



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครปากเกร็ด โทร.๔๑๐

ที่ ๒๖๒ /๒๕๖๖

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน การตรวจสอบพัสดุประจำปี

เรียน นายกเทศมนตรี ผ่านปลัดเทศบาล

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครปากเกร็ด ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕ โดยแจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลนครปากเกร็ด ทราบโดยทั่วกัน เรียบร้อยแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครปากเกร็ด ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ เพื่อตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง และความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ตรวจสอบระบบการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน รวมถึงการควบคุมและการบำรุงรักษาว่ามีการบริหารจัดการที่เหมาะสม การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และตรวจสอบความคุ้มค่าของการใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ที่มีอยู่ จึงได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน การตรวจสอบพัสดุประจำปี รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖
๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครปากเกร็ด จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) เรื่อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี หากเห็นชอบโปรดพิจารณา ลงนามในรายงานผลการตรวจสอบภายใน และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางณัฐมณ กะวิกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เป็นชอบ

(นางปริยดา เชาว์อรัญ)
รองปลัดเทศบาล

(นายวิชัย บรรดาศักดิ์)
นายกเทศมนตรีนครปากเกร็ด

(นายสุทร บุญศิริชูโต)

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครปากเกร็ด
รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามแบบมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ สำนักคลัง / ส่วนราชการที่รับผิดชอบพัสดุครุภัณฑ์

เรื่องที่ตรวจสอบ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

(๑) เพื่อตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องและความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๒) เพื่อตรวจสอบระบบการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน รวมถึงการควบคุมและการบำรุงรักษาว่ามี การบริหารจัดการที่เหมาะสม การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

(๓) เพื่อตรวจสอบความคุ้มค่าของการใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ที่มีอยู่

ขอบเขตการตรวจสอบ

(๑) สุ่มตรวจสอบเอกสารตามประเด็นการตรวจสอบเพื่อดูความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ เป็นปัจจุบันและเป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

(๒) ประเมินความคุ้มค่าและการใช้ประโยชน์

(๓) ตรวจสอบตามแนวทางการปฏิบัติงาน ตามกระดาะทำการ ASM-๐๐๑-๐๓๒

ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

(๑) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

(๒) หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๕๔๖ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ซ้อมความเข้าใจการจำหน่ายพัสดุด้วยวิธีการโอน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ (๓)

(๓) หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๘๒ ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เรื่อง การซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินการจำหน่ายพัสดุ โดยวิธีการขายทอดตลาด ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ วรรค (๑)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ถึง วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

(๑) การสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงาน

(๒) การขอข้อมูล เอกสารหลักฐาน เพื่อใช้ในการตรวจสอบ โดยกำหนดขอบเขตของข้อมูล

(๓) การสังเกตการณ์ข้อเท็จจริง และการสุ่มตัวอย่าง

(๔) การสุ่มตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อสังเกตในการตรวจสอบ

การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย

๑. พัสตุดังรายการไม่ได้ระบุหมายเลขพัสดุที่ตัวครุภัณฑ์ และบันทึกทะเบียนไม่ถูกต้อง

๑.๑ ตู้เก็บเอกสารแบบบานเลื่อน จำนวน ๕ ตู้ มีตัวตนใช้งานได้ แต่ยังไม่ได้นำมาใช้งานและไม่ได้เขียนหมายเลข เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินโครงการก่อสร้างปรับปรุงภายในอาคารสำนักงานและโรงเก็บพัสดุครุภัณฑ์

๑.๒ โต๊ะอาหารสแตนเลส พร้อมม้านั่งสแตนเลส จำนวน ๓๕ ชุด ในเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นประเภทครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว แต่รายการทรัพย์สินรับเพิ่มประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักคลัง ระบุเป็นครุภัณฑ์สำนักงาน

๑.๓ การจัดวางครุภัณฑ์ที่มีลักษณะเป็นชุด เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์กับจอแสดงผลภาพ แต่ละชุดไม่ตรงตามรายการทรัพย์สินรับเพิ่ม โดยเจ้าหน้าที่ได้แจ้งว่าได้รับครุภัณฑ์และติดตั้งเครื่องคอมพิวเตอร์เพื่อใช้งานก่อนที่จะได้รับหมายเลขพัสดุ

๒. บันทึกหมายเลขเครื่องในทะเบียนคุมทรัพย์สิน และทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ปุศสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ด.๒) ไม่ถูกต้อง

๓. ไม่บันทึกการซ่อมบำรุง/ปรับปรุงแก้ไขทรัพย์สิน ในทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ ปุศสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ด.๒)

การตรวจนับพัสดุประจำปี

๑. มีการดำเนินการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปี คำสั่งเลขที่ ๑๕๕๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุและตรวจนับพัสดุดังกล่าวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุและตรวจนับพัสดุดังกล่าวและได้รายงานตามบันทึกข้อความ ที่ ๑๑๐๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๕

๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนนทบุรี ที่ นบ ๕๒๒๐๓/๑๐๕๔๒ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๔. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงของพัสดุที่ควรจำหน่าย จากรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เลขที่ ๑๗๔๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีพัสดุดังกล่าว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

การจำหน่ายพัสดุ

๑. มีการดำเนินการขออนุมัติจำหน่ายพัสดุ ตามบันทึกข้อความ ที่ /๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติจำหน่ายพัสดุ

๒. มีการดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการ ตามคำสั่งที่ ๒๐๔๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ โดยวิธีการขายทอดตลาด

๓. มีการดำเนินการเชิญผู้ประกอบการจำนวน ๑๐ ราย เข้าประเมินราคาทรัพย์สินก่อนการประกาศขายทอดตลาด รายการครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง (ที่มีเครื่องยนต์)

๔. มีการดำเนินการรายงานผลการประเมินราคาทรัพย์สินก่อนการประกาศขายทอดตลาด ตามบันทึกข้อความ ที่ /๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๖

๕. มีการดำเนินการกำหนดรายละเอียดการขายทอดตลาด กรณีพัสดุชำรุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๐๓ รายการ (๒๑๗ หน่วย) ตามบันทึกข้อความ ที่ /๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๖

๖. มีการจัดทำประกาศเทศบาลนครปากเกร็ด เรื่อง ขายทอดตลาด กรณีพัสดุชำรุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๐๓ รายการ (๒๑๗ หน่วย) ราคากลางเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๘,๒๗๐.- บาท (-หนึ่งหมื่นแปดพันสองร้อยเจ็ดสิบบาทถ้วน-) ประกาศ ณ วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ประกาศในเว็บไซต์ของเทศบาลนครปากเกร็ด และติดป้ายประชาสัมพันธ์บอร์ดประชาสัมพันธ์ ณ สำนักงานเทศบาลนครปากเกร็ด

๗. มีการดำเนินการส่งประกาศขายทอดตลาด กรณีพัสดุชำรุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๐๓ รายการ (๒๑๗ หน่วย) ให้กับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนนทบุรี ๑ ชุด ผู้ว่าราชการจังหวัดนนทบุรี ๑ ชุด และเชิญผู้ประกอบการจำนวน ๑๐ ราย เข้าร่วมเสนอราคา

๘. มีการจัดทำประกาศเทศบาลนครปากเกร็ด เรื่อง ยกเลิกประกาศ ขายทอดตลาด กรณีพัสดุชำรุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๐๓ รายการ (๒๑๗ หน่วย) ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๖ (เนื่องจากกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ ขอยกเลิกการขายทอดตลาด ๒ รายการ ตามบันทึกข้อความ ที่ ๑๗๑๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖)

๙. มีการจัดทำประกาศเทศบาลนครปากเกร็ด เรื่อง ขายทอดตลาด กรณีพัสดุชำรุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๐๑ รายการ (๒๑๕ หน่วย) ราคากลางเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๗,๒๗๐.- บาท (-หนึ่งหมื่นเจ็ดพันสองร้อยเจ็ดสิบบาทถ้วน-) ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖ พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ประกาศในเว็บไซต์ของเทศบาลนครปากเกร็ด และติดป้ายประชาสัมพันธ์บอร์ดประชาสัมพันธ์ ณ สำนักงานเทศบาลนครปากเกร็ด

๑๐. มีการดำเนินการส่งประกาศขายทอดตลาด กรณีพัสดุชำรุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๐๑ รายการ (๒๑๕ หน่วย) ให้กับสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนนทบุรี ๑ ชุด ผู้ว่าราชการจังหวัดนนทบุรี ๑ ชุด และเชิญผู้ประกอบการจำนวน ๑๐ ราย เข้าร่วมเสนอราคา

๑๑. มีการขอขยายวันรับเอกสารขายทอดตลาด กรณีพัสดุชำรุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๐๑ รายการ (๒๑๕ หน่วย) ตามบันทึกข้อความ ที่ /๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖

๑๒. มีการจัดทำประกาศเทศบาลนครปากเกร็ด เรื่อง ขยายวันรับเอกสารขายทอดตลาด กรณีพัสดุชำรุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๐๑ รายการ (๒๑๕ หน่วย) ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์ประกาศในเว็บไซต์ของเทศบาลนครปากเกร็ด และติดป้ายประชาสัมพันธ์บอร์ดประชาสัมพันธ์ ณ สำนักงานเทศบาลนครปากเกร็ด

๑๓. มีการดำเนินการส่งประกาศเทศบาลนครปากเกร็ด ขยายวันรับเอกสารขายทอดตลาด กรณีพัสดุชำรุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๐๑ รายการ (๒๑๕ หน่วย)) ให้กับสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดนนทบุรี ๑ ชุด ผู้ว่าราชการจังหวัดนนทบุรี ๑ ชุด และเชิญผู้ประกอบการจำนวน ๑๐ ราย

๑๔. มีการจัดทำประกาศเทศบาลนครปากเกร็ด เรื่อง รายชื่อผู้เสนอราคาที่มีสิทธิได้รับการคัดเลือก จำนวน ๙ ราย ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖

๑๕. มีการจัดทำบันทึกการเปิดซองใบเสนอราคา มีผู้ยื่นเสนอราคา จำนวน ๙ ราย ผ่านการตรวจสอบคุณสมบัติ จำนวน ๗ ราย

๑๖. รายงานสรุปผลการขายทอดตลาด กรณีพัสดุชำรุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๐๑ รายการ (๒๑๕ หน่วย) ตามบันทึกข้อความ ที่ /๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ (นายวันชนะ กระจ่ายเพชร เป็นผู้ชนะการเสนอราคา โดยเสนอราคาสูงสุด เป็นเงิน ๓๒,๕๐๐.- บาท (-สามหมื่นสองพันห้าร้อยบาทถ้วน-)

๑๗. มีการจัดทำประกาศเทศบาลนครปากเกร็ด เรื่อง รายชื่อผู้ชนะการขายทอดตลาด กรณีพัสดุชำรุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๐๑ รายการ (๒๑๕ หน่วย) ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๖

๑๘. รายงานผลการขายทอดตลาด กรณีพัสดุชำรุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๐๑ รายการ (๒๑๕ หน่วย) ตามบันทึกข้อความ ที่ /๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

๑๙. รายงานผลการดำเนินการจำหน่ายพัสดุและแจ้งผลความคืบหน้าในการดำเนินการ ตามจดหมาย บันทึกสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนนทบุรี ในการเข้าตรวจรายงานการเงิน ของเทศบาลนครปากเกร็ด สำหรับ ปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ของเทศบาลนครปากเกร็ด ตามหนังสือ ที่ นบ ๕๒๒๐๓/๘๔๗๐ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖

๒๐. รายงานผลการดำเนินการจำหน่ายพัสดุของเทศบาลนครปากเกร็ด ตามหนังสือ ที่ นบ ๕๒๒๐๓/๘๔๗๑ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ:

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดเทศบาลนครปากเกร็ด ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบให้ผู้บริหารท้องถิ่นหรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับส่วนราชการที่รับผิดชอบ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ ดังนี้

การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย

๑. ให้ดำเนินการควบคุมพัสดุ/ครุภัณฑ์ ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย และให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชีหรือทะเบียน เพื่อป้องกันการสูญหายและป้องกันการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ในการกิจอื่นที่ไม่ใช่ภารกิจของทางราชการ และง่ายต่อการตรวจสอบ

๒. ดำเนินการตรวจสอบประเภทครุภัณฑ์ในรายการทรัพย์สินรับเพิ่ม/ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

๓. ตรวจสอบพัสดุที่มีอยู่จริงกับทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ ปุ๋ยสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ด.๒) รวมทั้งให้เขียน/พินหมายเลขพัสดุด้วยหมึกสีที่ลบยากให้ครบถ้วนทุกรายการ

๔. กรณีซ่อมแซมบำรุงหรือปรับปรุงทรัพย์สิน ให้บันทึกประวัติการซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สินด้านหลังในทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ ปุ๋ยสัตว์และสัตว์พาหนะ (พ.ด.๒) ชนิดนั้น ทุกครั้ง เว้นแต่รายการให้บันทึกประวัติการซ่อมบำรุง ตามแบบ ๖ ท้ายระเบียบฯ รายการ เนื่องจากมีระเบียบกำหนดไว้เป็นการเฉพาะแล้ว

๕. ครุภัณฑ์ใดที่ยังไม่ระบุหมายเลขพัสดุ ให้ส่วนราชการดำเนินการให้ถูกต้องโดยเร็ว

ทั้งนี้ เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๒๐๓ กำหนดว่า เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับมอบพัสดุแล้ว ให้ดำเนินการ ดังต่อไปนี้

(๑) ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ แล้วแต่กรณี แยกเป็นชนิด และแสดงรายการตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนด โดยมีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการด้วย

(๒) เก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย และให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชีหรือทะเบียน

ข้อ ๒๑๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้ควบคุมดูแลพัสดุที่อยู่ในความครอบครองให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งานได้ตลอดเวลา โดยให้มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงที่เหมาะสมและระยะเวลาในการซ่อมบำรุงด้วย

ในกรณีที่พัสดุเกิดการชำรุด ให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการซ่อมแซมให้กลับมาอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานโดยเร็ว

การตรวจนับพัสดุประจำปี

จากการตรวจสอบผลปรากฏว่าหน่วยรับตรวจได้มีการดำเนินการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปีภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๕ มีการตรวจสอบพัสดุ งวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ จนถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อนายกเทศมนตรีนครปากเกร็ด เมื่อวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๕ พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑ ชุด

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุและตรวจนับพัสดुकงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รายงานผลการตรวจสอบ ปรากฏว่ามีพัสดบบางรายการชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่สามารถใช้งานได้ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีพัสดุชำรุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น

ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พัสดุดังกล่าวมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุดเสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ๑ ชุด และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด (ถ้ามี) ๑ ชุด ด้วย

ข้อ ๒๑๔ เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง โดยให้นำความในข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ มาบังคับใช้โดยอนุโลม เว้นแต่กรณีที่ได้เห็นได้อย่างชัดเจนว่า เป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติหรือสูญไปตามธรรมชาติให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้

ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่า จะต้องหาตัวผู้รับผิดชอบ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการหรือของหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป

การจำหน่ายพัสดุ

คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีพัสดุชำรุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามคำสั่งเทศบาลนครปากเกร็ด ที่ ๑๗๔๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ สรุปรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีพัสดุชำรุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ปรากฏว่า พัสดุดังกล่าว จำนวน ๒๐๑ รายการ (๒๑๕ หน่วย) มีสาเหตุจากการชำรุด เสื่อมสภาพตามกาลเวลา และมีอายุการใช้งานเกิน ๑๐ ปีขึ้นไป อะไหล่บางรายการไม่มีจำหน่ายในท้องตลาด และเป็นรุ่นเก่าที่เลิกผลิตแล้ว หากนำมาใช้ในการปฏิบัติงานต่อไป จะทำให้เกิดการสิ้นเปลืองงบประมาณค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงเป็นจำนวนมาก จึงเห็นว่าควรจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพและใช้งานไม่ได้ จำนวน ๒๐๑ รายการ (๒๑๕ หน่วย) โดยวิธีการขายทอดตลาด เมื่อวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖ และรายงานผลการขายทอดตลาด ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ หลังจากการตรวจสอบแล้ว พัสดุดังกล่าวมีความจำเป็นหรือหากใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาสั่งให้ดำเนินการตามวิธีการอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- (๑) ขาย ให้ดำเนินการขายโดยวิธีทอดตลาดก่อน แต่ถ้าขายโดยวิธีทอดตลาดแล้วไม่ได้ผลดีให้นำวิธีที่กำหนดเกี่ยวกับการซื้อมาใช้โดยอนุโลม เว้นแต่กรณี ดังต่อไปนี้
 - (ก) การขายพัสดุนั้นซึ่งมีราคาซื้อหรือได้มารวมกันไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท จะขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจงโดยการเจรจาตกลงราคากันโดยไม่ต้องทอดตลาดก่อนก็ได้
 - (ข) การขายให้แก่หน่วยงานของรัฐ หรือองค์การสาธารณกุศลตามมาตรา ๔๗ (๗) แห่งประมวลรัษฎากร ให้ขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจงโดยการเจรจาตกลงราคากัน

- (ค) การขายอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ เช่น โทรศัพท์เคลื่อนที่ แท็บเล็ต ให้แก่เจ้าหน้าที่ของรัฐที่หน่วยงานของรัฐมอบให้ไว้ใช้งานในหน้าที่ เมื่อบุคคลดังกล่าวพ้นจากหน้าที่หรืออุปกรณ์ดังกล่าวพ้นระยะเวลาการใช้งานแล้ว ให้ขายให้แก่บุคคลดังกล่าวโดยวิธีเฉพาะเจาะจงโดยการเจรจาตกลงราคากัน

การขายโดยวิธีทอดตลาดให้ถือปฏิบัติตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ โดยให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายทำการประเมินราคาทรัพย์สินก่อนการประกาศขายทอดตลาด กรณีที่เป็นพัสดุที่มีการจำหน่ายเป็นการทั่วไปให้พิจารณาราคาที่ซื้อขายกันตามปกติในท้องตลาด หรือราคาท้องถิ่นของสภาพปัจจุบัน ณ เวลาที่จะทำการขาย และควรมีการเปรียบเทียบราคาตามความเหมาะสม กรณีที่เป็นพัสดุที่ไม่มีการจำหน่ายทั่วไปให้พิจารณาราคาตามลักษณะ ประเภท ชนิดของพัสดุ และอายุการใช้งานรวมทั้งสภาพและสถานที่ตั้งของพัสดุด้วย ทั้งนี้ ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาให้ความเห็นขอברาคาประเมินดังกล่าวโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐด้วย

การลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน

จากการตรวจสอบการลงจ่ายพัสดุดังออกจากทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ วัสดุสิ้นเปลืองและสัตว์พาหนะ (พ.ด.๒) อยู่ระหว่างดำเนินการ ซึ่งจะติดตามตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป

ทั้งนี้ เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อ ๒๑๘ เมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๒๑๕ และข้อ ๒๑๗ แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที แล้วแจ้งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

สำหรับพัสดุซึ่งต้องจดทะเบียนตามกฎหมายให้แจ้งแก่นายทะเบียนภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดด้วย

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามเรื่องที่ตรวจสอบ ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแลและเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ของเทศบาลนครปากเกร็ดตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

การติดตามผลการตรวจสอบ : (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานรหัส ๒๕๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครปากเกร็ด กำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารการผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการตามความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ และได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่ อย่างไร

ทั้งนี้ เพื่อป้องกันความเสี่ยงหรือข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นให้ลดลงหรือหมดไป และปลอดภัยจากการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก

รายงานการตรวจติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๑. เครื่องจัดลำดับบัตรคิว หมายเลขพัสดุ ๔๘๓-๕๒-๐๐๐๓ มีการรายงานเป็นพัสดุชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ
๒. ลำโพงฝังฝ้า จำนวน ๑ ชุด หมายเลขพัสดุ ๔๘๓-๖๓-๐๐๐๖/๑๒ มีการระบุหมายเลขที่ตัวครุภัณฑ์เรียบร้อยแล้ว
๓. ตู้เก็บอุปกรณ์สแตนเลส จำนวน ๒ ตู้ หมายเลขพัสดุ ๔๐๖-๕๓-๑๐๓๒ ถึง ๔๐๖-๕๓-๑๐๓๓ มีตัวตนใช้งานได้แต่ยังไม่เคยนำมาใช้งานตั้งแต่มีการตรวจรับพัสดุ ควรนำมาใช้ให้เกิดประโยชน์ ต่อองค์กร คุ่มค่า ตอบสนองวัตถุประสงค์ในการใช้งาน และมีแผนการบริหารพัสดุที่เหมาะสม และชัดเจน
๔. ตู้สำหรับจัดเก็บเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ จำนวน ๒ ตู้ (โครงการกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) โดยติดตั้งกล้องโทรทัศน์วงจรปิด ประเภท IP Camera ชนิดความคมชัดสูง จำนวน ๒๒๒ กล้อง (ตามผังที่เทศบาลกำหนด) และติดตั้งระบบแบบส่งสัญญาณไร้สาย จำนวน ๑ ระบบ ตาม สัญญาเลขที่ ๒๑๑/๒๕๖๐) ยังไม่ได้ดำเนินการขอหมายเลขพัสดุกับสำนักคลัง ให้ดำเนินการ ขอหมายเลขพัสดุ พร้อมบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ครบถ้วน ถูกต้อง

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางณัฏฐมณ กะวิกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นายสุทร บุญศิริชูโต)

ปลัดเทศบาลนครปากเกร็ด



(นายวิชัย บรรดาศักดิ์)

นายกเทศมนตรีนครปากเกร็ด