

บันทึกข้อความ
เลขที่รับ 6223
วันที่ 20 ก.ค. 2563
สาขา.....

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา หน่วยตรวจสอบภายใน
ที่ พง ๕๑๐๐๖/
เรื่อง รายงานการตรวจสอบ

วันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา

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

- งานตรวจสอบฎีกาและหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ได้ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ของทุกหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา มีรายละเอียด ดังนี้

- เดือนตุลาคม ๒๕๖๑	จำนวน ๑๘๗	ฎีกา
- เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๑	จำนวน ๒๐๙	ฎีกา
- เดือนธันวาคม ๒๕๖๑	จำนวน ๑๕๕	ฎีกา
- เดือนมกราคม ๒๕๖๒	จำนวน ๒๘๑	ฎีกา
- เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๒	จำนวน ๑๕๒	ฎีกา
- เดือนมีนาคม ๒๕๖๒	จำนวน ๒๓๓	ฎีกา
- เดือนเมษายน ๒๕๖๒	จำนวน ๑๕๙	ฎีกา
- เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๒	จำนวน ๒๘๕	ฎีกา
- เดือนมิถุนายน ๒๕๖๒	จำนวน ๒๒๔	ฎีกา
- เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๒	จำนวน ๒๘๘	ฎีกา
- เดือนสิงหาคม ๒๕๖๒	จำนวน ๒๕๓	ฎีกา
- เดือนกันยายน ๒๕๖๒	จำนวน ๓๗๕	ฎีกา
รวมฎีกาทั้งหมด ๒,๘๐๑		ฎีกา

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

ข้อเสนอแนะ

ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบ เพื่อแก้ไขให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

- งานตรวจสอบการจัดหาผลประโยชน์ในทรัพย์สิน ได้ตรวจสอบทะเบียนคุมการจัดเก็บรายได้ค่าเช่าบ้าน ณ วันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ซึ่งปรากฏรายละเอียดดังต่อไปนี้

๑. บ้านพักบริเวณถนนเทศบาล และถนนมนตรี ตำบลท้ายช้าง อำเภอเมืองพังงา จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ ๓ ราย ดังนี้

/๑.๑ นายจิรวัดน์...

๑.๑. นายจิรวัฒน์ ไพรสุวรรณ บ้านเลขที่ ๔๘ ถนนเทศบาล ค้างชำระค่าเช่า
เดือนมิถุนายน ๖๓ - เดือนกรกฎาคม ๖๓ รวม ๒ เดือน เป็นเงิน ๒,๔๐๐ บาท

๑.๒. นายสุธีรา กล่อมเกลี้ยง บ้านเลขที่ ๒/๖ ถนนเทศบาล ค้างชำระค่าเช่า
เดือนมิถุนายน ๖๓ - กรกฎาคม ๖๓ รวม ๒ เดือน เป็นเงิน ๒,๔๐๐ บาท

๑.๓. น.ส.วราวรรณ หินน้อย เข้าบ้านเลขที่ ๑๙/๔๖ ถนนมนตรี ค้างชำระค่าเช่า
เดือนมิถุนายน ๖๓ - กรกฎาคม ๖๓ รวม ๒ เดือน เป็นเงิน ๔,๔๐๐ บาท

๒. อำเภอดะกั่วป่า จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระค่าเช่า ๑ ราย

๒.๑. นางกัญญารัตน์ อัครพิชชุตานันท์ เข้าบ้านเลขที่ -๓๔ ค้างชำระค่าเช่า
เดือนกรกฎาคม ๖๓ เป็นเงิน ๑,๒๐๐ บาท

๓. อำเภอย้ายเหมือง จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง

๔. อำเภอดะกั่วทุ่ง จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ

๕ ราย

๔.๑. นางสาวจารุณี สมิติ เข้าบ้านเลขที่ ๑/๑๔ ค้างชำระค่าเช่า
เดือนกรกฎาคม ๖๓ เป็นเงิน ๑,๒๐๐ บาท

๔.๒. สมอ. ณะซัดดี แสงแก้ว เข้าบ้านเลขที่ ๑/๒๗ ค้างชำระค่าเช่า
เดือนพฤษภาคม ๖๓ - เดือนกรกฎาคม ๖๓ รวม ๓ เดือน เป็นเงิน ๓,๖๐๐ บาท

๔.๓. น.ส.ฐิติพร บุญยอุดมศาสตร์ เข้าบ้านเลขที่ ๑/๔๔ ค้างชำระ
ค่าเช่าเดือนมิถุนายน - กรกฎาคม ๖๓ รวม ๒ เดือน เป็นเงิน ๓,๒๐๐ บาท

๔.๔. นางสาวสุรีย์ ชาวบ้านแพ้ว เข้าบ้านเลขที่ ๑/๔๕ ค้างชำระค่าเช่า
เดือนกรกฎาคม ๖๓ เป็นเงิน ๑,๕๐๐ บาท

๔.๕. นางจิตติมา ขอวีระศักดิ์ศรี ค้างชำระค่าเช่าตามหนังสือยอมรับสภาพหนี้
เป็นเงิน ๗๘,๙๐๐ บาท

๕. อำเภอบ้านปลาค จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง

๖. อำเภอกระบุรี จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ ๒ ราย

๖.๑. นายธฤต เพชรประกอบ เข้าบ้านเลขที่ ๑๑๐/๕ ค้างชำระค่าเช่า
เดือนมิถุนายน - เดือนกรกฎาคม ๖๓ รวม ๒ เดือน เป็นเงิน ๒,๔๐๐ บาท

๖.๒. นายวิฑูร พรหมสุวรรณ เข้าบ้านเลขที่ ๑๑๐/๙ ค้างชำระค่าเช่า
เดือนมิถุนายน - เดือนกรกฎาคม ๖๓ รวม ๒ เดือน เป็นเงิน ๒,๔๐๐ บาท

๗. อำเภอกะปง จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ ๑ ราย
นางอรพันธ์ ทองพุ่มน์ บ้านเลขที่ ๑๔๑/๑๕ ค้างชำระค่าเช่าเดือนมีนาคม - เดือนกรกฎาคม ๖๓
รวม ๕ เดือน เป็นเงิน ๖,๐๐๐ บาท

๘. อำเภอเกาะยาว จัดเก็บรายได้ค่าเช่าและลงทะเบียนถูกต้อง ค้างชำระ

๒ ราย

๘.๑. นายมานิต เอ็มยุเด็น เข้าบ้านเลขที่ ๔๓/๑๐ ค้างชำระค่าเช่า
เดือนกรกฎาคม ๖๓ เป็นเงิน ๑,๒๐๐ บาท

๘.๒ มท.โรจน์ ทองเกิด เข้าบ้านเลขที่ ๔๓/๔ ค้างชำระค่าเช่า
เดือน กรกฎาคม ๖๓ เป็นเงิน ๑,๒๐๐ บาท

- ทรัพย์สินอื่น ๆ

๑. นายประมัต เหมจันทร์ ค้างชำระค่าเช่าอาคารตลาดกลางเกาะป็นหยี แม่งที่ ๓ เดือน
ก.พ.๖๓ - มี.ค.๖๓ รวม ๒ เดือน เป็นเงิน ๑,๓๒๐ บาท และ แม่งที่ ๔ เดือนก.พ.๖๓ - มี.ค.๖๓ รวม ๒
เดือน เป็นเงิน ๑,๓๒๐ บาท และแมา่งที่ ๕ เดือน ก.พ.๖๓ - มี.ค. ๖๓ รวม ๒ เดือน เป็นเงิน ๑,๓๖๐ บาท

๒. นายชัยยะ หืออาระสา ค้างชำระค่าเช่าพื้นที่ภายในอาคารสถานีขนส่งจังหวัดพังงา
เดือนมกราคม ๖๓ - มีนาคม ๖๓ รวม ๓ เดือน เป็นเงิน ๑๕,๖๐๐ บาท

๓. นายชัยยะ หืออาระสา ค้างชำระค่าเช่าร้านค้าภายในอาคารสถานีขนส่งจังหวัดพังงา
(ช่องที่ ๒) เดือนมกราคม ๖๓ - มีนาคม ๖๓ รวม ๓ เดือน เป็นเงิน ๙,๓๘๐ บาท

๔. นางสาวคณา คำแก้ว ค้างชำระร้านค้าภายในสนามกีฬาองค์การบริหารส่วนจังหวัด
พังงา (ซุ้ม ๒) เดือนมกราคม ๖๓ - ๒๓ มีนาคม ๖๓ เป็นเงิน ๕,๔๘๔ บาท

๕. นายพรชัย ผลงาม ค้างชำระค่าเช่าทำเทียบเรือบ้านท่าด่าน ๒ ท่าและอาคาร
สำนักงานของปีที่ ๓ เป็นเงิน ๒๓๓,๔๐๐ บาท

๖. นางชไมพร แซ่ตัน ค้างชำระค่าเช่าอาคารโรงสูบน้ำ หอดังประปา อาคารบ้านพัก
บริเวณบ้านท่าด่าน ตำบลเกาะป็นหยี อำเภอเมืองพังงา ของปีที่ ๒ เป็นเงิน ๔๐,๗๗๗ บาท

๗. บริษัท แอดวานซ์ไอร์แลนด์เน็ทเวอร์ค จำกัด ค้างชำระค่าเช่าช่วงพื้นที่อาคารโรงสูบน้ำ
บริเวณบ้านท่าด่าน ตำบลเกาะป็นหยี อำเภอเมืองพังงา ของปีที่ ๒ เป็นเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท

- อาคารโรงอาหาร

- อำเภอตะกั่วป่า จัดเก็บรายได้ค่าเช่าครบถ้วนและลงทะเบียนถูกต้อง

- อำเภอกระบุรี จัดเก็บค่าตอบแทนครบถ้วนและลงทะเบียนถูกต้อง

ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง บริเวณทุ่งนางดำ ตำบลกระ อำเภอกะบุรี

จังหวัดพังงา ตรวจสอบแล้วมีลูกหนี้ค้างชำระ ดังนี้

- นายวาณิชย์ ณ ตะกั่วทุ่ง (สัญญา ๔/๔๕) ค้างชำระค่าเช่าอาคารของปีที่ ๑๙ (มค.
๖๓-ธค.๖๓) เป็นเงิน ๔,๗๓๘.๐๘ บาท

- นางพัชรี เตียงนิล (สัญญา ๓๑/๖๑) ค้างชำระค่าเช่าที่ดินของปีที่ ๒ (ต.ค.๖๒-
ก.ย.๖๓) เป็นเงิน ๙๔,๔๑๓ บาท

- น.ส.สะอึ่ง กระเป่าทอง (สัญญา ๓๔/๖๑) ค้างชำระค่าเช่าอาคารของปีที่ ๒
(พ.ย.๖๒-พ.ย.๖๓) เป็นเงิน ๓๐,๕๓๒ บาท

- น.ส.บุญนำ เพชรทอง (สัญญา ๑/๖๒) ค้างชำระค่าเช่าอาคารของปีที่ ๒
(มี.ย.๖๓-พ.ค.๖๔) เป็นเงิน ๙,๐๙๐ บาท

- นายวีระ จิระกุล (สัญญา ๓/๖๒) ค้างชำระค่าเช่าที่ดินของปีที่ ๒ เป็นเงิน
๔,๖๘๐ บาท

- น.ส. จันทรวีภา ศรฉัตร (สัญญา ๔/๖๒) ค้างชำระค่าเช่าที่ดินของปีที่ ๒ (มิ.ย.๖๒-พ.ค.๖๓) เป็นเงิน ๑๐,๗๕๘ บาท และปีที่ ๓ (มิ.ย.๖๓-พ.ค.๖๔) เป็นเงิน ๑๐,๗๕๘ บาท
- นายพิทักษ์ ศรฉัตร (สัญญา ๕/๖๒) ค้างชำระค่าเช่าที่ดินปีที่ ๒ (มิ.ย.๖๒-พ.ค.๖๓) เป็นเงิน ๘,๒๐๘ บาท และปีที่ ๓ (มิ.ย.๖๓-พ.ค.๖๔) เป็นเงิน ๘,๒๐๘ บาท
- น.ส.กนกกรวี ศรฉัตร (สัญญา ๘/๖๒) ค้างชำระค่าเช่าที่ดินปีที่ ๒ (มิ.ย.๖๒-พ.ค.๖๓) เป็นเงิน ๒๗,๒๗๐ บาท และปีที่ ๓ (มิ.ย.๖๓-พ.ค.๖๔) เป็นเงิน ๒๗,๒๗๐ บาท
- นายณภัทร ศิลาวัน (สัญญา ๙/๖๒) ค้างชำระค่าเช่าที่ดินปีที่ ๒ (มิ.ย.๖๒-พ.ค.๖๓) เป็นเงิน ๑๓,๙๐๘ บาท และปีที่ ๓ (มิ.ย.๖๓ - พ.ค.๖๔) เป็นเงิน ๑๓,๙๐๘ บาท
- น.ส. สุภาภรณ์ วราสินธ์ (สัญญา ๑๐/๖๒) ค้างชำระค่าเช่าที่ดินปีที่ ๒ (มิ.ย.๖๒-พ.ค.๖๓) เป็นเงิน ๙,๙๔๐ บาท ปีที่ ๓ (มิ.ย.๖๓ - พ.ค.๖๔) เป็นเงิน ๙,๙๔๐ บาท
- นางบุศรินทร์ เย็นโกคา (สัญญา ๙๑๔๘) ค้างชำระค่าเช่าที่ดินปีที่ ๑๖ (พ.ย.๖๒ - ต.ค.๖๓) เป็นเงิน ๖,๒๑๖ บาท
- น.ส. บุศรินทร์ เกื้อวงษ์ (สัญญา ๗/๔๒) ค้างชำระค่าเช่าที่ดินปีที่ ๒๑ (ก.ค.๖๒ - ก.ค.๖๓) เป็นเงิน ๖,๒๑๖ บาท
- นายขจร นิธิกันทรากกร (สัญญา ๑๔/๔๒) ค้างชำระค่าเช่าที่ดินปีที่ ๒๑ (ก.ย.๖๒ - ก.ย.๖๓) เป็นเงิน ๔,๙๙๖.๒๐ บาท
- นายฉัตรชัย ทรัพย์อ่อนเจริญ (สัญญา ๓/๔๐) ค้างชำระค่าเช่าที่ดินปีที่ ๒๑ (พ.ย.๖๒ - พ.ย.๖๓) เป็นเงิน ๒๑,๗๒๔ บาท
- นางสาวนีย์ ผัวผดุง (สัญญา ๖/๔๓) ค้างชำระค่าเช่าที่ดินปีที่ ๑๖ - ๑๘ ปีละ ๒๐,๘๑๗.๒๔ บาท รวม ๓ ปี เป็นเงิน ๖๒,๔๕๑.๗๒ บาท และปีที่ ๑๙ เป็นเงิน ๒๓,๙๓๙.๗๖ บาท
- นายพิทักษ์ ศรฉัตร (สัญญา ๑๔/๖๒) ค้างชำระค่าเช่าที่ดินปีที่ ๒ (มิ.ย.๖๒ - พ.ค.๖๓) เป็นเงิน ๑๐,๙๐๕ บาท และปีที่ ๓ (มิ.ย. ๖๓ - พ.ค.๖๔) เป็นเงิน ๑๐,๙๐๕ บาท
- นายพิทักษ์ ศรฉัตร (สัญญา ๑๕/๖๒) ค้างชำระค่าเช่าที่ดินปีที่ ๓ (มิ.ย.๖๓ - พ.ค.๖๔) เป็นเงิน ๖,๕๐๔ บาท

ข้อเสนอแนะ

ได้ประสานกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้เร่งรัดจัดเก็บหนี้ค้างชำระดังกล่าวให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว และ/หรือส่งให้ฝ่ายนิติการดำเนินการต่อไป

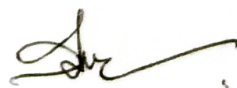
- งานตรวจสอบการจัดทำรายงานการเช่าทรัพย์สินต่าง ๆ และทะเบียนคุม มีการจัดทำถูกต้องเรียบร้อย
- งานตรวจสอบการจัดซื้อ - จัดจ้าง ข้ององค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา (กองพัสดุและทรัพย์สิน) ได้ตรวจสอบสัญญาจัดซื้อ-จัดจ้าง พบว่าได้ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
- งานการรับเงิน ได้ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินถูกต้อง ใบนำส่งเงินและใบสรุปการนำส่งเงินบันทึกรายการถูกต้อง

- ตรวจสอบต้นชี้เช็คกับฎีกาจ่าย, 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 การกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร บันทึกรายการถูกต้อง
- งานด้านงบประมาณ มีการจัดทำแผนและงบประมาณแล้วเสร็จตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยที่กำหนด
- งานด้านสัญญาเช่าทรัพย์สิน ได้ทำสัญญาเก็บค่าเช่าตามมติคณะกรรมการจัดหาประโยชน์
- งานด้านช่าง มีคณะกรรมการคำนวณกำหนดราคากลางก่อสร้างโครงการต่าง ๆ ตามหนังสือสั่งการทุกโครงการ

สรุปผลการตรวจสอบ ไม่ปรากฏข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายสมชาย เตชะธีรธานี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- กสอ.ปทุมธานี

นางสาว

นางสาว

นางสาว

(นายประจักษ์ ปิ่นนันทะ)

reporting

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา



(นายประจักษ์ ปิ่นนันทะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ