

รายงานผลการตรวจสอบ
การบริหารพัสดุ งบประมาณ ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ การควบคุม การเก็บรักษา การจำหน่ายพัสดุ และการจัดทำรายงานต่าง ๆ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบาย และมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนดแล้วหรือไม่
๓. เพื่อสอบทานระบบและขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับงานพัสดุ ว่าระบบควบคุมภายในที่มีอยู่เพียงพอเหมาะสมหรือไม่ และสามารถลดข้อบกพร่อง ข้อผิดพลาด หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้หรือไม่ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะการบริหารความเสี่ยง หรือเสนอกิจกรรมควบคุมและปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานการพัสดุ ให้มีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น รวมทั้ง ช่วยป้องกันบรรเทาการทุจริต หรือประพฤติมิชอบในการปฏิบัติหน้าที่พัสดุได้
๔. เพื่อช่วยกระตุ้นเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีความกระตือรือร้นในการปฏิบัติหน้าที่พัสดุ และมีความละเอียดรอบคอบมากยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้บริหารสูงสุดและผู้บังคับบัญชา ได้รับทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบเป็นประโยชน์ในการตัดสินใจ แก้ไขข้อบกพร่องได้ทันเวลาก่อนที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และ ป.ป.ช. หรือผู้กำกับดูแล เข้าตรวจสอบ อบรม.

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานการบริหารพัสดุ(ไม่รวมครุภัณฑ์) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ถึงปัจจุบัน

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบวัสดุ เอกสารหลักฐานการรับและจ่าย และรายงานอื่น ๆ
๒. ตรวจสอบการบันทึกทะเบียนคุมวัสดุ และการสุ่มนับวัสดุคงเหลือ
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการควบคุม การเก็บรักษา การจำหน่ายพัสดุ

เทคนิควิธีการตรวจสอบ

ใช้วิธีการสุ่มตรวจสอบพัสดุ, ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ, ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ, การตรวจทาน, การประเมินผลฯ

เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบ

- | | | |
|------------------|----------------|---|
| ๑. นางสาวพัชนี | วิเศษสิงห์ | ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๒. นายศรายุทธ | พิชพันธ์ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ |
| ๓. นางสาวสุกัญญา | สุวรรณประเสริฐ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ |

ผู้สอบทานการตรวจสอบ นายสนธยา บุญประดิษฐ์ ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง...

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ที่เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/๖ ๑๒๔๘ ลงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๕๙ เรื่องแนวทางการพิจารณาสิ่งของที่จัดเป็นวัสดุและครุภัณฑ์ตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ
๓. หนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร ๐๗๐๔/ว ๓๗ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๙ เรื่องแนวทางการพิจารณาสิ่งของที่จัดเป็นวัสดุและครุภัณฑ์ตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ
๔. แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ(แนบท้ายหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑
๕. คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี ที่ ๔๑๔/๒๕๖๑ เรื่อง กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของข้าราชการ ลูกจ้างประจำและพนักงานจ้างในสังกัดกองช่าง ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๑
๖. คำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี ที่ ๘๐๘/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ (เพิ่มเติม) ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ลงนามส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ลงวันที่ ๒๒ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๑

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการควบคุม การเก็บรักษา การจำหน่าย และการจัดทำรายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับพัสดุของกองช่าง สรุปผลดังนี้

๑. มีการแบ่งหน่วยงานควบคุมและบริหารวัสดุ ดังนี้
 - ๓.๑ พักกลางของกองช่าง
 - ๓.๒ ฝ่ายก่อสร้างและซ่อมบำรุง
 - ๓.๓ ฝ่ายสำรวจ ออกแบบและผังเมือง
 - ๓.๔ ฝ่ายสาธารณภัยและสิ่งแวดล้อม
 - ๓.๕ ฝ่ายเครื่องจักรกล
๒. มีการจัดทำบัญชีแยกเป็นวัสดุ ๗ ประเภท ได้แก่
 - ๒.๑ วัสดุสำนักงาน
 - ๒.๒ วัสดุงานบ้านงานครัว
 - ๒.๓ วัสดุคอมพิวเตอร์
 - ๒.๔ วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ
 - ๒.๕ วัสดุก่อสร้างและซ่อมบำรุง
 - ๒.๖ วัสดุซ่อมบำรุงยานพาหนะเครื่องจักรกล
 - ๒.๗ วัสดุเชื้อเพลิง
๓. มีการจัดทำใบเบิกวัสดุจากกองพัสดุและทรัพย์สิน บันทึกรายการยอดยกมาจากปีก่อน และบันทึกบัญชีรับ-จ่ายพัสดุในทะเบียนพัสดุครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน
๔. จากการสุ่มตรวจนับวัสดุคงเหลือ กับยอดคงเหลือในบัญชีพัสดุ พบว่ามียอดคงเหลือเท่ากับยอดคงเหลือในบัญชีวัสดุ
๕. จากการตรวจสอบการเบิกวัสดุภายในหน่วยงานระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ถึงปัจจุบัน พบว่ามีการจัดทำใบเบิกวัสดุทุกครั้งที่เกิด มีการบันทึกตัดจ่ายในบัญชีพัสดุทุกรายการ มีการเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานตามระเบียบที่กำหนด แต่ทั้งนี้ยังมีการเบิกวัสดุบางรายการที่มีได้ลงนามผู้ส่งจ่ายพัสดุ

/๖. การเก็บรักษาวัสดุ...

๖. การเก็บรักษาวัสดุส่วนใหญ่เป็นระเบียบเรียบร้อย ครบถ้วน ถูกต้อง มีความปลอดภัย หยิบใช้สะดวก แต่ทั้งนี้ยังมีการจัดเก็บวัสดุไฟฟ้า วัสดุก่อสร้างและซ่อมบำรุงบางรายการ ที่สถานที่จัดเก็บไม่เหมาะสมกับลักษณะของวัสดุ ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงสถานที่จัดเก็บวัสดุให้เหมาะสมกับลักษณะวัสดุแต่ละประเภท

๗. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบวัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี ที่ ๑๕๑๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๐ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายวัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับวัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่ เพียงวันสิ้นงวดนั้น ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ จากการสอบถามการปฏิบัติงานพบว่าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบฯ ได้ตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเฉพาะพัสดุประเภทครุภัณฑ์ มีได้ตรวจสอบพัสดุประเภทวัสดุ ทั้งนี้ได้เสนอแนะให้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุทุกประเภทในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ แล้ว รายละเอียดตามเอกสารหมายเลข ๑

๘. จากการตรวจสอบการบริหารพัสดุประเภทวัสดุของแต่ละหน่วยงานของกองช่าง สรุปผลการตรวจสอบตามเอกสารหมายเลข ๒

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. การปฏิบัติงานการบริหารพัสดุของกองช่าง ส่วนใหญ่ดำเนินการ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด แต่ยังคงมีรายละเอียดเล็กน้อยที่ควรพิจารณาดำเนินการ เพื่อให้มีประสิทธิภาพในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น เช่น ควรมีการลงนามผู้ส่งจ่ายพัสดุในใบเบิกพัสดุทุกครั้งที่เบิก มีการสอบถามการปฏิบัติงานและการจัดทำรายงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพัสดุ

๒. ควรมีการจัดทำรายงานสรุปยอดคงเหลือพัสดุ ณ วันสิ้นปีงบประมาณเสนอผู้บังคับบัญชา เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการตรวจสอบพัสดุประจำปี และใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุในปีงบประมาณถัดไป

ลงชื่อ.....
(นางสาวพัชนี วิเศษสิงห์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี
ให้ กศ. นำข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในไปปรับปรุงการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ
เริ่มบังคับใช้ไป

ลงชื่อ.....
(นายสนธยา บุญประดิษฐ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี
เห็นชอบ

ลงชื่อ.....
(นายรังสรรค์ รัตมีฤกษ์เศรษฐ์)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดกาญจนบุรี