



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ พง ๕๑๐๐๖/

วันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการตรวจสอบ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา ที่ ๖๒๒/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๔ เรื่อง กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของข้าราชการหน่วยตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายในขอรายงานผลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

- งานตรวจสอบฎีกาและหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ได้ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ของทุกหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา มีรายละเอียด ดังนี้

- เดือนตุลาคม ๒๕๖๐	จำนวน ๒๑๗	ฎีกา
- เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๐	จำนวน ๒๑๗	ฎีกา
- เดือนธันวาคม ๒๕๖๐	จำนวน ๒๗๘	ฎีกา
- เดือนมกราคม ๒๕๖๑	จำนวน ๒๖๒	ฎีกา
- เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑	จำนวน ๒๗๙	ฎีกา
- เดือนมีนาคม ๒๕๖๑	จำนวน ๒๕๓	ฎีกา
- เดือนเมษายน ๒๕๖๑	จำนวน ๒๑๑	ฎีกา
- เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๑	จำนวน ๓๒๗	ฎีกา
- เดือนมิถุนายน ๒๕๖๑	จำนวน ๒๘๙	ฎีกา
- เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๑	จำนวน ๒๙๓	ฎีกา
- เดือนสิงหาคม ๒๕๖๑	จำนวน ๓๑๔	ฎีกา
- เดือนกันยายน ๒๕๖๑	จำนวน ๒๖๕	ฎีกา

รวมฎีกาทั้งหมด ๓,๒๐๕ ฎีกา

เอกสารครบถ้วนถูกต้อง พบข้อบกพร่องต่าง ๆ เช่น ผู้เบิกไม่ได้รับรองเอกสารประกอบฎีกา เบิกจ่ายเงินและไม่ได้ลงลายมือชื่อในรายละเอียดใบสำคัญประกอบฎีกา ผู้มีอำนาจอนุมัติไม่ได้ลงลายมือชื่อในแบบขอเบิกเงินบางฎีกา เช่น ค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานจ้าง และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด เป็นต้น นอกจากนี้พบว่าการจัดทำหนังสือโอนสิทธิ์การรับเงินของผู้รับจ้างจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงาไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบ เพื่อแก้ไขให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

- งานตรวจสอบการจัดหาผลประโยชน์ในทรัพย์สิน ได้ตรวจสอบทะเบียนคุมการจัดเก็บรายได้ค่าเช่าบ้าน ณ วันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ซึ่งปรากฏรายละเอียดดังต่อไปนี้

๑. บ้านพักบริเวณถนนเทศบาล และถนนมนตรี ตำบลท้ายช้าง อำเภอเมืองพังงา จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ ๓ ราย

/๑.๑ นายจิรวัดน์...

๑.๑. นายจิรวัดน์ ไพรสุวรรณ เข้าบ้านเลขที่ ๔๘ ถนนเทศบาล ค้างชำระค่าเช่าเดือน
กุมภาพันธ์ ๖๒ - เดือนพฤษภาคม ๖๒ รวม ๔ เดือน เป็นเงิน ๔,๘๐๐ บาท

๑.๒. นายสุธีรา กล่อมเกลี้ยง เข้าบ้านเลขที่ ๒/๖ ถนนเทศบาล ค้างชำระค่าเช่าเดือนพฤษภาคม
๖๒ เป็นเงิน ๑,๒๐๐ บาท

๑.๓. น.ส.วราวรรณ หินน้อย เข้าบ้านเลขที่ ๑๙/๔๖ ถนนมนตรี ค้างชำระค่าเช่าเดือน
พฤษภาคม ๖๒ เป็นเงิน ๒,๒๐๐ บาท

- | | |
|--------------------|--|
| ๒. อำเภอตะกั่วป่า | จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง |
| ๓. อำเภอท้ายเหมือง | จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง |
| ๔. อำเภอตะกั่วทุ่ง | จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ |

๓ ราย

๔.๑ นายโกวิท ยวนเศษ เข้าบ้านเลขที่ ๑/๒๐ ค้างชำระค่าเช่าเดือนพฤษภาคม ๖๒ เป็นเงิน
๑,๒๐๐ บาท

๔.๒ สมอ. ธนะศักดิ์ แสงแก้ว เข้าบ้านเลขที่ ๑/๒๗ ค้างชำระค่าเช่าเดือนกุมภาพันธ์ ๖๒ ถึง
เดือนพฤษภาคม ๖๕๖๒ รวม ๔ เดือน เป็นเงิน ๔,๘๐๐ บาท

๔.๓ นางจิตติมา ซอวีระศักดิ์ศรี ค้างชำระค่าเช่าตามหนังสือยอมรับสภาพหนี้ เป็นเงิน
๘๓,๕๐๐ บาท

๕. อำเภอทับปุด จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ
๑ ราย นายธนนต์ เกตุหนู เข้าบ้านเลขที่ ๗๓/๖ ค้างชำระค่าเช่าเดือนพฤษภาคม ๖๒ เป็นเงิน ๑,๒๐๐ บาท

๖. อำเภอกระบุรี จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ
๑ ราย นายธฤต เพชรประกอบ เข้าบ้านเลขที่ ๑๐๐/๕ ค้างชำระค่าเช่าเดือนเมษายน - เดือนพฤษภาคม ๖๒
รวม ๒ เดือน เป็นเงิน ๒,๔๐๐ บาท

๗. อำเภอกะปง จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ ๑ ราย
นางอรพันธ์ ทองพูน เข้าบ้านเลขที่ ๑๔๑/๑๕ ค้างชำระค่าเช่าเดือนมีนาคม-เดือนพฤษภาคม ๖๒
รวม ๓ เดือน เป็นเงิน ๓,๖๐๐ บาท

๘. อำเภอเกาะยาว จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ
๑ ราย นายมานิต เอ็มยูเด็น เข้าบ้านเลขที่ ๔๓/๑๐ ค้างชำระค่าเช่าเดือนพฤษภาคม ๖๒ เป็นเงิน ๑,๒๐๐ บาท

- ทรัพย์สินอื่น ๆ

๑. นายสุธา พลิตา ค้างชำระค่าเช่าอาคารตลาดกลางเกาะปันหยี แฉ่งที่ ๑ เดือน
พ.ค. ๖๒ เป็นเงิน ๗๕๑ บาท และค่าเช่าแฉ่งที่ ๒ เดือน พ.ค.๖๒ เป็นเงิน ๙๔๕ บาท

๒. นายประณต เหมมินทร์ ค้างชำระค่าเช่าอาคารตลาดกลางเกาะปันหยี แฉ่งที่ ๓
เดือนม.ค.๖๒ - พ.ค.๖๒ รวม ๕ เดือน เป็นเงิน ๓,๓๐๐ บาท และค่าเช่าแฉ่งที่ ๔ เดือนม.ค.๖๒ - พ.ค.๖๒ รวม
๔ เดือน เป็นเงิน ๓,๓๐๐ บาท และค่าเช่าแฉ่งที่ ๕ เดือน ม.ค.๖๒-พ.ค.๖๒ รวม ๕ เดือน เป็นเงิน ๔,๔๐๐
บาท

/๓. นายชัยยะ...

๓. นายชัยยะ หยี่อาระสา ค้างชำระค่าเช่าพื้นที่ภายในอาคารสถานีนขนส่งจังหวัด พังงา เดือนพฤษภาคม ๖๒ เป็นเงิน ๕,๒๐๐ บาท

๔. นายอับดุลก้อเล็ม วารี่ศรี ค้างชำระค่าเช่าร้านค้าภายในอาคารสถานีนขนส่งจังหวัด พังงา ช่องที่ ๑ เดือน เม.ย -พ.ค.๖๒ เป็นเงิน ๗,๐๐๐ บาท

๕. บริษัท เขาหลักเอเชียทัวร์ จำกัด โดย น.ส.ปัญญาพร หว่าบุตร ค้างชำระค่าเช่าโรงอาหารศูนย์อำนวยการ ๖ เป็นเงิน ๑๒,๐๐๐ บาท

๖. นางพรานภา หมาตสตุล ค้างชำระค่าเช่าพื้นที่ภายในอาคารสถานีนขนส่งจังหวัด พังงา เดือนมี.ค.-พ.ค.๖๒ รวม ๓ เดือนเป็นเงิน ๓๑,๕๐๐ บาท

- อาคารโรงอาหาร

- อำเภอตะกั่วป่า จัดเก็บรายได้ค่าเช่าครบก้นและลงทะเบียนถูกต้อง
- อำเภอกระบี่ จัดเก็บค่าตอบแทนครบก้นและลงทะเบียนถูกต้อง

ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง บริเวณทุ่งนางดำ ตำบลกระบี่ อำเภอกระบี่

จังหวัดพังงา ตรวจสอบแล้วมีลูกหนี้ค้างชำระ ดังนี้

- นายวาณิช ฦ ตะกั่วทุ่ง ค้างชำระค่าเช่าอาคารของปีที่ ๑๗ (มค.๖๑-ธค.๖๑) เป็นเงิน ๔,๓๔๘.๓๒ บาท และปีที่ ๑๘ (มค.๖๒-ธค.๖๒) เป็นเงิน ๔,๓๔๘.๓๒ บาท

- น.ส.สมศรี อุณหกมลพันธ์ ค้างชำระค่าเช่าอาคารของปีที่ ๑๘ (ม.ค.๖๒-ธ.ค.๖๒) เป็นเงิน ๔,๓๔๘.๓๒ บาท

- นางสาวนัย ฝั่วผดุง (สัญญาเลขที่ ๖/๔๗) ค้างชำระค่าเช่าอาคารของปีที่ ๑๖ (สค.๕๙-กค.๖๐) เป็นเงิน ๒๐,๘๑๗.๒๔ บาท ปีที่ ๑๗ (สค.๖๐-กค.๖๑) เป็นเงิน ๒๐,๘๑๗.๒๔ บาท และปีที่ ๑๘ (สค.๖๑-กค.๖๒) รวมเป็นเงิน ๖๕,๔๔๔.๒๔ บาท

- นายนิวัฒน์ ค้างชำระค่าเช่าอาคารของปีที่ ๑๘ (มค.๖๒-ธค.๖๒) เป็นเงิน ๓,๔๗๘.๒๐ บาท

- บริษัท เอ็นทีพีพีซีเออร์รี่ ค้างชำระค่าเช่าที่ดินของปีที่ ๑๘ เป็นเงิน ๓,๘๖๖.๕๒ บาท

- นายฉัตรชัย อุ่นทรัพย์เจริญ สัญญาเลขที่ ๓/๔๐ ค้างชำระค่าเช่าอาคารพาณิชย์ ของปีที่ ๒๑ เป็นเงิน ๒๑,๗๒๔ บาท

ข้อเสนอแนะ

ได้ประสานกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้เร่งรัดจัดเก็บหนี้ค้างชำระดังกล่าวให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว และ/หรือส่งให้ฝ่ายกฎหมายดำเนินการต่อไป

- งานตรวจสอบการจัดทำรายงานการเข้าทรัพย์สินต่าง ๆ และทะเบียนคุม มีการจัดทำถูกต้องเรียบร้อย

/- งานตรวจ...

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

- งานการรับเงิน ได้ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินถูกต้อง ใบนำส่งเงินและใบสรุปการนำส่งเงินบันทึกรายการถูกต้อง

- ตรวจสอบต้นข้าวเชื่อกับฎีกาจ่าย, สมุดเงินสดจ่ายและสมุดเงินฝากธนาคาร การลงลายมือชื่อ ผู้อนุมัติ ผู้จ่ายเงิน ผู้รับเงิน บันทึกรายการถูกต้อง

- งานการฝากเงิน ตรวจสอบรายรับประจำวันกับใบนำฝากธนาคาร สมุดเงินสดรับบันทึกรายการถูกต้อง

- งานการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ตรวจสอบเงินคงเหลือ วงเงินเก็บรักษาและใบเสร็จรับเงินแต่ละวันว่าได้มีการนำเงินที่ได้รับลงบัญชี บันทึกรายการถูกต้อง

- งานบัญชีเงินสดและทะเบียน ตรวจสอบการบันทึกรายการในบัญชีเงินสด และใบโอนบันทึกรายการถูกต้อง

- งานบัญชีแยกประเภท ตรวจสอบการผ่านรายการจากสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย ตัวเลขในบัญชีแยกประเภท การแยกประเภทบัญชีด้านเดบิต, ด้านเครดิต บันทึกรายการถูกต้อง

- งานงบการเงิน ได้ตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงิน การกระทบยอดเงินฝากธนาคาร บันทึกรายการถูกต้อง

- งานด้านงบประมาณ มีการจัดทำแผนและงบประมาณแล้วเสร็จตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยที่กำหนด

- งานด้านสัญญาเช่าทรัพย์สิน ได้ทำสัญญาเก็บค่าเช่าตามมติคณะกรรมการจัดหาประโยชน์

- งานด้านช่าง มีคณะกรรมการคำนวณกำหนดราคากลางก่อสร้างโครงการต่าง ๆ ตามหนังสือสั่งการทุกโครงการ

สรุปผลการตรวจสอบ ไม่ปรากฏข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายสมชาย เตชะธีรธานี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(นายสมชาย เตชะธีรธานี)

30 พ.ก. ๖๒



๑๑.๑๑.๖๒

(นายสมชาย เตชะธีรธานี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ