตอน
 ๒. การบันทึกทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ และครุภัณฑ์มีตัวตนอยู่จริงครบ ตรงกับทะเบียนคุม(ในระบบ)
 ๓. ประกาศรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ และการจำหน่ายพัสดุ
 ๔. สอบทานการควบคุมภายในการตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ
 ๕. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และการรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖
 ๖. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบมีพัสดุชำรุดและกระบวนการจำหน่ายพัสดุ กรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้
- ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ข้อมูลระหว่าง วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่เข้าตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

ผู้รับการตรวจสอบ

๑. นางปราณี สีนสมุทร ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง
๒. นางสาวฐิติตาภรณ์ ดั่งสนั่น ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุชำนาญการ
๓. นางสาวอนุชิตา ทองมี ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นายนครินทร์ แก้วจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

สรุปผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตามข้อ ๒๐๕) ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณ (กันยายน) คณะกรรมการได้ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายตรวจสอบพัสดุประจำปีครบถ้วน และมีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑ ชุด (ระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓)

๒. จากการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า มีพัสดุชำรุดเสียหายที่ไม่สามารถใช้งานได้ ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาว่าพัสดุที่ชำรุดเกิดจากการใช้งานตามปกติจริง หรือสูญไปตามธรรมชาติหรือไม่ โดยได้ดำเนินการตาม (ระเบียบฯ ข้อ ๒๑๔) ถูกต้องและครบถ้วน

๓. จากการตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ พบว่า ครุภัณฑ์มีอยู่จริงครบถ้วนตามบัญชีหรือทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ และมีสภาพการใช้งานได้ตามปกติ มีการระบุเลขรหัสครุภัณฑ์และการบันทึกลงทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ตรงกัน พร้อมรายละเอียดวันที่ได้มา/รูปภาพประกอบ ครบถ้วน (ระเบียบ ข้อ ๒๐๓)

๔. จากการตรวจสอบการจัดเก็บครุภัณฑ์ พบว่า ได้จัดเก็บไว้ตรงกับที่กำหนดสถานที่ไว้ในทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์

๕. จากการตรวจสอบการจำหน่ายพัสดุ พบว่า อยู่ระหว่างดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ระเบียบ ข้อ ๒๑๕ - ๒๑๖)

๖. จากการประเมินการควบคุมภายในด้านการบริหารพัสดุและครุภัณฑ์ พบว่า มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย และรายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จากการสอบทานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนะ


จากการตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ พบว่า การจำหน่ายพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ อยู่ระหว่างดำเนินการ ขอให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป โดยดำเนินการตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด (ตามระเบียบ ข้อ ๒๑๕-๒๑๖) ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เห็นควรสั่งการตามระเบียบต่อไป




(นายนครินทร์ แก้วจันทน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพุนสุวรรค์..... 


(นายสิริชัย อุ้นใจเฟื่อน)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพุนสุวรรค์

ข้อสั่งการนายกองค์การบริหารส่วนตำบลพุนสุวรรค์..... 


(นายฉลวย ตงฉิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพุนสุวรรค์