



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ: หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี
ที่ สป ๕๖๑๐๖/๓ วันที่ ๗๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๔

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์ ผ่าน ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ได้เข้าทำการตรวจสอบกองคลังเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ซึ่งจะมีการตรวจสอบพัสดุประจำปี นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือนเมษายน - พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบกฎหมาย

- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือนเมษายน - พฤษภาคม ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวสุกัญญา ประสพ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นผู้บังคับบัญชา.....

(นายอำนาจ นกโต)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

ความเห็นผู้บริหาร ทราบ

(นายวิรัตน์ คำหอมกุล)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ

การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุประจำปี ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการดำเนินการเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด
- เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสม สามารถป้องกันการรั่วไหลหรือสูญหายได้

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
- ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบมีพัสดุชำรุดและกระบวนการจำหน่ายพัสดุ กรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้
- ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

- ใช้วิธีการสุ่มตรวจ
- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น คำสั่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการฯ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด เอกสารหลักฐานการจำหน่ายพัสดุ ทะเบียนคุมพัสดุ เป็นต้น

สรุปผลการตรวจสอบ

- จากการตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ที่ ๖๑๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๕ โดยมีการแต่งตั้งตามระยะเวลาที่กำหนดและได้ปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- จากการตรวจสอบการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ปรากฏว่ามีการตรวจสอบพัสดุและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุดังกล่าว และพัสดุที่ชำรุดเสียหาย ตามระยะเวลาที่กำหนด และได้มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ ให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุพรรณบุรี
- จากการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ ปรากฏว่ามีพัสดุเสียหายไม่สามารถใช้งานได้ ๑๖ รายการทางเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ จึงได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ที่ ๗๘๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เพื่อพิจารณาว่าพัสดุที่ชำรุดเกิดจากการใช้งานปกติจริงหรือไม่ โดยได้ดำเนินการตามระเบียบฯ ถูกต้องและครบถ้วน

ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และสมควรให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานการ ตรวจสอบให้ครบถ้วน

๒. หลังจากการตรวจสอบแล้ว หากพัสดุใดหมดความจำเป็นหรือหากใช้ในราชการต่อไปจะสิ้นเปลือง ค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่พัสดุเสนอรายงานต่อผู้บริหาร เพื่อพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุต่อไป โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

(ลงชื่อ)

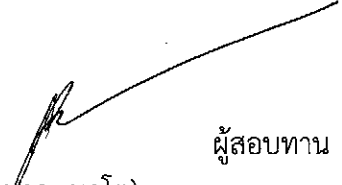


ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสุกัญญา ประสพ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นายอำนาจ นกโต)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

กระตาดำทำการ
การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุประจำปี ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

ข้อมูล : ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๕

เข้าตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๘ - ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖

โดยวิธีการสุ่มตรวจ

๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีเป็นไปตามที่ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ดำเนินการ ตามคำสั่งเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ที่ ๖๑๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๕

ภายในกำหนด เกินกำหนด

ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

๒. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

ดำเนินการ

ภายในกำหนด เกินกำหนด

ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

๓. กรณีมีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้แล้วนั้น ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เป็นไปตามที่ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง คำสั่งเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ที่ ๗๘๒/๒๕๖๕ ลง ๑๘ พ.ย. ๖๕

คณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบแล้ว

คณะกรรมการยังไม่รายงานผลการตรวจสอบ

ยังไม่แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง

๔. กรณีมีพัสดุที่ได้รับการอนุมัติให้จัดจำหน่าย

- ขั้นตอนและวิธีการตัดจำหน่าย

มีการดำเนินการจำหน่ายตามขั้นตอนและวิธีการที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

ดำเนินการไม่เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

ได้แก่

ยังไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก ยังไม่มีพัสดุดัดจำหน่าย ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕

- กรณีมีพัสดุที่จำหน่ายแล้ว

ตัดออกจากทะเบียน / บัญชี ครบถ้วนถูกต้อง

ยังไม่ตัดออกจากทะเบียน / บัญชี ครบถ้วนถูกต้อง

นำเงินที่ได้รับ จำนวน ๒,๐๓๐ บาท เข้าเป็นเงินรายได้แล้วครบถ้วน

ยังไม่นำเงินที่ได้จากการจำหน่ายพัสดุเข้าเป็นเงินรายได้

๕. การจัดส่งรายงานการตรวจสอบให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จัดส่ง ตามหนังสือที่ สพ.๕๖๑๐๒/๗๒๒ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

ไม่ได้จัดส่ง เนื่องจาก

สรุปผลการตรวจ

๑. จากการตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ปรากฏว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ โดยมีการแต่งตั้งตามระยะเวลาที่กำหนดและได้ปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. จากการตรวจสอบการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ปรากฏว่ามีการตรวจสอบพัสดุและรายงานผลการตรวจสอบพัสดुकงเหลือ และพัสดุที่ชำรุดเสียหาย ตามระยะเวลาที่กำหนด และได้มีการจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ ให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสุพรรณบุรีทราบ

๓. จากการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ ปรากฏว่ามีพัสดุเสียหายไม่สามารถใช้งานได้ ทางเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ จึงได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อพิจารณาว่าพัสดุที่ชำรุดเกิดจากการใช้งานปกติจริงหรือไม่ โดยได้ดำเนินการตามระเบียบฯ ถูกต้องและครบถ้วน

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางสาวกชมน ศรีหาราช)
เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสุกัญญา ประสพ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ