

รายงานการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ ๑. การพัฒนาความรู้พนักงานภายในองค์กร (เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน)
๒. การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุยังไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำในการสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน หน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนงาน / โครงการที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่าและประหยัด
๖. เพื่อประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบควบคุมภายในในการจัดการบริหารความเสี่ยงของทุกสำนัก / กอง
๗. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบถึงการพัฒนาและการส่งเสริมให้พนักงานมีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน ว่าองค์กรได้ส่งเสริมสนับสนุนให้พนักงาน เจ้าหน้าที่ ได้เข้ารับการฝึกอบรมอย่างน้อยเพียงใด
- เพื่อให้ทราบถึงระบบฐานข้อมูล ว่าองค์การบริหารส่วนตำบลลำปำมีสินทรัพย์อยู่ทั้งหมดเท่าไร เป็นปัจจุบันหรือไม่
- เพื่อให้ทราบว่ามีสินทรัพย์หมดอายุการใช้งาน หรือใช้งานแล้วไม่คุ้มค่า หรือก่อให้เกิดความสิ้นเปลืองมากกว่าการใช้งานอยู่ ว่ามีการจำหน่ายออกจากบัญชีหรือไม่
- เพื่อให้ทราบถึงรายการจัดซื้อครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
- เพื่อให้ทราบถึงรายงานการจำหน่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
- เพื่อให้ทราบถึงรายงานการสรุปการคำนวณค่าเสื่อมราคา
- เพื่อให้ทราบรายการโอนทรัพย์สินให้หน่วยงานภายใต้สังกัด

/ ระยะ....

ระยะเวลาการตรวจสอบ

วิธีการสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ธันวาคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

ใช้วิธีการสุ่มตรวจ , พูดคุยซักถาม

๑. ตรวจสอบจากเอกสารสำเนาบัตรประชาชนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. ตรวจสอบรายงานการจัดซื้อสินทรัพย์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. ตรวจสอบรายงานสรุปทะเบียนทรัพย์สินแต่ละประเภท (รายงานครุภัณฑ์แต่ละประเภท)
๔. ตรวจสอบรายงานสรุปการคำนวณค่าเสื่อมราคา
๕. ตรวจสอบรายงานทะเบียนครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์
๖. ตรวจสอบรายงานการจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี
๗. ตรวจสอบรายงานการโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัด

สรุปผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบในส่วนที่ ๑ การพัฒนาและให้ความรู้แก่พนักงาน (เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน) ทางองค์การบริหารส่วนตำบลลำปำมิได้ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ e - laas เลย อีกทั้งบุคลากรก็ไม่ได้มีการศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เพื่อพัฒนาศักยภาพ และความชำนาญในการปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่ได้ถูกต้อง

การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ โดยการตรวจสอบจากระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ (สุ่มตัวอย่าง) ในระบบ e - laas เป็นการเรียกรายการสินทรัพย์บางรายการขึ้นมาดูว่ามีอยู่ในระบบฐานข้อมูลจริงไหม ซึ่งจากการสุ่มเรียกสินทรัพย์บางรายการ ก็ปรากฏว่ารายการสินทรัพย์นั้นมีอยู่จริง มีการลงรายการแยกประเภทรายการครุภัณฑ์แต่ละประเภทไว้เรียบร้อย มีรายงานสรุปการคำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์แต่ละประเภท ส่วนสำเนาทะเบียนทรัพย์สินประจำปี ๒๕๖๖ และรายงานการจำหน่ายพัสดุประจำปี ๒๕๖๖ นั้น ทางกองคลังก็ได้ทำไว้อย่างถูกต้องครบถ้วน และมีการจัดทำรายงานการจำหน่ายพัสดุที่หมดอายุการใช้งาน หรือถ้าใช้งานต่อก็จะเสียค่าใช้จ่ายมากกว่าไม่คุ้มค่ากับ การใช้งาน อย่างเรียบร้อย ถูกต้อง ตลอดจน การจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากบัญชี และจำหน่ายออกจากระบบก็มีการจำหน่ายสินทรัพย์ที่ชำรุด และเสียหายเรียบร้อยแล้ว ส่วนรายการโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัดนั้น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ทางองค์การบริหารส่วนตำบลลำปำไม่มีการโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัดแต่อย่างใด โดยจะมีรายการโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานภายใต้สังกัดล่าสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อเสนอแนะ

เพื่อเป็นการพัฒนาความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ในการทำงาน ตลอดจนได้เรียนรู้สิ่งใหม่ๆ ในการทำงาน ทางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นควรจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเป็นการพัฒนาความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ในการทำงาน ตลอดจนเพื่อผลประโยชน์ของทางราชการต่อไป

/ สรุป....

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

.....ไม่มี.....

รายชื่อผู้รับตรวจ

นางจรรยา ชุมคง

ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุชำนาญการ

รายชื่อผู้ตรวจสอบ

นางสุมาลี กลับโนรา

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายชื่อผู้สอบทาน

นางสุมาลี กลับโนรา

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

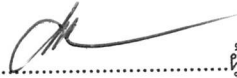
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการ

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบ

(นางสุมาลี กลับโนรา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นผู้อำนวยการกองคลัง.....
.....
.....

(ลงชื่อ)..........ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางกรिता อินมาก)

ผู้อำนวยการกองคลัง

๐ ๘ ม.ค. ๒๕๖๗

/ ความเห็น.....

เพื่อไม่ขัดขวาง

ความเห็นปลัด อบต.

จ. สันติ

(ลงชื่อ).....ปลัด อบต.

(นายวิทยา หมื่นผ่อง)

08 ม.ค. 2567

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล.....

ด.ช. ๒

(ลงชื่อ).....นายก อบต.

(นายสิทธิชาติ บุญปล้อง)

08 ม.ค. 2567