



# คู่มือฉบับ

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่

ที่ พร ๕๑๐๐๖/๗๕

วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด , ผู้อำนวยการกองพัสดุและทรัพย์สิน ,  
ผู้อำนวยการกองช่าง, ผู้อำนวยการกองกิจการสภา และผู้อำนวยการกองส่งเสริมคุณภาพชีวิต

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ ที่จัดซื้อระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ เพื่อให้ทราบว่ารายการทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ ที่จัดซื้อระหว่างปี มีตัวตนอยู่จริง มีการลงรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สิน มีการใส่เลขรหัสทรัพย์สินที่ตัวทรัพย์สิน และมีการลงฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ขอรายงานผลการตรวจสอบดังนี้  
องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ ได้จัดซื้อทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ ระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

### สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๑. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จำนวน ๒ รายการ
๒. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว จำนวน ๑ รายการ
๓. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน ๑ รายการ
๔. ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๑ รายการ
๕. ครุภัณฑ์การเกษตร จำนวน ๑ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๑)

### กองช่าง

๑. ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๗ รายการ
๒. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จำนวน ๕ รายการ
๓. ครุภัณฑ์การเกษตร จำนวน ๑ รายการ
๔. ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ จำนวน ๔ รายการ
๕. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว จำนวน ๓ รายการ
๖. ครุภัณฑ์อื่น (เตาเผาขยะลดมลพิษประหยัดพลังงานแบบเคลื่อนที่) จำนวน ๑ รายการ

(รายละเอียดประกอบ ๒)

### กองกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๑. ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๔ รายการ
๒. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จำนวน ๑ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๓)

### กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต

๑. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๖ รายการ
๒. ครุภัณฑ์การแพทย์ จำนวน ๑ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๔)

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๑ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๕)

การตรวจสอบพบว่า ทรัพย์สินมีตัวตนอยู่จริง การใส่เลขรหัสทรัพย์สินถูกประเภท  
ของทรัพย์สิน การลงรายการทรัพย์สินในทะเบียนคุมทรัพย์สินถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

การลงฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
(Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) พบว่ายังไม่ได้ลงรายการทรัพย์สิน  
ที่ได้จัดซื้อระหว่างปี ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ (ตามเอกสารประกอบ ๖)ซึ่งใน  
ระหว่างตรวจสอบได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการลงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว

ข้อเสนอแนะ

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน  
และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘  
(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวดที่ ๑๑ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กร  
ปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กร  
ปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๘ เพื่อถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ  
ดังกล่าว จึงขอให้กองพัสดุและทรัพย์สินได้กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ลงฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบบัญชี  
คอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System :  
e-LAAS) ประเภทสังหาริมทรัพย์ ที่จัดซื้อระหว่างปีให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(นายอนุช วัฒนศิริธรรม)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่

รองนายก	วันที่
ปลัดฯ	วันที่
รองปลัดฯ	วันที่
ผอ.ฯ	วันที่
นาย	วันที่
นาย	วันที่ ๒๓ ธ.ค. ๖๓

## รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด, กองพัสดุและทรัพย์สิน, กองช่าง, กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต, กองกิจการสภา  
หน่วยตรวจสอบภายใน

เรื่องที่จะตรวจสอบ ตรวจสอบทรัพย์สินและการระบุเลขรหัสทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์  
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าทรัพย์สินที่จะตรวจสอบมีตัวตนอยู่จริงตามบัญชี ตามปีงบประมาณ
๒. เพื่อให้ทราบว่าทรัพย์สินที่ซื้อระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ มีจำนวนกี่รายการ
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้ใส่เลขรหัสทรัพย์สินถูกต้องประเภทของทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์
๔. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการเรียงลำดับเลขรหัสทรัพย์สินในทรัพย์สินประเภทเดียวกันที่เข้ามาพร้อมกัน เป็นจำนวนมากๆ ไม่ใส่เลขรหัสทรัพย์สินตัวเดียวกันทั้งหมด
๕. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการใส่เลขรหัสทรัพย์สินที่ตัวทรัพย์สินทุกครั้งที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในปีนั้นทันที
๖. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการลงรายการทรัพย์สินในทะเบียนคุมทรัพย์สินตามแบบ พ.ด.๒ เป็นปัจจุบัน
๗. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการลงรายการทรัพย์สินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) เป็นปัจจุบัน

### ขอบเขตของการตรวจสอบ

สอบทานทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ที่จัดซื้อมาตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๓

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ วันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๓

### วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบบัญชีการจัดซื้อทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน ว่ามีการบันทึกรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินตามแบบ พ.ด.๒ ครบทุกรายการหรือไม่
๒. ตรวจสอบการให้รหัสทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ว่าได้มีการเขียนหรือติดรหัสบนตัวทรัพย์สิน ครบทุกรายการหรือไม่ พร้อมจัดทำกระดาษทำการ
๓. สอบทานการเรียงลำดับเลขรหัสทรัพย์สินประเภทเดียวกันเป็นจำนวนมากๆ ไม่เป็นเลขรหัสทรัพย์สินตัวเดียวกันทั้งหมด
๔. สอบทานการลงรายการทรัพย์สินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS)
๕. ทำการตรวจนับทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ โดยสุ่มตรวจ
๖. สรุบบัญญา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทางปรับปรุงแก้ไขต่างๆ ที่ได้จากการตรวจสอบ

### ผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ ได้จัดซื้อทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ ระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

#### สำนักปลัด

๑. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จำนวน ๒ รายการ
๒. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว จำนวน ๑ รายการ
๓. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน ๑ รายการ

๔. ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๑ รายการ
๕. ครุภัณฑ์การเกษตร จำนวน ๑ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๑)

กองช่าง

๑. ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๗ รายการ
๒. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จำนวน ๕ รายการ
๓. ครุภัณฑ์การเกษตร จำนวน ๑ รายการ
๔. ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ จำนวน ๔ รายการ
๕. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว จำนวน ๓ รายการ
๖. ครุภัณฑ์อื่น (เตาเผาขยะลดมลพิษประหยัดพลังงานแบบเคลื่อนที่) จำนวน ๑ รายการ

(รายละเอียดประกอบ ๒)

กองกิจการสภา

๑. ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๔ รายการ
๒. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จำนวน ๑ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๓)

กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต

๑. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๖ รายการ
๒. ครุภัณฑ์การแพทย์ จำนวน ๑ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๔)

หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๑ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๕)

การตรวจสอบพบว่า ทรัพย์สินมีตัวตนอยู่จริง การใส่เลขรหัสทรัพย์สินถูกประเภทของทรัพย์สิน การลงรายการทรัพย์สินในทะเบียนคุมทรัพย์สินถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

การลงฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) พบว่ายังไม่ได้ลงรายการทรัพย์สินที่ได้จัดซื้อระหว่างปี ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ (ตามเอกสารประกอบ ๒)ซึ่งในระหว่างตรวจสอบได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการลงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันแล้ว

**ข้อเสนอแนะ**

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ และ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวดที่ ๑๑ ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๘ เพื่อถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบดังกล่าว จึงขอให้กองพัสดุและทรัพย์สินได้กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ลงฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) ประเภทสังหาริมทรัพย์ ที่จัดซื้อระหว่างปีให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

**ผู้ตรวจสอบ**

- ๑ นางศศิธร ยืนมัน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๒ นางศรีเพชร อุดมโภชน์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่

ที่ พร ๕๑๐๐๖/๑๗

วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด , ผู้อำนวยการกองคลัง , ผู้อำนวยการกองแผนและงบประมาณ , ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม , ผู้อำนวยการกองช่าง , ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่ , ผู้อำนวยการกองส่งเสริมคุณภาพชีวิต , ผู้อำนวยการกองกิจการสภาฯ และผู้อำนวยการโรงเรียนกีฬาองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่(พัฒนาประชานุอุปถัมภ์)

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ ที่จัดซื้อระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๓ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๓ เพื่อให้ทราบรายการทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ ที่จัดซื้อระหว่างปี มีตัวตนอยู่จริง มีการลงรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สิน มีการใส่เลขรหัสทรัพย์สินที่ตัวทรัพย์สิน และมีการลงฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้สรุปรายงานผลการตรวจสอบดังนี้  
องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ ได้จัดซื้อทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ ระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๓ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๔ ดังนี้

### สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๑. ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๑ รายการ
๒. ครุภัณฑ์การเกษตร จำนวน ๑ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๑) กองคลัง

๑. ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๑๗ รายการ
๒. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๑๑ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๒)

### กองแผนและงบประมาณ

๑. ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๕ รายการ
๒. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จำนวน ๑ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๓)

### กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

๑. ครุภัณฑ์การเกษตร จำนวน ๕ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๔) กองช่าง

๑. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง จำนวน ๓ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๕)

### กองการเจ้าหน้าที่

๑. ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๓ รายการ
๒. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๔๘ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๖)

กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต

๑. ครูภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๒๓ รายการ
๒. ครูภัณฑ์งานบ้านงานครัว จำนวน ๒ รายการ
๓. ครูภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน ๙ รายการ
๔. ครูภัณฑ์การเกษตร จำนวน ๑ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๗)

กองกิจการสภาฯ

๑. ครูภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๒๓ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๘)

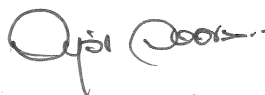
โรงเรียนกีฬาองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่(พัฒนาประชาอุปถัมภ์)

๑. ครูภัณฑ์กีฬา จำนวน ๒๒ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๙)

การตรวจสอบพบว่า ทรัพย์สินมีตัวตนอยู่จริง การใส่เลขรหัสทรัพย์สินถูกประเภท

ของทรัพย์สิน การลงรายการทรัพย์สินในทะเบียนคุมทรัพย์สินและการลงฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบ



(นายอนันต์ วงศ์วรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่

รองนายกฯ.....	วันที่.....
ปลัดฯ.....	วันที่ 26/2/64
รองปลัดฯ.....	วันที่.....
ผอ.ฯ.....	วันที่.....
หน.ฝ่าย.....	วันที่.....
จนท.....	วันที่ 22/2/64

## รายงานผลการตรวจสอบ

**หน่วยรับตรวจ** สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ , กองคลัง , กองแผนและงบประมาณ , กองการศึกษาและวัฒนธรรม , กองช่าง , กองการเจ้าหน้าที่ , กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต กองกิจการสภาฯ และโรงเรียนกีฬาองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่(พัฒนาประชาอุปถัมภ์)

**เรื่องที่จะตรวจสอบ** ตรวจสอบทรัพย์สินและการระบุเลขรหัสทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าทรัพย์สินที่จะตรวจสอบมีตัวตนอยู่จริงตามบัญชี ตามปีงบประมาณ
๒. เพื่อให้ทราบว่าทรัพย์สินที่ซื้อระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๓ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๓ มีจำนวนกี่รายการ
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้ใส่เลขรหัสทรัพย์สินถูกประเภทของทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์
๔. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการเรียงลำดับเลขรหัสทรัพย์สินในทรัพย์สินประเภทเดียวกันที่เข้ามาพร้อมกันเป็นจำนวนมากๆ ไม่ใส่เลขรหัสทรัพย์สินตัวเดียวกันทั้งหมด
๕. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการใส่เลขรหัสทรัพย์สินที่ตัวทรัพย์สินทุกครั้งที่ได้ทรัพย์สินนั้นมาในปีนั้นทันที
๖. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการลงรายการทรัพย์สินในทะเบียนคุมทรัพย์สินตามแบบ พ.ด.๒ เป็นปัจจุบัน
๗. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการลงรายการทรัพย์สินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) เป็นปัจจุบัน

### ขอบเขตของการตรวจสอบ

สอบทานทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ที่จัดซื้อมาตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๓ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๓

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ** วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๔

### วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบฎีกาการจัดซื้อทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมทรัพย์สินว่ามีการบันทึกรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินตามแบบ พ.ด.๒ ครบทุกรายการหรือไม่
๒. ตรวจสอบการให้รหัสทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ว่าได้มีการเขียนหรือติดรหัสบนตัวทรัพย์สิน ครบทุกรายการหรือไม่ พร้อมจัดทำกระดาษทำการ
๓. สอบทานการเรียงลำดับเลขรหัสทรัพย์สินประเภทเดียวกันเป็นจำนวนมากๆ ไม่เป็นเลขรหัสทรัพย์สินตัวเดียวกันทั้งหมด
๔. สอบทานการลงรายการทรัพย์สินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS)
๕. ทำการตรวจนับทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ โดยสุ่มตรวจ
๖. สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และแนวทางปรับปรุงแก้ไขต่างๆ ที่ได้จากการตรวจสอบ

### ผลการตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่ ได้จัดซื้อทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ ระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๓ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๓ ดังนี้

#### สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

๑. ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๑ รายการ
๒. ครุภัณฑ์การเกษตร จำนวน ๑ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๑)

### กองคลัง

๑. ครูภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๑๗ รายการ
๒. ครูภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๑๑ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๒)

### กองแผนและงบประมาณ

๑. ครูภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๕ รายการ
๒. ครูภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ จำนวน ๑ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๓)

### กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

๑. ครูภัณฑ์การเกษตร จำนวน ๕ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๔)

### กองช่าง

๒. ครูภัณฑ์ก่อสร้าง จำนวน ๓ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๕)

### กองการเจ้าหน้าที่

๑. ครูภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๓ รายการ
๒. ครูภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๔๘ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๖)

### กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต

๑. ครูภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๒๓ รายการ
๒. ครูภัณฑ์งานบ้านงานครัว จำนวน ๒ รายการ
๓. ครูภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ จำนวน ๙ รายการ
๔. ครูภัณฑ์การเกษตร จำนวน ๑ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๗)

### กองกิจการสภาฯ

๑. ครูภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๒๓ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๘)

### โรงเรียนกีฬาองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่(พัฒนาประชาอุปถัมภ์)

๑. ครูภัณฑ์กีฬา จำนวน ๒๒ รายการ(รายละเอียดประกอบ ๙)

การตรวจสอบพบว่า ทรัพย์สินมีตัวตนอยู่จริง การใส่เลขรหัสทรัพย์สินถูกประเภท

ของทรัพย์สิน การลงรายการทรัพย์สินในทะเบียนคุมทรัพย์สินและการลงฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Electronic Local Administrative Accounting System : e-LAAS) ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

### **ผู้ตรวจสอบ**

- ๑ นางศศิธร ยืนมัน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
- ๒ นางศรีเพชร อุดมโภชน นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ