



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ พง ๕๑๐๐๖/

วันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานการตรวจสอบ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา ที่ ๖๒๒/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๕ เรื่อง กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของข้าราชการหน่วยตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในขอรายงานผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

- งานตรวจสอบฎีกาและหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ได้ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ของทุกหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา มีรายละเอียด ดังนี้

- เดือนตุลาคม ๒๕๕๙	จำนวน ๑๘๒	ฎีกา
- เดือนพฤศจิกายน ๒๕๕๙	จำนวน ๒๒๑	ฎีกา
- เดือนธันวาคม ๒๕๕๙	จำนวน ๒๖๖	ฎีกา
- เดือนมกราคม ๒๕๖๐	จำนวน ๒๗๑	ฎีกา
- เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๐	จำนวน ๒๗๕	ฎีกา
- เดือนมีนาคม ๒๕๖๐	จำนวน ๓๔๑	ฎีกา
- เดือนเมษายน ๒๕๖๐	จำนวน ๒๒๙	ฎีกา
- เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๐	จำนวน ๓๑๗	ฎีกา
- เดือนมิถุนายน ๒๕๖๐	จำนวน ๓๕๙	ฎีกา
- เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๐	จำนวน ๒๒๗	ฎีกา
- เดือนสิงหาคม ๒๕๖๐	จำนวน ๓๐๕	ฎีกา
- เดือนกันยายน ๒๕๖๐	จำนวน ๓๖๔	ฎีกา

รวมฎีกาทั้งหมด ๓,๓๕๗ ฎีกา

เอกสารครบถ้วนถูกต้อง พบข้อบกพร่องต่าง ๆ เช่น ผู้เบิกไม่ได้รับรองเอกสารประกอบฎีกา เบิกจ่ายเงินและไม่ได้ลงลายมือชื่อในรายละเอียดใบสำคัญประกอบฎีกา ผู้มีอำนาจอนุมัติไม่ได้ลงลายมือชื่อ ในแบบขอเบิกเงินบางฎีกา เช่น ค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานจ้าง และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด เป็นต้น นอกจากนี้พบว่าการจัดทำหนังสือโอนสิทธิ์ การรับเงินของผู้รับจ้างจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงาไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบ เพื่อแก้ไขให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

- งานตรวจสอบการจัดหาผลประโยชน์ในทรัพย์สิน ได้ตรวจสอบทะเบียนคุมการจัดเก็บ รายได้ค่าเช่าบ้าน ณ วันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ซึ่งปรากฏรายละเอียดดังต่อไปนี้

๑. บริเวณถนนเทศบาล และถนนมนตรี ตำบลท้ายช้าง อำเภอเมืองพังงา
จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ ๕ ราย

/๒. อำเภอตะกั่วป่า

๒. อำเภอตะกั่วป่า	จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ ๒ ราย
๓. อำเภอท้ายเหมือง	จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง
๔. อำเภอตะกั่วทุ่ง	จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ ๔ ราย
๕. อำเภอทับปุด	จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ ๒ ราย
๖. อำเภอคุระบุรี	จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ ๑ ราย
๗. อำเภอกะปง	จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง
๘. อำเภอเกาะยาว	จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ ๑ ราย

- ทรัพย์สินอื่น ๆ

๑. อาคารสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดพังงา จัดเก็บและลงทะเบียนถูกต้อง
๒. น.ส. อมรพรรณ สุวรรณสาโรจน์ เช่าที่ดินบริเวณถนนมนตรี ตำบลท้ายช้าง อำเภอเมืองพังงา จัดเก็บค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้องไม่ค้างชำระ
๓. นางไคร้จรรย์ พินิจสกุล เช่าที่ดินบริเวณถนนมนตรี ตำบลท้ายช้าง อำเภอเมืองพังงา จัดเก็บค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ไม่ค้างชำระ
๔. บริษัท ทรูมูฟ จำกัด เช่าที่ดินบริเวณบ้านท่าด่าน ตำบลเกาะปันหยี อำเภอเมืองพังงา จัดเก็บค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ไม่ค้างชำระ
๕. นางจุติเยง กองสิน เช่าที่ดินบริเวณบ้านท่าด่าน ตำบลเกาะปันหยี อำเภอเมืองพังงา จัดเก็บค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ไม่ค้างชำระ
๖. องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะปันหยี เช่าที่ดินบริเวณบ้านท่าด่าน ตำบลเกาะปันหยี อำเภอเมืองพังงา ค้างชำระค่าเช่าของปีที่ ๖ (๓๔,๒๑๗+๓,๘๙๗) เป็นเงิน ๓๘,๑๑๔.๑๐ บาท
๗. นางขไมพร แซ่ตัน เช่าอาคารบริเวณบ้านท่าด่าน ตำบลเกาะปันหยี อำเภอเมืองพังงา ค้างชำระค่าเช่าของปี ๒ และ ๓ เป็นเงิน ๓๓,๗๐๐ บาท
๘. บริษัท อาร์ ไอ เอส บี จำกัด ค้างชำระค่าเช่าโรงแรมพังงา เบย์ รีสอร์ท ประจำปีที่ ๒ เป็นเงิน ๒,๑๐๖,๐๐๐.- บาท

ตลาดกลางเกาะปันหยี ตำบลเกาะปันหยี อำเภอเมืองพังงา

- นายสุธา พลิตา ค้างชำระค่าเช่าแผงที่ ๑ ตั้งแต่เดือน เม.ย. ๕๑ ถึงเดือน พค. ๖๑ รวม ๒ เดือน เป็นเงิน ๑,๕๐๒ บาท แผงที่ ๒ ตั้งแต่เดือน เม.ย.๖๑ ถึงเดือน พค.๖๑ เป็นเงิน ๑,๘๙๐ บาท

- นายประณต เหมมินทร์ ค้างชำระค่าเช่าแผงที่ ๓ ตั้งแต่เดือน กพ.๖๑ ถึงเดือน พค. ๖๑ เป็นเงิน ๒,๖๔๐ บาท แผงที่ ๔ ตั้งแต่เดือน กพ.๖๑ ถึงเดือน พค.๖๑ เป็นเงิน ๒,๖๔๐ บาท แผงที่ ๕ ตั้งแต่เดือน กพ.๖๑ ถึงเดือน พค.๖๑ เป็นเงิน ๓,๕๒๐ บาท

- อาคารโรงอาหาร

- อำเภอตะกั่วป่า จัดเก็บรายได้ค่าเช่าครบกัณฑ์และลงทะเบียนถูกต้อง
- อำเภอคุระบุรี จัดเก็บค่าตอบแทนครบกัณฑ์และลงทะเบียนถูกต้อง

/๓.ที่ดิน อาคาร...

ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง บริเวณทุ่งนางคำ ตำบลกระ อำเภอบุรี

จังหวัดพังงา ตรวจสอบแล้วมีลูกหนี้ค้างชำระ ดังนี้

- นายวานิชย์ ณ ตะกั่วทุ่ง ค้างชำระค่าเช่าอาคารของปีที่ ๑๖ (มค.๖๐-มค.๖๑) เป็นเงิน ๔,๓๔๘.๓๒ บาท และปีที่ ๑๗ (มค.๖๑-มค.๖๒) เป็นเงิน ๔,๓๔๘.๓๒ บาท
- นายขจร นิธิกันทรกรร ค้างชำระค่าเช่าอาคารของปีที่ ๑๙ (กย.๖๐-กย.๖๑) เป็นเงิน ๓,๑๘๘.๗๖ บาท
- นางสาวนีย์ ผัวผดุง (สัญญาเลขที่ ๖/๕๗) ค้างชำระค่าเช่าอาคารของปีที่ ๑๕ ถึงปีที่ ๑๗ (๑๘,๑๐๒+๒๐,๘๑๗.๒๔+๒๐,๘๑๗.๒๔) รวมเป็นเงิน ๕๙,๗๓๖.๔๘ บาท
- นายขจร นิธิกันทรกรร ค้างชำระค่าเช่าอาคารของปีที่ ๑๙ (กย.๖๐-กย.๖๑) เป็นเงิน ๔,๙๙๖.๒๐ บาท
- นายวีระ จีระกุล ค้างชำระค่าเช่าอาคารของปีที่ ๑๘ เป็นเงิน ๓,๘๖๖.๕๒ บาท และปีที่ ๑๙ เป็นเงิน ๔,๒๕๑.๘๔ บาท
- น.ส.วิลาวัลย์ แสงวิมาน ค้างชำระค่าเช่าที่ดินของปีที่ ๓ (สค.๖๐-สค.๖๑) เป็นเงิน ๖,๗๒๐ บาท
- นางสาวนีย์ ผัวผดุง (สัญญาลงวันที่ ๒๔ มค.๕๙) ค้างชำระค่าเช่าที่ดิน ของปีที่ ๓ (มค.๖๑ - มค. ๖๒) เป็นเงิน ๑๕,๑๒๕ บาท
- นายฉัตรชัย อุณหทัยเจริญ สัญญาเลขที่ ๓/๔๐ ค้างชำระค่าเช่าที่ดินของปีที่ ๒๑ (พย.๖๐ - พย.๖๑) เป็นเงิน ๑๕,๑๐๐ บาท และค่าเช่าอาคารพาณิชย์ของปีที่ ๑๙ และ ๒๐ ปีละ ๒๑,๗๒๔ บาท
- นายฉัตรชัย อุณหทัยเจริญ สัญญาเลขที่ ๑/๔๐ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๔๐ ค้างชำระค่าเช่าที่ดินปีที่ ๒๑ (กย.๖๐ -กย.๖๑) เป็นเงิน ๑๒,๗๓๓ บาทและค่าเช่าสิ่งปลูกสร้าง ของปีที่ ๒๑ (สค.๖๐-สค.๖๑) เป็นเงิน ๑๕,๑๕๕ บาท
- ห้างหุ้นส่วนจำกัดกระบุรี สัญญาเลขที่ ๔/๔๐ ลงวันที่ ๑๔ พย.๔๐ ค้างชำระค่าเช่าที่ดินของปีที่ ๒๑ (พย.๖๐-พย.๖๑) เป็นเงิน ๒๙,๑๖๕ บาท

ข้อเสนอแนะ

ได้ประสานกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้เร่งรัดจัดเก็บหนี้ค้างชำระดังกล่าวให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว และ/หรือส่งให้ฝ่ายกฎหมายดำเนินการต่อไป

- งานตรวจสอบการจัดทำรายงานการเช่าทรัพย์สินต่าง ๆ และทะเบียนคุม มีการจัดทำถูกต้องเรียบร้อย

- งานตรวจสอบการจัดซื้อ - จัดจ้าง ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา (กองพัสดุและทรัพย์สิน) ได้ตรวจสอบสัญญาจัดซื้อ-จัดจ้าง พบว่าได้ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

/๔. งานการรับเงิน..

- งานการรับเงิน ได้ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินถูกต้อง ใบนำส่งเงินและใบสรุปการนำส่งเงินบันทึกรายการถูกต้อง
- ตรวจสอบต้นข้าวเชื่อกับฎีกาจ่าย, สมุดเงินสดจ่ายและสมุดเงินฝากธนาคาร การลงลายมือชื่อ ผู้อนุมัติ ผู้จ่ายเงิน ผู้รับเงิน บันทึกรายการถูกต้อง
- งานการฝากเงิน ตรวจสอบรายรับประจำวันกับใบนำฝากธนาคาร สมุดเงินสดรับ บันทึกรายการถูกต้อง
- งานการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ตรวจสอบเงินคงเหลือ วงเงินเก็บรักษาและใบเสร็จรับเงินแต่ละวันว่าได้มีการนำเงินที่ได้รับลงบัญชี บันทึกรายการถูกต้อง
- งานบัญชีเงินสดและทะเบียน ตรวจสอบการบันทึกรายการในบัญชีเงินสด และใบโอนบันทึกรายการถูกต้อง
- งานบัญชีแยกประเภท ตรวจสอบการผ่านรายการจากสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย ตัวเลขในบัญชีแยกประเภท การแยกประเภทบัญชีด้านเดบิต, ด้านเครดิต บันทึกรายการถูกต้อง
- งานงบการเงิน ได้ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน การกระทบยอดเงินฝากธนาคารบันทึกรายการถูกต้อง
- งานด้านงบประมาณ มีการจัดทำแผนและงบประมาณแล้วเสร็จตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยที่กำหนด
- งานด้านสัญญาเช่าทรัพย์สิน ได้ทำสัญญาเก็บค่าเช่าตามมติคณะกรรมการจัดหาประโยชน์
- งานด้านช่าง มีคณะกรรมการคำนวณกำหนดราคากลางก่อสร้างโครงการต่าง ๆ ตามหนังสือสั่งการทุกโครงการ

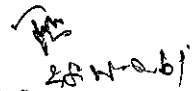
สรุปผลการตรวจสอบ ไม่ปรากฏข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายสมชาย เตชะธีรสงค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(นายวิวัฒน์ อภิบาล)

รองเลขาธิการสำนักงานกฤษฎีกา

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา

reportmo



(นายธราธิป ทองเจิม)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปัตตานี

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี