



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลน้ำอ้อม อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
ที่ ขก.๘๒๐๐๑/ วันที่ ๑๔ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม

อ้างถึง/สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามกำหนดการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - ธันวาคม ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในสังกัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ - ธันวาคม ๒๕๖๔ โดยอยู่ระหว่างการปิดรอบบัญชีงบการเงิน/รายงานทางการเงินบัญชี พัสตุดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ได้ดำเนินการสอบพัสดุประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แล้วนั้น ดังนั้นจึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายในดังนี้

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง (งานพัสดุและทรัพย์สิน)

เรื่องที่ตรวจ ตรวจสอบการบริหารพัสดุ และการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบหลักฐานเอกสารการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงานในด้านการบริหารพัสดุรวมทั้งการบริหารงานพัสดุด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี
๒. เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน การบริหารงานในการใช้ทรัพยากรทุกประเภทให้เป็นไปอย่างคุ้มค่า มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่กำหนด
๓. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง แก้ไขให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า
๔. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้ทราบผลการปฏิบัติงานและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้รวดเร็วทันต่อเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๒. ตรวจสอบพัสดุ/รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี /เทียบกับรายงานงบการเงินประจำปี

๓. ตรวจสอบระบบการควบคุมทรัพย์สิน วัสดุ ครุภัณฑ์

๔. ตรวจสอบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ว่าปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายหรือไม่
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการควบคุมพัสดุ โดยการสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

หรือการทดสอบรายการ

๓. ตรวจสอบเปรียบเทียบข้อมูลในรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และรายงานงบการเงินประจำปี

๔. ตรวจสอบความถูกต้องการให้รหัสที่ตัวครุภัณฑ์กับทะเบียนคุมครุภัณฑ์

๕. ตรวจสอบความมีอยู่จริงและตัวตนของครุภัณฑ์ที่ได้รับและบันทึกควบคุมไว้

๖. ตรวจสอบวัสดุคงเหลือเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในบัญชีวัสดุว่ามีวัสดุคงเหลือครบถ้วน

ถูกต้อง ตรงตามบัญชีวัสดุและรายงานงบการเงินประจำปี

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การจัดซื้อจัดจ้าง

- มีการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายและระยะเวลากำหนด

ครอบคลุมทุกสำนัก/กอง

๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี

- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามระเบียบกำหนด

- การตรวจสอบพัสดุและการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี มีการรายงานให้บริหาร

ท้องถิ่นทราบและส่งสำเนารายงานฯ ให้ สตง.ทราบ

- การตรวจสอบ/การรายงานวัสดุครุภัณฑ์ประจำปีมียอดคงเหลือตรงกับบัญชีทะเบียนคุม

วัสดุครุภัณฑ์และรายงานงบการเงินประจำปี และตรงกับรายงานการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี

๓. การบริหารพัสดุ

- มีการลงบัญชีทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ไว้ครบถ้วน

- มีการจัดทำใบเบิกพัสดุ/การยืม- คืน พัสดุไว้ครบถ้วน

- มีการเบิก จ่ายพัสดุ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีบางรายการที่เมื่อตรวจนับจำนวน

สิ้นปีงบประมาณ ไม่ตรงตามจำนวนวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริง เช่น กระดาษ ๑๔

๙๗

ขอเสนอแนะ

ในการตรวจสอบพัสดุประจำปีคราวต่อไป ขอให้กองคลัง งานพัสดุและทรัพย์สิน ประสานทุก
สำนัก/กองในสังกัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อม ทราบและให้ตรวจนับวัสดุคงเหลือทุกประเภทให้ครบถ้วน ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หัวหน้าส่วนราชการต้องมีการกำกับดูแล
เพื่อช่วยแก้ปัญหาการปฏิบัติงานและลดข้อผิดพลาดหรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และควรส่งเสริมการพัฒนาและฝึกฝน
ความรู้เพื่อให้เกิดความชำนาญในการปฏิบัติงานเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเห็นควรแจ้งเวียนสรุปผลให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติตาม
ระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันการละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบจนส่งผลเสียหายต่อส่วนราชการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสุปราณี ไชยเกตุ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นรองปลัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

.....
.....
.....

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

.....
.....
.....

(ลงชื่อ)



(นายวีระชัย พละสรณ์)

รองปลัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

(ลงชื่อ)



(นายทูลทิพย์ วงชาจันทร์)

ปลัดเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

ความเห็นนายกเทศบาลตำบลน้ำอ้อม

(.....) เห็นชอบ ดำเนินการตามเสนอ

(.....) ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)



(นายจำเนียร เหล่าสุพรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลน้ำอ้อม