



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำปัง (โทร. ๐ ๔๔๗ ๕๒๒๔)

ที่ นน.๗๓๕๐๑/ วันที่ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกำปัง

### ๑. เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำปัง ได้เข้าทำการตรวจสอบกองคลัง ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (ประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗) ซึ่งจะทำการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำปัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว

### ๓. ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

### ๔. ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำปัง ขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายสุรุตกลุ รื่นพีชัน)

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

พิจารณา

(✓) ทราบ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกำปัง

(นายปรีชา เวียนโภกสูง)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นางละอ อ ก้อนเที่ยง)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกำปัง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำปัง  
การตรวจสอบพัสดุประจำปี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปีดำเนินการครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
๒. ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในของการควบคุมพัสดุ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการดำเนินการเป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ระบุไว้ ฯ กำหนด
๒. เพื่อทราบว่าระบบการควบคุมพัสดุมีความเพียงพอเหมาะสมสามารถป้องกันการรั่วไหลหรือสูญหายได้
๓. เพื่อทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนวทางเพื่อปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบพัสดุชำรุดและกระบวนการ  
จำหน่ายพัสดุ กรณีปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การเบิกจ่ายพัสดุ
๔. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี การรายงานผลการตรวจสอบของ  
คณะกรรมการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
๓. ตรวจสอบว่ากรณีผลการตรวจสอบ ปรากฏว่ามีครุภัณฑ์ชำรุดได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหา  
ข้อเท็จจริงหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่าการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพดำเนินการตามวิธีการและขั้นตอนที่ระบุไว้ ฯ  
กำหนดหรือไม่
๕. ตรวจสอบว่าเงินที่ได้จากการจำหน่ายได้ดำเนินการตามที่ระบุไว้ ฯ กำหนดหรือไม่
๖. ตรวจสอบว่ากรณีมีการจำหน่ายพัสดุเป็นสูญได้ดำเนินการตามที่ระบุไว้ ฯ กำหนดหรือไม่
๗. ตรวจสอบรายการพัสดุที่จำหน่ายแล้วได้ตัดออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมและระบบ e -LAAS ถูกต้อง  
ลงกันหรือไม่ได้แจ้งสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดินตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ตามแผนการตรวจสอบ (อาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม)

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ - ครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามคำสั่งองค์การบริหาร  
ส่วนตำบลกำปัง ที่ ๔๕๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ และคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ  
ประจำปี รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้แต่งตั้งทราบวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ มีการรายงานผลการ  
ตรวจสอบดังกล่าวภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น

๒. มีพัสดุครุภัณฑ์อยู่ระหว่างขึ้นก่อนการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุ ครุภัณฑ์ ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือ สูญหายไป หรือไม่ประสงค์จะใช้ในการราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ รวมทั้งสิ้นจำนวน ๙๗ รายการ และได้รายงานตรวจสอบข้อเท็จจริง ๆ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนกำปัง

ข้อเสนอแนะ

ไม่มีข้อเสนอแนะ

**กระดาษทำการ  
การตรวจสอบพัสดุประจำปี  
องค์การบริหารส่วนตำบลกำปัง**

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ข้อมูล ตั้งแต่วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๖๕ ถึงวันที่ ๑ กันยายน ๖๖ โดยวิธีสุ่มตรวจ  
เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๖๗

**๑. การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ**

- ดำเนินการ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกำปัง ที่ ๔๕๕/๒๕๖๖ ลา. ๒๙ กันยายน ๖๖
- ภายในกำหนด
- เกินกำหนด
- ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก.....

**๒. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี**

- ดำเนินการ

- ภายในกำหนด วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๖๖
- เกินกำหนด
- ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก.....

**๓. กรณีมีพัสดุครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ**

- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ๆ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลกำปัง ที่ ๔๕๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๖๖
- คณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบแล้ว
- คณะกรรมการยังไม่รายงานผลการตรวจสอบ
- ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

**๔. กรณีมีพัสดุครุภัณฑ์ที่ได้รับการอนุมัติให้จำหน่าย**

**๑. ขั้นตอนและวิธีการจำหน่ายวัสดุ**

- มีการดำเนินการจำหน่ายตามขั้นตอนและวิธีการที่ระบุเป็นฯ และหนังสือสั่งการกำหนด
- ดำเนินการไม่เป็นไปตามขั้นตอนและวิธีการที่ระบุเป็นฯ และหนังสือสั่งการกำหนด
- ยังไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก อยู่ระหว่างการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ๆ

**๒. กรณีมีพัสดุที่จำหน่ายแล้ว**

- ตัดออกจากทำเบี้ยน/บัญชี คงถ้วนถูกต้อง
- ยังไม่ได้ตัดออกจากทะเบี้ยน/บัญชี
- นำเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายพัสดุจำนวน ..... บาท เข้าเป็นเงินรายได้ครบทั่ว
- ยังไม่ได้นำเงินที่ได้รับจากการจำหน่ายพัสดุเข้าเป็นเงินรายได้ เนื่องจาก อยู่ระหว่างขั้นตอนการตรวจสอบข้อเท็จจริง

**๕. การจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๔ นครราชสีมา**

- จัดส่ง ตามหนังสือ ที่ นบ ๗๓๕๐๒/๙๗๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๖๖
- ไม่ได้จัดส่ง เนื่องจาก.....

### สรุปการตรวจสอบ

๑. มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามคำสั่งองค์กรบริหารส่วนตำบลกำปัง ที่ ๔๔๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ และคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้แต่งตั้งทราบวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ มีการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าว ภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น

๒. ได้รายงานตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุ ครุภัณฑ์ ชำรุด ประจำปี ๒๕๖๖ ต่อนายกองค์กรบริหารส่วนตำบลกำปัง และอยู่ระหว่างการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ๆ

ผู้รับตรวจ

(นางสมใจ สมน้อย)  
นักวิชาการพัสดุ

ผู้ตรวจสอบ

(นายสุรัตกล รื่นพีชญ์)  
ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้สอบทาน

(นายปรีชา เวียนโคกสูง)  
ปลัดองค์กรบริหารส่วนตำบล