



ที่ รย ๕๒๐๑๒/ 0695

สำนักงานเทศบาลนครระยอง
ถนนตากสินมหาราช รย. ๒๑๐๐๐

๒๗/ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลนครระยอง

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระยอง

อ้างถึง หนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระยอง ศาลากลางจังหวัด (หลังเก่า)

ลับ ที่ ตผ ๐๐๕๒.๔ รย/๒๕๕ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย เอกสารประกอบการพิจารณา จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระยอง ศาลากลางจังหวัด (หลังเก่า) ได้แจ้งผลการตรวจสอบ งบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลนครระยอง ให้เทศบาลนครระยองทราบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะนั้น

เทศบาลนครระยองขอขอบคุณสำหรับข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระยอง ศาลากลางจังหวัด (หลังเก่า) ซึ่งจะเป็นประโยชน์อย่างยิ่งต่อการปรับปรุงพัฒนาการดำเนินงาน เทศบาลนครระยองมีข้อชี้แจง ตามเอกสารจำนวน ๑ ชุดที่แนบมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

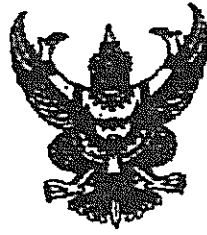
(นายวรวิทย์ คุชโขชัย)

นายกเทศมนตรีนครระยอง

งานตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๓๘๖๑ ๑๑๒๐

โทรสาร ๐ ๓๘๘๗ ๐๓๖๒



ที่ รย ๕๒๐๑๒/ 0696

สำนักงานเทศบาลนครระยอง
ถนนตากสินมหาราช รย. ๒๑๐๐๐

๒๗/ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลนครระยอง

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง

อ้างถึง หนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระยอง ศาลากลางจังหวัด (หลังเก่า)

ลับ ที่ ตผ ๐๐๕๒.๔ รย/๒๕๕ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย เอกสารประกอบการพิจารณา จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระยอง ศาลากลางจังหวัด (หลังเก่า) ได้แจ้งผลการตรวจสอบ งบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลนครระยอง ให้เทศบาลนครระยองทราบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะนั้น

เทศบาลนครระยอง ขอเรียนให้ทราบว่าเทศบาลนครระยองมีข้อชี้แจง (เพิ่มเติม) ซึ่งได้รายงานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระยอง ศาลากลางจังหวัด (หลังเก่า) ทราบแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวรวิทย์ คุงโชคชัย)

นายกเทศมนตรีนครระยอง

งานตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๓๘๖๑ ๑๑๒๐

โทรสาร ๐ ๓๘๘๗ ๐๓๖๒

บันทึกถ้อยคำพยาน

เรื่อง ตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณี ใบเสร็จรับเงินที่ใช้ในกิจการงานขนส่งได้สูญหาย จำนวน ๑ เล่ม โดยไม่ทราบสาเหตุ ซึ่งใบเสร็จดังกล่าวเริ่มใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ได้แก่ เล่มที่ ๑/๒๕๖๒ มีจำนวน ๑๐๐ ฉบับ (เลขที่ ๑ - ๑๐๐) เมื่อวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

บันทึกที่ สำนักงานเทศบาลนครระยอง

วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๒

ข้าพเจ้า นางสาวปิยะรัตน์ สัจจารธรรม อายุ ๕๒ ปี

สัญชาติ.....ไทย..... ศาสนา.....พุทธ..... อาชีพรับราชการ.....

บ้านเลขที่.....๑๔/๓๓..... ตรอก/ซอย.....สองพี่น้อง..... ถนน.....-.....

แขวง/ตำบล.....เชิงเนิน..... เขต/อำเภอ.....เมืองระยอง..... จังหวัด.....ระยอง.....

ขอให้ถ้อยคำต่อคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง ตามคำสั่งเทศบาลนครระยอง ที่ ๒๒๙/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ ด้วยความสัตย์จริง ดังนี้

ถาม ปัจจุบันท่านดำรงตำแหน่งใด มีหน้าที่ใด

ตอบ ข้าพเจ้ามีตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้างานขนส่ง มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑. งานควบคุม จัดเก็บเอกสาร ได้ตอบหนังสือ บันทึก คำสั่ง ประกาศของงานขนส่ง ให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ
๒. จัดทำเอกสารเบิกจ่ายฎีกาทุกหมวด ประเภทของงานขนส่ง
๓. รับ-ส่งเงินค่าบริการสถานีขนส่ง พร้อมนำฝากธนาคาร
๔. ควบคุมและเบิกจ่ายใบรับค่าบริการสถานีขนส่ง มอบให้กับพนักงานจ้างในสังกัดงานขนส่ง
๕. ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี บันทึกบัญชีประเภทต่างๆ เช่น บัญชีเงินสด บัญชีแยกประเภท จัดทำใบผ่านผ่านรายการบัญชีทั่วไป และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือบัญชีอื่นๆตามที่กำหนด
๖. จัดทำทะเบียนเงินประกันสัญญาเช่าเพื่อควบคุมเงินประกันสัญญา
๗. จัดทำงบทดลอง งบรายได้-รายจ่าย ทุกเดือน และจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน
๘. ควบคุมและเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินประเภทต่างๆ

ฯลฯ

ตามคำสั่งสำนักปลัดเทศบาล ที่ ๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ถาม ใครเป็นผู้มีอำนาจดูแลรักษาใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑/๒๕๖๒ และมีวิธีการเก็บรักษาอย่างไร

ตอบ ข้าพเจ้าเป็นผู้เก็บรักษาไว้ด้วยตนเอง โดยเก็บไว้ในลิ้นชักมีกุญแจถือคอดี

ถาม ใครเป็นผู้มีอำนาจลงนามรับเงินในใบเสร็จรับเงินดังกล่าว

ตอบ ข้าพเจ้าเป็นผู้มีอำนาจลงนาม ร่วมกับหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล และประทับตราเทศบาลกำกับ

ถาม ใบเสร็จรับเงินที่ใช้ในกิจการงานขนส่งดังกล่าวใช้ในการรับเงินจากผู้ใด และรับในกรณีใดบ้าง

ตอบ ค่าเช่าสถานที่ แผงร้านขายของ ค่าติดตั้งตู้เติมเงิน ฯลฯ ที่ทำสัญญากับทางเทศบาลนครระยอง เป็นรายได้ที่เท่ากันเกือบทุกเดือน

ถาม ขั้นตอนและวิธีการในการรับเงินดังกล่าวมีอย่างไรบ้าง

ตอบ ผู้เช่า/คู่สัญญาทุกคนทราบดีว่า เมื่อถึงระยะเวลาการจ่ายเงินตามสัญญาต้องมาชำระที่ห้องสำนักงานปลัดเทศบาลกับข้าาในวันจันทร์ถึงวันศุกร์เท่านั้น หรือบางกรณีก็มีการโอนเข้าบัญชีของเทศบาลฯ เมื่อข้าาได้รับเงินแล้ว ข้าาก็จะนำใบเสร็จรับเงินออกมาเขียน ลงลายมือชื่อ เสนอหัวหน้าสำนักปลัดฯลงลายมือชื่อต่อจากข้าา และประทับตราเทศบาล จากนั้นจึงมอบใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ที่มาชำระ สำหรับใบเสร็จรับเงินที่ข้าาใช้ในงานขนส่งในหนึ่งปีงบประมาณ ที่ผ่านมาจะใช้เพียงแค่ ๑ เล่มเท่านั้น

ถาม หลังจากรับเงินตามจำนวนในใบเสร็จรับเงินแล้ว ดำเนินการจัดเก็บหรือรักษาเงินอย่างไร

ตอบ ในแต่ละวันหลังจากที่รับชำระเงินแล้ว ข้าาจะรวบรวมเงินทั้งหมดนำส่งธนาคารในช่วงเย็นของวันนั้น

ถาม ในวันเกิดเหตุ (วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒) ใครเป็นผู้ถือใบเสร็จรับเงินเล่มดังกล่าว และเกิดเหตุการณ์ใดขึ้นบ้าง

ตอบ ช่วงสายของวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ข้าาได้รับแจ้งจากผู้เช่า^๑หนึ่งว่า ได้ชำระเงินค่าเช่าสถานที่ด้วยวิธีการโอนเงินเข้าบัญชี “สถานีขนส่งเทศบาลนครระยอง” ข้าาจึงตรวจสอบกับธนาคารฯ ปรากฏว่ามีเงินเข้าตามจำนวนที่แจ้งจริง ข้าาจึงหยิบใบเสร็จรับเงินงานขนส่งเล่มที่ ๑/๒๕๖๒ ที่เก็บไว้ในลิ้นชักโต๊ะทำงานของข้าามาเขียนรายละเอียดการชำระเงิน ลงลายมือชื่อข้าา และเนื่องจากหัวหน้าสำนักปลัดฯติดภารกิจการประชุมอยู่ข้าาจึงนำใบเสร็จเล่มดังกล่าวไปวางไว้บนโต๊ะทำงานของหัวหน้าสำนักปลัดฯ เพื่อรอหัวหน้าสำนักปลัดฯลงลายมือชื่อในใบเสร็จรับเงิน ก่อนเที่ยงหัวหน้าสำนักปลัดฯกลับเข้ามาในห้อง จากนั้นข้าาก็พักทานข้าว ในระหว่างนั้น ข้าาไม่ได้สังเกตว่ามีใครยกแฟ้มออกจากห้องหัวหน้าสำนักปลัดฯหรือไม่

ถาม ท่านทราบได้อย่างไรว่าใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑/๒๕๖๒ หายไป มีผู้ใดมาแจ้งให้ท่านทราบหรือไม่ อย่างไร

ตอบ ช่วงเวลาประมาณ ๑๕.๐๐ น. ของวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ข้าาทำการตรวจสอบบัญชีรับเงินเพื่อทำรายงานการรับเงินประจำวัน จึงพบว่ายังไม่ได้นำใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑/๒๕๖๒ ออกมาจากห้องหัวหน้าสำนักปลัดฯ จึงเดินเข้าไปถามหัวหน้าสำนักปลัดฯ หัวหน้าสำนักปลัดฯแจ้งว่า ได้ลงลายมือชื่อในใบเสร็จรับเงินดังกล่าวเรียบร้อยแล้วตั้งแต่ช่วงเที่ยง และวางไว้บนโต๊ะทำงาน ข้าาจึงสอบถามนางวลัยพรฯ (มีหน้าที่ยกแฟ้มเสนองาน) ว่าได้ยกแฟ้มเสนองานออกมาจากห้องสำนักปลัดฯหรือไม่ และพบใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑/๒๕๖๒ หรือไม่ นางวลัยพรฯแจ้งว่า ตนเป็นผู้ยกแฟ้มเสนองานออกมา พบสมุดเล่มเล็กปกสีน้ำตาล ลักษณะคล้ายใบเสร็จ แต่ไม่ทราบว่าใครของใคร ซึ่งสมุดดังกล่าววางไว้บนแฟ้มของเทศกิจ จึงเข้าใจว่าเป็นของงานเทศกิจ ตนจึงนำมาวางไว้รวมกับแฟ้มเทศกิจที่จุดวางแฟ้มหน้าห้องสำนักปลัดฯเพื่อรองานเทศกิจมารับกลับไป

ถาม หลังจากใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑/๒๕๖๒ หายไป ท่านดำเนินการอย่างไร

ตอบ ข้าาพยายามค้นหาทั้งในห้องสำนักปลัดฯ บริเวณโดยรอบ สอบถามงานเทศกิจ งานป้องกันฯ งานทะเบียนฯ ค้นหาทั่วทั้งเทศบาลเป็นเวลาสามวัน (ศุกร์-เสาร์-อาทิตย์) ก็ไม่พบแต่อย่างใด จึงนำเรียนผู้บังคับบัญชา เดินทางไปลงบันทึกประจำวัน ที่สถานีตำรวจตามลำดับขั้นตอน ปัจจุบันได้มีคำสั่งยกเลิกใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑/๒๕๖๒ แล้ว

ถาม ใบเสร็จรับเงินที่สูญหายไปมีลักษณะอย่างไร

ตอบ เป็นสมุดเล่มเล็ก เล็กกว่าครึ่งขนาดกระดาษเอสี่ ปกสีน้ำตาล ด้านในมีการใช้ใบเสร็จไปจำนวน ๓๔ ฉบับ เหลือที่ยังไม่ได้ใช้ จำนวน ๖๖ ฉบับ ฉบับที่ยังไม่ได้ใช้มีเพียงแบบฟอร์มเปล่า ไม่มีการเขียนข้อความหรือลงลายมือชื่อใดๆไว้ล่วงหน้า

ถาม ใบเสร็จรับเงินลักษณะดังกล่าวมีใช้ในงานอื่นนอกจากงานขนส่งหรือไม่

ตอบ ไม่มี มีเพียงเฉพาะงานขนส่งเท่านั้น

ถาม ท่านต้องการให้ข้อมูลหรือถ้อยคำใดเพิ่มเติมหรือไม่

ตอบ มีคำสั่งเทศบาลนครระยอง ที่ ๘๘๘/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๐ แต่งตั้งหัวหน้าสำนักปลัดเทศบาลหรือผู้รักษาราชการแทนเป็นหัวหน้าหน่วยงานคลัง และหัวหน้าเจ้าหน้าที่ของงบประมาณรายจ่ายเฉพาะการ การถ่ายโอนบริการสาธารณะด้านสถานีขนส่ง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ถ้อยคำที่ให้ไว้ข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ และคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงมิได้ทำหรือจัดให้มีการใดๆ ซึ่งเป็นการหลอกลวง ชูเชิญ หรือให้สัญญาเพื่อจูงใจให้ถ้อยคำอย่างใด จึงลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน

ลงชื่อ.....ผู้ให้ถ้อยคำ
(นางสาวปิยะรัตน์ สัจจาธรรม)

ลงชื่อ.....ประธานกรรมการ
(นางศิริลักษณ์ ทองเรือง)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายป๋องคุณ สุวรรณพานิช)

ลงชื่อ.....กรรมการ/เลขาฯ
(นางสาวสาวิตรี บรรเทิงสุข)