

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้
รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ ทุกสำนัก/กอง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน ได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของ การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน ที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคุสรรคและสาเหตุของ การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่ามีการลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุหรือไม่ โดยแยกเป็นชนิดและแสดงรายการตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนด โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบการ
๒. ตรวจสอบเก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อยปลอดภัยและให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่
๓. ตรวจสอบการเบิกพัสดุหัวหน้าหน่วยงานที่ต้องใช้พัสดุเป็นผู้เบิกหรือไม่และผู้จ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่ายและเก็บใบเบิกจ่ายเป็นหลักฐานด้วย

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๗ - ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ (เว้นวันหยุดราชการ)

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานกระบวนการปฏิบัติงานด้าน การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในด้าน การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน การสอบถามและใช้แบบสอบถามสำรวจระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

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

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

๑. ทุกสำนัก/กองมีการบันทึกบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ โดยแยกเป็นชนิดและแสดงรายการตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนด โดยมีหลักฐานการรับเข้าบัญชีทะเบียนไว้ประกอบรายการ ยกเว้นกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการปฏิบัติแต่ไม่ถูกต้อง

๒. ทุกสำนัก/กองมีการเก็บรักษาพัสดุเป็นระเบียบเรียบร้อยปลอดภัยและครบถ้วนตรงตามบัญชี หรือทะเบียน

๓. ทุกสำนัก/กองมีการเบิกพัสดุโดยหัวหน้าหน่วยงานที่ต้องใช้พัสดุเป็นผู้เบิก และผู้จ่ายพัสดุตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่ายและเก็บใบเบิกจ่ายเป็นหลักฐาน แต่ในระดับสำนัก/กอง มีเพียงกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการลงบัญชีไม่ตรงกับพัสดุที่มีอยู่

ข้อเสนอแนะ

ควรสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติการเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด

ในเบื้องต้นได้ให้คำปรึกษาแนะนำกับผู้ปฏิบัติพร้อมตัวอย่างประกอบให้กับกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และจะติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งรายงานให้ สำนัก/กอง

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ทุกสำนัก/กองมีการจัดทำบันทึกบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ โดยแยกเป็นชนิดและแสดงรายการตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนด โดยมีหลักฐานการรับเข้าบัญชีทะเบียนไว้ประกอบรายการ มีการเก็บรักษาพัสดุเป็นระเบียบเรียบร้อยปลอดภัยและครบถ้วนตรงตามบัญชี หรือทะเบียน มีการเบิกพัสดุโดยหัวหน้าหน่วยงานที่ต้องใช้พัสดุเป็นผู้เบิก และผู้จ่ายพัสดุตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่ายและเก็บใบเบิกจ่ายเป็นหลักฐาน มีเพียงกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ยังมีการปฏิบัติแต่ไม่ถูกต้อง

ผู้รับการตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------------|---|
| ๑. นางสาววรรณทนา ศรีเมฆ | ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุชำนาญการ (กองคลัง) |
| ๒. นางสาวศศรัณย์ อินทริขรรัตน์ | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน (กองการศึกษาฯ) |
| ๓. นางสาวเตือนใจ เกิดทอง | ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป (สำนักปลัด) |
| ๔. นางสาวสุภัทตรา บัวจันทร์ | ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชนชำนาญการ (กองสวัสดิฯ) |
| ๕. นางสาวสังข์พร ดอกจันทร์ | ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ (กองสาขาฯ) |
| ๖. นางสาวสุกัญญา ขุนประเสริฐ | ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ (กองช่าง) |

ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

- | | |
|-----------------------|--|
| นางสาวนิดา ตโมพุทศิริ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
|-----------------------|--|