

สรุปประเด็นข้อตรวจพบและแนวปฏิบัติที่ถูกต้อง
หน่วยตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนครพนม

การควบคุมพัสดุ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑	หน่วยงานยังไม่ได้มีการดำเนินการตรวจนับพัสดुकงเหลือประจำปี ทำให้ไม่ทราบว่า มีพัสดุใดชำรุดหรือสูญหายบ้าง	เร่งดำเนินการตรวจนับพัสดुकงเหลือประจำปี กรณีมีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพหรือสูญหาย ให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีตรวจสอบพบว่าต้องหาตัวผู้รับผิดชอบ ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาตัวผู้รับผิดชอบ และให้ทำการชดใช้เป็นเงินสดหรือพัสดุ
๒	พบพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพแต่ยังไม่ได้มีการดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ชำรุด	ควรดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ชำรุดและลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียนทรัพย์สินและรายงานไปยังส่วนกลาง
๓	จากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ อยู่ระหว่างยังดำเนินการโอนทรัพย์สินให้กับหน่วยงานอื่น	เมื่อได้รับอนุมัติแล้ว ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ แจ้งหน่วยงานรับโอน มารับพัสดุและบันทึกส่งมอบต่อกันไว้เป็นหลักฐาน เมื่อดำเนินการโอนเรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการขออนุมัติลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากทะเบียนทรัพย์สินทันทีและรายงานไปยังส่วนกลางต่อไป
๔	การลงข้อมูลทะเบียนควบคุมทรัพย์สินในระบบให้บันทึกข้อมูลลงในระบบบัญชี๓มิติ เพิ่มรายละเอียดของ รุ่ น ยี่ ห้อ สถานที่ตั้ง ให้ครบถ้วน บัญชี๓มิติ ยังไม่ครบถ้วน	
๕	การจัดซื้อครุภัณฑ์มีการจัดทำราคากลางโดยไม่ได้สืบราคาจากท้องตลาด ทำให้การจัดซื้อราคาแพงกว่าที่กำหนดและคุณสมบัติไม่เป็นไปตามที่กำหนด และรวมถึงมีอุปกรณ์อีกหลายอย่างที่ไม่สามารถใช้งานได้	<p>การจัดทำราคากลางตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ กำหนดว่า “ราคากลาง” หมายความว่า ราคาเพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาที่ผู้ยื่นข้อเสนอได้ยื่นเสนอไว้</p> <p>ซึ่งสามารถจัดซื้อจัดจ้างได้จริงตามลำดับ ดังต่อไปนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ราคาที่ได้มาจากการคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการราคากลางกำหนด ๒. ราคาที่ได้มาจากฐานข้อมูลราคาอ้างอิงของพัสดุที่กรมบัญชีกลางจัดทำ ๓. ราคามาตรฐานที่สำนักงบประมาณหรือหน่วยงานกลางอื่นกำหนด

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
		<p>๔. ราคาที่ได้มาจากการสืบราคาจากท้องตลาด</p> <p>๕. ราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งหลังสุดภายในระยะเวลาสองปีงบประมาณ</p> <p>ราคาอื่นใดตามหลักเกณฑ์ วิธีการ หรือแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานของรัฐนั้น ๆ</p>

