

## สรุปรายงานประจำปีงบประมาณ 2552

### สำนักตรวจสอบภายใน

### องค์การสะพานปลา

เสนอ คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา

ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา

เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551 ซึ่งกำหนดให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน รายงานวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อำนาจหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนที่วางไว้ รวมทั้งระบุความเสี่ยงสำคัญที่องค์การสะพานปลาเผชิญอยู่ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอสรุปรายงานประจำปีงบประมาณ 2551 ดังนี้

#### วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน

เพื่อเสนอข้อมูลและให้บริการแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจ ต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบ ข้อบังคับและ นโยบายที่กำหนด รวมทั้งเพื่อให้คำปรึกษาและเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานต่อผู้บริหารขององค์การสะพานปลา

#### อำนาจภาระหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน มีภาระหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระและความซื่อสัตย์สุจริต ดังนี้

- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้แนวทางการจัดทำตามความเสี่ยง ซึ่ง หมายรวมถึง ความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอแผนต่อ ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ
- ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบร้องขอ และให้คำแนะนำปรึกษา แก่ฝ่ายบริหาร และหน่วยงานต่าง ๆ
- ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ โดยใช้ความรู้และความ เชี่ยวชาญพิจารณาถึงความเสี่ยง ปัจจัยที่ทำให้เกิดการทุจริต และผลกระทบกรณีเกิดการทุจริตในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเพื่อค้นหาการทุจริต

4. แจ้งต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร เกี่ยวกับความจำเป็นในการสืบสวนในรายละเอียดและการปรับปรุงการควบคุมภายใน หากพบการทุจริตหรือข้อสงสัย หรือข้อสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายในและประเมินผลกระทบที่มีต่อความเห็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล

5. ให้มีการแต่งตั้งผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน จากผู้ที่มีความรู้ขั้นต่าระดับปริญญาตรี มีความรู้ ทักษะหลากหลาย และมีผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านในทักษะด้านอื่นที่จำเป็นเพื่อการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งมีการสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองในการเป็น Certified Internal Auditor (CIA) ทั้งนี้ โดยการส่งเสริมและสนับสนุนของฝ่ายบริหาร ในการจัดสรรงบประมาณหรือจัดการอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายใน ตามแผนการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติแล้ว

6. นำเสนอรายงานรายไตรมาสต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน สรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างงวด และประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้อง

7. หรือขอขอบเขตการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และองค์กรกำกับดูแลอื่น และประสานงานเพื่อการปฏิบัติงานตามความจำเป็นเหมาะสม หรือได้รับมอบหมาย

8. จัดให้มีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

9. สำนักตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และไม่มีควมรับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำระบบควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

#### สภาพแวดล้อมการควบคุม

1. องค์การสะพานปลา มีคำสั่งที่ 36/2552 เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2552 แต่งตั้งนายวิรัช เกื้ออินขันธ์ ดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2552
2. ประธานกรรมการองค์การสะพานปลา (นายชนด์ มุสิก) ได้ขอลาออกจากตำแหน่งตั้งแต่วันที่ 2 กันยายน 2551 และได้มีประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี แต่งตั้งนายบรรจบ ทองวิชิต เป็นประธานกรรมการในคณะกรรมการองค์การสะพานปลา แทนตั้งแต่วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2552
3. องค์การสะพานปลามีคำสั่งที่ 55/2552 เมื่อวันที่ 4 มิถุนายน 2552 แต่งตั้งนายประจักษ์ สัตย์สือ เป็นที่ปรึกษาองค์การสะพานปลา และแต่งตั้ง นายสนธิญา สวัสดิ์ เป็นเลขานุการผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา โดยคณะกรรมการ

องค์การสะพานปลา ได้มีมติรับทราบการแต่งตั้งที่ปรึกษาองค์การสะพานปลา และเลขานุการผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาแล้ว ในการประชุมครั้งที่ 4/2552 เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2552

4. คณะกรรมการองค์การสะพานปลา ได้ครบวาระการดำรงตำแหน่ง 2 ปี ตาม มาตรา 15 แห่ง พระราชบัญญัติจัดระเบียบกิจการแพปลา พ.ศ. 2496 ตั้งแต่วันที่ 11 มิถุนายน 2552 ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการองค์การ สะพานปลาชุดใหม่แทน
5. คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ได้สิ้นสุดวาระลงตามวาระการ ดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการองค์การสะพานปลา ปัจจุบันยังไม่มี การแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลาชุดใหม่ เนื่องจากยังไม่มีการ แต่งตั้งคณะกรรมการองค์การสะพานปลา
6. องค์การสะพานปลา ประกาศใช้ระเบียบองค์การสะพานปลาว่าด้วยประมวล จริยธรรมของผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาและพนักงานองค์การสะพานปลา พ.ศ. 2552 ลงวันที่ 15 มกราคม 2552 เพื่อกำหนดมาตรฐานจริยธรรมของ ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา และพนักงานองค์การสะพานปลา

#### **ความเสี่ยงที่สำคัญขององค์การสะพานปลา**

1. ศาลแพ่งกรุงเทพใต้ ได้มีคำพิพากษาในคดีหมายเลขคำที่ 938/2550 เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2552 ให้องค์การสะพานปลาและบริวาร รื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง และขน ย้ายทรัพย์สินออกไปจากที่ดินของสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ ซึ่งกรณีดังกล่าว มีผลกระทบต่อ การดำเนินงานและรายได้ขององค์การ สะพานปลา
2. การพัฒนาสะพานปลากรุงเทพส่วนที่เหลือในที่ดินที่เช่าจากกรมธนารักษ์ แต่ คณะรัฐมนตรีมีมติในปี พ.ศ. 2534 ให้ย้ายสะพานปลากรุงเทพจากที่ตั้งใน ปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถทำสัญญาเช่าระยะยาวกับกรมธนารักษ์ได้ ซึ่งมีผลต่อ การจัดทำโครงสร้างการลงทุน
3. ในปี 2550 – 2552 เทศบาลนครสงขลา ได้ปรับลดค่าเช่าท่าเทียบเรือประมง สงขลา (ท่าสะพาน) ให้องค์การสะพานปลา 50% และเมื่อสิ้นสุดระยะเวลา ดังกล่าวแล้ว เทศบาลนครสงขลาได้พิจารณาปรับลดค่าเช่าให้เพียง 20% ซึ่งมี ผลกระทบต่อรายได้และการดำเนินงานของสำนักงานท่าเทียบเรือประมง สงขลา
4. ต้นทุนการทำประมงที่สูงขึ้นมาก โดยเฉพาะราคาน้ำมันเชื้อเพลิง ทำให้ สภาวะการณั้ประมงตกต่ำ มีชาวประมงเข้ามาใช้บริการสะพานปลาและท่าเทียบ

เรือประมงลดน้อยลง ทำให้ผลการดำเนินงานขององค์การสะพานปลาตกต่ำตามสภาพการณ์ที่เกิดขึ้น

5. มีรายจ่ายด้านบุคลากรค่อนข้างสูง บุคลากรขาดประสิทธิภาพ ปรับตัวได้ช้า เนื้อหา ขาดความตั้งใจในการปฏิบัติงานและ มีความขัดแย้งสูง

#### การประเมินระบบควบคุมภายใน

1. องค์การสะพานปลาใช้บันทึกสั่งการ คำสั่ง ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะกรรมการองค์การสะพานปลาเป็นเครื่องมือในการควบคุมภายใน
2. มีสำนักงานสะพานปลาและท่าเทียบเรือประมง เพียงบางแห่งที่จัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน แต่ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์เพียงพอ องค์การสะพานปลาจึงควรมีนโยบายที่ชัดเจน ให้หน่วยงานต่าง ๆ จัดทำขั้นตอนปฏิบัติงาน โดยการจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน และผังทางเดินของระบบงานที่สำคัญ
3. ขาดการติดตามผลการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ และในการระบุความเสี่ยงขององค์การสะพานปลากับส่วนงานย่อยยังขาดความเชื่อมโยงไม่เป็นแนวทางเดียวกัน

#### แผนการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2552 ได้รับการอนุมัติจาก คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ในการประชุมครั้งที่ 4/2551 เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2551 วางแผนตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ด้านการบริหารสินทรัพย์ และด้านการจัดการบริการพื้นฐานของสะพานปลาและท่าเทียบเรือประมงต่าง ๆ โดยกำหนดเข้าดำเนินการตรวจสอบใน 4 หน่วยงาน ดังนี้

1. สำนักงานท่าเทียบเรือประมงปัตตานี ไตรมาส 1
2. สำนักงานสะพานปลากรุงเทพ ไตรมาส 2
3. สำนักงานสะพานปลานครศรีธรรมราช ไตรมาส 3
4. สำนักงานท่าเทียบเรือประมงสงขลา ไตรมาส 4

#### ผลการดำเนินงานตามแผน

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ครบถ้วน โดยสรุปผลการตรวจสอบของแต่ละหน่วยงาน ดังนี้

1. สำนักงานท่าเทียบเรือประมงปัตตานี ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่สำคัญสรุปได้ดังนี้

- 1.1 หน่วยรับตรวจ ควรจัดทำหรือต่อสัญญาเช่าให้เสร็จเรียบร้อยโดยเร็ว และควรเร่งหาข้อยุติกับฝ่ายบริหาร ในกรณียังไม่สามารถตกลงกับผู้เช่า เรื่องการเก็บค่าผลประโยชน์ตอบแทนและการปรับค่าเช่าเพิ่มตามอัตราใหม่

- 1.2 องค์การสะพานปลาควรกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการบันทึกหนี้ค่าเช่าค้ำชำระ กรณียังไม่สามารถตกลงกับผู้เช่าเรื่องการเก็บค่าผลประโยชน์ตอบแทนและการปรับเพิ่มค่าเช่าว่าจะให้บันทึกหนี้ตามอัตราเดิมตามที่เรียกเก็บหรือจะบันทึกตามที่ได้ปรับเพิ่มตามอัตราใหม่
- 1.3 การบันทึกรายได้ค้ำรับใน ทร. 18 (ทะเบียนคุม) ทำเทียบเรือประมงปัตตานี จะต้องนำ ทร. 10.1 (ใบแจ้งหนี้) หรือหนังสือบอกกล่าวให้ชำระหนี้รายได้อัตราธรรมนิยมต่าง ๆ มาบันทึกใน ทร.18 ทุกครั้ง
- 1.4 หน่วยรับตรวจ ควรชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องบันทึกการใน ทร. 18 (ทะเบียนคุม) ให้เป็นไปตามแนวทางเดียวกัน (รวมภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) และให้เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่บัญชี และหัวหน้าสำนักงาน ลงชื่อใน ทร.18 ให้ครบถ้วน
- 1.5 หน่วยรับตรวจ ควรจัดทำระบบการควบคุมภายในระบบงานต่าง ๆ ที่สำคัญให้ครบถ้วน ชัดเจน มีรายละเอียดเพียงพอ โดยจัดทำเป็นคู่มือปฏิบัติงาน ควรประชุมซักซ้อมความเข้าใจกับพนักงานและเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบ
- 1.6 การเก็บค่าธรรมเนียมไม่เต็มตามแรงม้า ควรมีเจ้าหน้าที่ลงชื่อรับรองมากกว่า 1 คน และจัดทำรายงานเสนอผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อป้องกันการรั่วไหล
- 1.7 การจัดทำสัญญาหรือต่อสัญญาเช่า ควรดำเนินการตามขั้นตอนให้แล้วเสร็จภายในกำหนดระยะเวลา ตามบันทึกที่ กษ 1701/28 ลงวันที่ 15 มี.ค. 2543
- 1.8 กรณีมีหนี้ค้างไม่ควรให้เกิน 4 เดือน และไม่ควรมีหนี้ค้างเกินวงเงินประกันสัญญา และมีการติดตามทวงถามด้วยวาจา โทรศัพท์ หนังสือ และต้องมีการรายงานต่อผู้บังคับบัญชาเป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง
- 1.9 หน่วยรับตรวจ ควรแจ้งคณะกรรมการตรวจการจ้างเหมาทำความสะอาดสำนักงานทำเทียบเรือประมงปัตตานี จัดทำใบตรวจรับงานจ้างทุกวัน และต้องมีรายงานผลการปฏิบัติงานจากผู้ควบคุมงานว่าเป็นไปตามสัญญาจ้างจริงหรือไม่
- 1.10 การยืมเงินทอรอง เพื่อใช้หมุนเวียนจ่ายค่าซ่อมแซมส่งปลุกสร้าง ควรมอบให้เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งเป็นผู้รับผิดชอบ และยืมเงินทอรองเท่าที่จำเป็นและเหมาะสม

- 1.11 หน่วยรับตรวจ ควรแก้ไขปัญหากรณี หจก. แพลลาสมบัตินำพัฒนาขนส่งเช่าที่ดินแปลงเลขที่ 8.11(1) , 8.13 ตั้งแต่ ธ.ค. 2548 จนถึงปัจจุบัน โดยยังไม่มีสัญญาเช่า โดยควรนำเสนอผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เป็นผู้อนุมัติให้เช่าไม่เกิน 3 ปี
- 1.12 การปฏิบัติตามคู่มือมาตรฐานการปฏิบัติงานปรับปรุงสุขอนามัยของสะพานปลาและท่าเทียบเรือประมง หน่วยรับตรวจ ควรประสานงานกับหน่วยงานที่รับผิดชอบในการปรับปรุงแบบฟอร์มการรายงานและการประเมินการปฏิบัติงานปรับปรุงสุขอนามัยให้สอดคล้องกับคู่มือ

## 2. สำนักงานสะพานปลากรุงเทพ ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่สำคัญ

สรุปได้ดังนี้

- 2.1 กรณีหนี้ค่าเช่าค้ำชำระ รวม 6 ราย ที่มีปัญหาเนื่องจากเจ้าหน้าที่เก็บค่าเช่าแล้วไม่นำส่งเงิน และหนี้ค่าเช่าของบริษัทอุตสาหกรรมปลาทะเลจำกัด ควรส่งเรื่องให้สำนักงานบริหารหนี้พิจารณาดำเนินการ
- 2.2 หน่วยรับตรวจควรจะต้องสอบทานใบแจ้งหนี้ และรายการชำระเงินตามใบเสร็จรับเงินแต่ละรายการ เพื่อดำเนินการหยอดหนี้ค้ำชำระที่ถูกต้อง เพื่อมิให้มีการบันทึกบัญชียอดหนี้ค้ำชำระผิดพลาด เช่น กรณีการบันทึกหนี้ค้ำของนายอำเภอ ค่าไป 100 บาท
- 2.3 ในการจัดทำแฟ้มทะเบียนคุมรายได้ค่าธรรมเนียมใช้สถานที่ ควรมีรายการต่าง ๆ ในทะเบียนคุมไม่น้อยกว่าการจัดทำทะเบียนคุมใบขนสินค้าผ่านท่า ไม่ใช่ใบเสร็จรับเงิน (ทร.18) โดยเฉพาะต้องลงจำนวนเงินที่ได้รับชำระตามใบเสร็จรับเงินเพื่อเป็นการสอบทานใบแจ้งหนี้กับใบเสร็จรับเงินว่าเป็นจำนวนที่ถูกต้องตรงกัน รวมทั้งควรมีลายมือชื่อผู้สอบทายรายการต่าง ๆ เช่นเจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่บัญชีและหัวหน้าสำนักงาน
- 2.4 หน่วยรับตรวจ ควรจัดทำใบแจ้งหนี้ค่าธรรมเนียมใช้สถานที่ เพื่อใช้เรียกเก็บเงินจากบริษัทห้องเย็นเอเซียฟู๊ด จำกัด ให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่องค์การสะพานปลากำหนด เช่น ใบแจ้งหนี้ ควรมีสำเนาไว้ประกอบเป็นหลักฐานการเงินและการบัญชีและมีสำเนาติดเล่ม เพื่อใช้เป็นหลักฐานการอ้างอิง
- 2.5 หน่วยรับตรวจ ควรจัดทำใบแจ้งหนี้ค่าบริการ ให้มีลักษณะมีข้อความที่สื่อว่าเป็นใบแจ้งหนี้ โดยควรมีรายการระบุนวันที่ เลขที่ ระบุนว่าเป็นรายได้ประเภทใด มีลายมือชื่อผู้ทำใบแจ้งหนี้และแพลลาหรือตัวแทนในใบแจ้งหนี้

- 2.6 หน่วยรับตรวจควรจัดทำแบบฟอร์มทะเบียนคุมค่าบริการ ให้มีรายการระบุว่าได้รับชำระหนี้ตามใบแจ้งหนี้ของแพปลาใด ยอดหนี้จำนวนเท่าใด ใบเสร็จรับเงินประเภทใด ทั้งนี้ควรมีรายการต่าง ๆ เช่นเดียวกับการจัดทำทะเบียนคุม ทร.18
- 2.7 หน่วยรับตรวจควรจัดทำระบบการควบคุมภายในเป็นขั้นตอนการปฏิบัติงานที่สำคัญๆ โดยจัดทำเป็นคู่มือปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
- 2.8 หน่วยรับตรวจ ควรจัดทำหลักฐานแสดงความเป็นหนี้ให้มีความสมบูรณ์ มีผลผูกพันตามกฎหมาย เช่น แบบฟอร์มประเมินราคาสัตว์น้ำบริเวณโรงประมง หรือปริมาณสัตว์น้ำที่แจ้งไว้ที่ประตูทางเข้าหรือใบแจ้งหนี้ (กง.39) ควรมีลายมือชื่อแพปลาหรือผู้แทนเพื่อผูกพันรับผิดชอบมูลค่าสัตว์น้ำที่พนักงานประเมินหรือรับรองข้อมูลปริมาณสัตว์น้ำที่แจ้งไว้ที่ประตูทางเข้า หรือรับรองความเป็นหนี้ในใบแจ้งหนี้
- 2.9 ควรมีการปรับปรุงระบบการจัดเก็บรายได้ค่าบริการและค่าใช้จ่ายสถานที่ให้เป็นระบบเดียวกัน และให้เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด
- 2.10 ควรปรับปรุงแก้ไข อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แผนกธุรการสถานที่ และแผนกบัญชีการเงินให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบองค์การสะพานปลา ว่าด้วยการกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของการแบ่งส่วนงาน พ.ศ. 2550 รวมทั้งปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บัญชีให้เกิดประสิทธิภาพในการควบคุมภายในที่ดี
- 2.11 หน่วยรับตรวจควรแจ้งให้ผู้ควบคุมงานจ้างเหมาทำความสะอาดบริเวณสำนักงานสะพานปลากรุงเทพ (ยื่นเอกสาร) นำบันทึกการควบคุมงานในแต่ละวัน แนบมาพร้อมกับบันทึกรับรองผลการปฏิบัติงานประจำเดือนของคณะกรรมการตรวจการจ้าง เพื่อเป็นหลักฐานในการอนุมัติจ่ายค่าจ้างเหมา รวมทั้งให้ผู้ควบคุมงานทำบันทึกรับรองผลการปฏิบัติงานให้ตรงตามสัญญาจ้าง
- 2.12 หน่วยรับตรวจควรจัดทำทะเบียนผู้เช่าให้เป็นปัจจุบัน และควรจัดทำผังการใช้ประโยชน์ในพื้นที่เพื่อเป็นการจัดระเบียบในการให้เช่าหรืออนุญาตให้ใช้ประโยชน์
- 2.13 หน่วยรับตรวจควรเร่งรัดต่อสัญญาเช่าอาคารและพื้นที่ในที่ดินส่วนของกรมธนารักษ์ และการให้เช่าพื้นที่ชั่วคราว ควรปฏิบัติให้เป็นไป

ตามหลักเกณฑ์ตามบันทึกที่ กษ 1719/30 ลงวันที่ 8 เม.ย. 2542 โดย  
เคร่งครัด

- 2.14 องค์การสะพานปลา ควรจัดทำแผนปฏิบัติการย้ายสถานที่ประกอบ  
กิจการของแพปลา เข้ามาในพื้นที่ของกรมธนารักษ์ให้เกิดความชัดเจน  
และจัดประชุมชี้แจงแพปลาทุกราย เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อแผนการ  
แก้ไขปัญหขององค์การสะพานปลา
- 2.15 หน่วยรับตรวจ ควรส่งคืนหรือยกเลิก หรือทำลายเอกสารการเงินที่ไม่  
มีการใช้งาน ได้แก่ ทร.15 (ก) ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี เล่มที่ 505,  
และ 824-833 รวม 11 เล่ม, ทร.10 ก(ย) เล่มที่ 6907-6910 รวม 4 เล่ม

### 3. สำนักงานสะพานปลา นครศรีธรรมราช ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่

สำคัญสรุปได้ดังนี้

- 3.1 ลูกหนี้ค่าเช่าค้างชำระเกิน 4 เดือน และไม่สามารถติดตามหนี้ได้  
เนื่องจากไม่มีตัวลูกหนี้ควรเสนอให้องค์การสะพานปลา จำหน่ายลูกหนี้  
ออกจากบัญชี
- 3.2 การมอบหมายให้ น.ส. มาริสา รัตนฉวี (เจ้าหน้าที่ธุรการ 3) เป็นผู้  
ควบคุมดูแลการจัดทำทะเบียนผู้เช่า ทำสัญญาเช่า ออกใบแจ้งหนี้และ  
เก็บค่าเช่า หน่วยรับตรวจควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร
- 3.3 หน่วยรับตรวจ ควรควบคุมตรวจสอบให้เจ้าหน้าที่การเงิน ลงลายมือชื่อ  
ใน ทร.18 ควบคุม ทร. 15 (ย) ให้ครบถ้วน
- 3.4 หน่วยรับตรวจควรจัดทำหรือต่อสัญญาเช่าให้เป็นไปตามบันทึกสั่งการที่  
กษ 1701/28 ลงวันที่ 15 มี.ค. 2543 ซึ่งได้กำหนดให้ดำเนินการขอต่อ  
สัญญาเช่า นำเสนอผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา พิจารณาภายใน 3  
เดือน ก่อนหมดอายุสัญญา และเมื่อได้รับอนุมัติให้ต่อสัญญาแล้ว ให้  
จัดทำสัญญาให้แล้วเสร็จภายใน 15 วัน นับแต่วันได้รับอนุมัติ
- 3.5 หน่วยรับตรวจ ควรจัดทำระบบควบคุมภายในเป็นขั้นตอนการ  
ปฏิบัติงานให้ครบถ้วนทุกกระบวนการทำงานที่สำคัญ โดยควรปรึกษ  
กับฝ่ายปฏิบัติการ 1 เพื่อจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานและจัดทำเป็นคู่มือ  
ปฏิบัติงานของสะพานปลาและทำเทียบเรือประมง ให้เป็นแนวทาง  
เดียวกัน เพื่อใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และใช้ในการ  
บริหารจัดการความเสี่ยง
- 3.6 การบริหารจัดการความเสี่ยงเกี่ยวกับการบำรุงรักษาดูแลอาคารสถานที่  
และการควบคุมจัดเก็บรายได้ให้มีประสิทธิภาพ หน่วยรับตรวจควร

จัดทำแผนและขั้นตอนการควบคุมไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อใช้เป็น  
แนวทางการปฏิบัติงาน

- 3.7 ในการพิจารณาอนุมัติจ่ายค่าจ้างเหมารักษาความปลอดภัย, ค่าจ้างเหมาดูแลระบบน้ำสะอาดและน้ำเสีย และค่าจ้างเหมาทำความสะอาด ควรให้ผู้ควบคุมงานจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานแต่ละวัน เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบใบตรวจการจ้างของคณะกรรมการตรวจการจ้าง ในการพิจารณาอนุมัติจ่ายค่าจ้างเหมา
- 3.8 การจ่ายค่าจ้างเหมารักษาความปลอดภัย ให้กับบริษัท เค ซี ซีเคียวริตี้ การ์ด จำกัด หน่วยรับตรวจควรปฏิบัติตามบันทึกข้อตกลงที่ กษ 1702/55 ลงวันที่ 30 ธ.ค. 2545 โดยหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ของจำนวนเงินก่อนรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และให้ บริษัท เค ซี ซีเคียวริตี้การ์ด จำกัด ออกบิลเงินสด/ใบกำกับภาษี โดยระบุชื่อ “สะพานปลา นครศรีธรรมราช” ให้ตรงกับใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 20)
- 3.9 หน่วยรับตรวจควรปรับปรุงวิธีการบันทึกการควบคุมทะเบียนพัสดุให้เป็นไปตามหลักการบัญชี เพื่อให้ทราบยอดเอกสารการเงินคงเหลือที่ถูกต้อง และทุกครั้งที่มีการโอน รับ – จ่ายเอกสารการเงิน ต้องมีบันทึกรับ-จ่าย ให้ครบถ้วน กรณียกเลิกเอกสาร หรือโอนเอกสารให้หน่วยงานอื่นใช้งาน ต้องตัดจ่ายและเพิ่มในทะเบียนคุมทุกครั้ง และเขียนหมายเหตุประกอบให้ชัดเจน รวมทั้งทุกสิ้นปีงบประมาณ ควรเรียกเอกสารการเงินที่อยู่ในมือเจ้าหน้าที่คืนและยกเลิกส่วนที่เหลือ เพื่อแยกจัดเก็บเอกสารเป็นรายปี

#### 4. สำนักงานทำเทียบเรือประมงสงขลา ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่

สำคัญสรุปได้ดังนี้

- 4.1 กรณีนายสัญญา หนูพันธ์ มีหนี้ค้างชำระตั้งแต่ ม.ค. – มิ.ย. 2546 จำนวน 20,964.45 บาท ณ 31 ก.ค. 2552 มีหนี้ค้าง 5,464.45 บาท ชำระหนี้ครั้งสุดท้ายเมื่อวันที่ 13 ม.ค. 2552 ปัจจุบันไม่ได้ผ่อนชำระเป็นเวลา 7 เดือนแล้ว อาจมีปัญหาเรื่องอายุความ ควรส่งเรื่องให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องพิจารณาดำเนินการ
- 4.2 หน่วยรับตรวจและสำนักงานบริหารหนี้ ควรแก้ไขปรับปรุงรายชื่อผู้เช่าให้ตรงกัน และชื่อผู้เช่าควรให้ตรงกับผู้เช่าจริง
- 4.3 หน่วยรับตรวจควรแก้ไขปรับปรุงและจัดทำระบบควบคุมภายใน เป็นขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง โดยจัดทำเป็น Flow Chart กำหนด

รายละเอียดการปฏิบัติงาน กำหนดตัวผู้รับผิดชอบและกำหนดเวลา แล้วเสร็จในแต่ละขั้นตอน

- 4.4 กรณีหน่วยรับตรวจ มอบหมายให้ผู้ที่ได้รับสิทธิเก็บค่าธรรมเนียมรถผ่านท่า ทำหน้าที่แจ้งให้เจ้าหน้าที่ท่าเทียบเรือประมงสงขลา เก็บเงินค่าธรรมเนียมสัตว์น้ำ (ทางรถ) และจดแจ้งสถิติน้ำหนักผ่านท่า โดยไม่ได้ระบุหน้าที่ไว้ในสัญญาให้สิทธิฯ ควรจัดทำเงื่อนไข เพิ่มเติมแนบท้ายสัญญาให้ผู้ที่ได้รับสิทธิต้องมีหน้าที่ดำเนินการดังกล่าวข้างต้น
- 4.5 กรณีมอบหมายให้พนักงานสมทบ ตามสัญญาจ้างเหมาบริการทำหน้าที่เก็บเงินค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ควรให้ฝ่ายบัญชีการเงินพิจารณาให้ความเห็นเบื้องต้นว่าสามารถทำได้หรือไม่ หากสามารถทำได้ ควรกำหนดเงื่อนไขให้พนักงานสมทบทำหน้าที่เก็บเงินไว้ในสัญญาจ้างเหมาบริการด้วย
- 4.6 หน่วยรับตรวจ ควรแก้ไขการปฏิบัติงานไม่ให้นักบัญชี เป็นผู้เก็บเงินค่าธรรมเนียมต่าง ๆ จากบริษัท แมนเอโฟรสเซ็นฟูส์ จำกัด เพราะไม่ถูกต้องตามหลักการควบคุมภายใน และไม่ควรรีบบริษัทส่งจ่ายเงินเป็นเช็คเงินสด ควรส่งจ่ายเช็คในนามสำนักงานท่าเทียบเรือประมงสงขลา ชิคคร่อมเข้าบัญชีและ ชิคฆ่าค่าว่าหรือผู้ถือ เพื่อเป็นการควบคุมการรับเช็ค
- 4.7 หน่วยรับตรวจควรให้พนักงานองค์การสะพานปลา ผู้ควบคุมระบบรายงานผลการปฏิบัติงาน เรือที่เข้ามาใช้บริการและยังเก็บเงินไม่ได้ในผลัดวันที่รับผิดชอบทุกครั้ง กรณีการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเรือเล็ก ควรให้พนักงานส่งรายงานทะเบียนชื่อเรือที่เข้ามาใช้บริการทุกครั้ง และนำส่งเจ้าหน้าที่การเงิน เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องติดตามหนี้ และบันทึกบัญชีรายได้ และรายได้ค้างรับได้ถูกต้อง
- 4.8 รายได้ทุกประเภทที่เกิดขึ้นแล้วยังเก็บเงินไม่ได้ ณ วันสิ้นเดือนต้องรายงานเป็นรายได้ค้างรับ ดังนั้นค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจที่ยังค้างเก็บเงินไม่ได้ ต้องรายงานเป็นรายได้ค้างรับทุกครั้ง เพื่อให้ทราบว่ารายได้ทั้งหมดมีเท่าใด
- 4.9 หน่วยรับตรวจควรแจ้งให้ผู้ควบคุมงานจ้างเหมาทำความสะอาด จัดทำบันทึกการควบคุมงานในแต่ละวัน พร้อมลงลายมือ และประธานกรรมการตรวจการจ้างต้องลงชื่อสอบทานผลการปฏิบัติงานในแต่ละวัน ประกอบการจัดทำใบรับรองผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจการจ้าง เพื่อใช้เป็นหลักฐานการอนุมัติจ่ายค่าจ้างเหมา และกรณี

ผู้ควบคุมงานรายงานว่ามีงานราชการใด ควรปรับปรุงแก้ไข ควรแจ้งให้ผู้รับเหมาคำเนินการแก้ไข หรือจัดทำให้เสร็จภายในวันเดียวกัน

- 4.10 กรณีหัวหน้าสำนักงานท่าเทียบเรือประมงสงขลา อนุมัติจัดซื้อและอนุมัติจ่ายเงินค่าเครื่องปรับอากาศ 2 เครื่อง เกินอำนาจ สำนักตรวจสอบภายใน ได้ทำการซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติงานดังกล่าวแล้ว และสำนักตรวจสอบภายในได้ นำเสนอผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เพื่อพิจารณาความเหมาะสมต่อไป
- 4.11 ในการอนุมัติเงินยืมทรองให้หน่วยรับตรวจดำเนินการให้ผู้ยืมนำเอกสารหลักฐานการอนุมัติแนบพร้อมกับหนังสือสัญญายืมเงินทรองด้วย และเร่งรัดกวาดขันให้ผู้ยืมนำส่งคืนเงินยืมทรองภายในกำหนดเวลา (15 วัน) ด้วย
- 4.12 กรณีการเช่าอาคารและที่ดินที่ยังไม่มีการทำหรือต่อสัญญาเช่า และได้เก็บเงินค่าเช่าตามอัตราเดิม หน่วยรับตรวจควรสงวนสิทธิในเอกสารการรับเงินค่าเช่าหรือทำหนังสือแจ้งผู้เช่าสงวนสิทธิในการเก็บค่าธรรมเนียมการต่อสัญญาเช่าและค่าเช่าเพิ่มตามเงื่อนไขในสัญญาเช่า และตามระเบียบขององค์การสะพานปลา
- 4.13 หน่วยรับตรวจไม่ควรนำพื้นที่ใต้สำนักงานท่าเทียบเรือประมงสงขลา 2 (ท่าสะพาน) ให้เช่าเป็นที่อยู่อาศัย โดยเฉพาะการให้กันห้องให้แรงงานต่างด้าวพักอาศัย เนื่องจากทำให้บริเวณสำนักงานสกปรก เป็นแหล่งมั่วสุมของแรงงานต่างด้าว เกิดภาพพจน์ไม่ดี และการให้สถานที่แก่แรงงานต่างด้าวอยู่อาศัยอาจผิดกฎหมาย
- 4.14 หน่วยรับตรวจ ควรแก้ไขไม่ให้ผู้เช่าอาคารแพปลา บริเวณโรงคลุมใหญ่ 3 ราย จำหน่ายอาหาร เครื่องดื่ม เพราะผิดวัตถุประสงค์ในการเช่าและไม่ถูกสุขลักษณะ
- 4.15 หน่วยรับตรวจ ควรทำการยกเลิกเอกสารการเงินที่ไม่ได้ใช้ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงินชั่วคราว (กง.47) รวม 8 เล่ม ใบแสดงรายการซื้อขายสินค้าสัตว์น้ำ (คส.1) เล่มที่ 626 และใบแจ้งหนี้ (คส.2) เล่มที่ 366 และควบคุมไม่ให้เจ้าหน้าที่ลงลายมือชื่อล่วงหน้า ในเอกสารการเงินทุกชนิด เพราะเป็นวิธีปฏิบัติที่ขัดกับหลักการควบคุมภายใน

#### การดำเนินงานด้านอื่น ๆ

1. การพัฒนาบุคลากรด้านตรวจสอบภายใน
  - 1.1 ผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 4 คน เข้าอบรมหลักสูตร การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หลักสูตรที่ 2 จัดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรม

ราชูปถัมภ์ รวม 5 วัน เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรการควบคุมภายใน  
จัดโดยองค์การสะพานปลา รวม 2 วัน

- 2.2 เข้าร่วมสัมมนาโครงการสนับสนุนรัฐวิสาหกิจ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ  
ด้านการบริหารจัดการองค์กร (การตรวจสอบภายใน) จัดโดย  
สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ รวม 4 วัน
2. เสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ให้ความเห็นชอบ  
แผนฝึกอบรม/สัมมนาผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปี 2552
3. เสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา สอบทานรายงาน  
ของผู้สอบบัญชีและงบการเงินขององค์การสะพานปลา
  - 3.1 รายงานของผู้สอบบัญชี และงบการเงินขององค์การสะพานปลา สำหรับ  
ปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2550 และ 2549
  - 3.2 รายงานการสอบทานงบการเงิน โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงินของ  
องค์การสะพานปลา สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30  
มิถุนายน 2550
4. เสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พิจารณารายงานการ  
สอบทานรายงานงบการเงิน โดยผู้สอบบัญชี และงบการเงินขององค์การ  
สะพานปลา ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจัดทำ ดังนี้
  - 4.1 รายงานการสอบทานงบการเงิน โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงินขององค์การ  
สะพานปลา สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2550
  - 4.2 รายงานการสอบทานงบการเงิน โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงินขององค์การ  
สะพานปลา สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม  
2551
5. จัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ 2551 ของสำนักตรวจสอบภายในต่อ  
คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลาและผู้อำนวยการองค์การ  
สะพานปลา
6. จัดทำและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา  
พิจารณารายงานคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ประจำปี  
งบประมาณ 2551
7. เสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ให้ความเห็นชอบ  
พิจารณาความคิดเห็นความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปี 2551 คนละ 1  
ชั้น รวม 3 คน ดังนี้
  - 7.1 นางสาวมณีรัตน์ กริยาผล เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 8
  - 7.2 สิบเอกหญิงเกิดศิริ จันทร์ศิริทรัพย์ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 5

- 7.3 นางสาวสร้อยวลัย ศรีอรุณ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 4
8. เสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พิจารณารายงานการควบคุมภายในขององค์การสะพานปลา ประจำปีงบประมาณ 2551
  9. เสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา สอบทานรายงานงบการเงิน และผลการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา ไตรมาส 1 ประจำปีงบประมาณ 2552
  10. สอบทานกฏบัตรว่าด้วย อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551 และเห็นว่ามีความเหมาะสมสอดคล้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ให้ความเห็นชอบ
  11. จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2553 เพื่อนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พิจารณาอนุมัติ
  12. จัดทำแผนการฝึกอบรม/สัมมนาผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2553 เพื่อนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ให้ความเห็นชอบ
  13. สอบทานคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การสะพานปลา พ.ศ. 2549 และได้ปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมจัดทำเป็นคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขององค์การสะพานปลา พ.ศ. 2552 เพื่อนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พิจารณาให้ความเห็นชอบ
  14. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน ประจำปีบัญชี 2551 โดยบริษัท ทริสคอร์ปอเรชั่น จำกัด เสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลาเพื่อทราบ
  15. จัดทำแบบสอบถามการประเมินผลการดำเนินงานการบริหารจัดการองค์การตรวจสอบภายใน ประจำปีบัญชี 2552
  16. จัดทำประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พิจารณาอนุมัติ

#### ข้อเสนอแนะ

องค์การสะพานปลา ควรจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ผังทางเดินของระบบงานที่มีความสำคัญต่อการดำเนินงาน เพื่อให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบ และเข้าใจวิธีปฏิบัติงาน ใช้ค้นคว้าหรืออ้างอิงและสามารถใช้ในการตรวจสอบและสอบทานความถูกต้อง รวมทั้งผู้บริการระดับสูง ควรให้

ความสำคัญในการติดตาม ตรวจสอบและกวดขันให้หน่วยงานต่าง ๆ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนัก  
ตรวจสอบภายใน ซึ่งได้ผ่านการสอบทานจากคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลาแล้ว

ลงชื่อ.....สุวิชัย.....สมสุข.....

นายสุวิชัย สมสุข

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

วันที่ 21 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2552