

สรุปรายงานประจำปีงบประมาณ 2551

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 ข้อบังคับ และนโยบายที่กำหนด รวมทั้งเพื่อให้คำปรึกษาและเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานต่อผู้บริหารขององค์การสะพานปลา

อำนาจภาระหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน มีภาระหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระและความซื่อสัตย์สุจริต ดังนี้

- จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้แนวทางการจัดทำตามความเสี่ยง ซึ่งหมายรวมถึง ความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอแผนต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ
- ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบร้องขอ และให้คำแนะนำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหาร และหน่วยงานต่าง ๆ
- ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ โดยใช้ความรู้และความเชี่ยวชาญพิจารณาถึงความเสี่ยง ปัจจัยที่ทำให้เกิดการทุจริต และผลกระทบกรณีเกิดการทุจริตในการปฏิบัติงานตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน 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. นายสุวิชัย สุภรานนท์ ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาได้ขอลาออกจากตำแหน่ง องค์การสะพานปลาจึงได้มีคำสั่งที่ 146/2550 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2550 แต่งตั้งนายเปรมสันต์ ศิลปพิพัฒน์ กรรมการองค์การสะพานปลา เป็นผู้รักษาการแทนผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา จนกว่าจะมีการแต่งตั้ง ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาคนใหม่ และมีคำสั่งที่ 17/2551 ลงวันที่ 31 มกราคม 2551 แต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการสรรหา

2. องค์การสะพานปลา ได้ปรับโครงสร้างการแบ่งส่วนงานใหม่ โดยประกาศใช้ข้อบังคับองค์การสะพานปลาว่าด้วยระเบียบบริหารและแบ่งส่วนงาน พ.ศ. 2550 ระเบียบขององค์การสะพานปลาว่า

ด้วยการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของส่วนงาน พ.ศ. 2550 และระเบียบองค์การสะพานปลา ว่าด้วยการกำหนดตำแหน่งและคุณสมบัติ เฉพาะตำแหน่งของพนักงานองค์การสะพานปลา พ.ศ. 2550

3. คณะกรรมการองค์การสะพานปลา มีมติในการประชุมครั้งที่ 13/2550 (นัดพิเศษ) เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2550 อนุมัติให้ปรับค่าจ้างของพนักงานองค์การสะพานปลาตามมติ คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 2 ตุลาคม 2550 ตั้งแต่ วันที่ 1 ตุลาคม 2550 เพื่อให้เป็นไปตามบัญชีโครงสร้างอัตราเงินเดือนค่าจ้างซึ่งปรับเพิ่มในอัตราร้อยละ 4 เท่ากันทุกตำแหน่ง ของกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน กระทรวงแรงงาน ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2550

4. องค์การสะพานปลา ประกาศใช้ข้อบังคับองค์การสะพานปลาว่าด้วยการทำงานของพนักงานองค์การสะพานปลา พ.ศ. 2551 เมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2551 ซึ่งมีรายละเอียดเกี่ยวกับ วันทำงาน เวลาทำงานและเวลาพัก, วันหยุดและหลักเกณฑ์การหยุด, การทำงานล่วงเวลาและการทำงานในวันหยุด และค่าล่วงเวลาในวันหยุด, วัน สถานที่ จ่ายค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา ค่าทำงานในวันหยุด และค่าล่วงเวลาในวันหยุด, วันลาและหลักเกณฑ์การลา, วินัยและโทษทางวินัย, การร้องทุกข์, การเลิกจ้างและค่าชดเชย

ความเสี่ยงที่สำคัญขององค์การสะพานปลา

1. สำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ได้ยื่นฟ้องขับไล่องค์การสะพานปลา ต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2550 ให้องค์การสะพานปลาส่งคืนที่ดินจำนวนประมาณ 8 ไร่ ขณะนี้ได้สืบพยานโจทก์เสร็จแล้ว ศาลนัดฟังคำพิพากษาในวันที่ 3 มิถุนายน 2552 และให้นำคดีดังกล่าวเข้าสู่ระบบการไกล่เกลี่ยในวันที่ 2 ธันวาคม 2551 ซึ่งกรณีดังกล่าว จะมีผลกระทบต่อ การดำเนินงานและรายได้ขององค์การสะพานปลา

2. กรณีองค์การสะพานปลาเข้าดำเนินงานโครงการตลาดกลางสัตว์น้ำบางคล้า โดยต้องใช้งบประมาณในการดำเนินงานและลงทุนปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง แต่ยังคงความชัดเจนเกี่ยวกับเงื่อนไขการเช่ากับองค์การตลาด รวมทั้งยังไม่มีระเบียบกฎเกณฑ์ที่ชัดเจนในการบริหารงาน

3. องค์การสะพานปลา มีรายจ่ายด้านบุคลากรสูงมากโดยไม่สามารถที่จะหารายได้มาทดแทนค่าใช้จ่ายส่วนนี้ได้ทัน ทั้งนี้เนื่องจากบุคลากรส่วนใหญ่มีอายุงานมาก จึงมีอัตราเงินเดือนสูง มีค่าใช้จ่ายรักษาพยาบาลสูง เนื่องจากมีปัญหาด้านสุขภาพ รวมทั้งมีการปรับอัตราเงินเดือนค่าจ้างตามอัตราค่าครองชีพที่สูงขึ้น

4. บุคลากรบางส่วนขาดความรู้ ความเข้าใจ ขาดความตั้งใจในการทำงาน ขาดจริยธรรม ไม่มีความสามารถและขาดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีความขัดแย้งทางด้านผลประโยชน์ ผู้บริหารระดับสูงและพนักงานบางส่วน ปรับตัวได้ช้า ขาดความกระตือรือร้นในการบริหารงานและปฏิบัติงาน เนื่องจากส่วนใหญ่สูงอายุ เงินเดือนเพิ่มขึ้น

5. สถานะการประมงที่ตกต่ำ อันเป็นผลกระทบจากน้ำมันเชื้อเพลิงราคาสูง ทรัพยากรสัตว์น้ำและพื้นที่ทำประมงลดลง ทำให้องค์การสะพานปลา มีผลการดำเนินงานตกต่ำ และ องค์การสะพานปลายังไม่มีขีดความสามารถทางธุรกิจ ในการปรับตัว เพื่อแก้ไขสถานะการขาดทุนได้ทัน

การประเมินระบบควบคุมภายใน

1. องค์การสะพานปลาใช้บันทึกสั่งการ คำสั่ง ระเบียบข้อบังคับ และมติ คณะกรรมการองค์การสะพานปลาเป็นเครื่องมือในการควบคุมภายใน
2. ปัจจุบันหน่วยงานขององค์การสะพานปลาบางส่วน ได้เริ่มจัดทำระบบการควบคุมภายใน โดยจัดทำเป็นขั้นตอนการปฏิบัติงาน แต่ยังขาดรายละเอียดที่สำคัญ และยังไม่ครบถ้วนทุกกระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ซึ่งขณะนี้้องค์การสะพานปลา ได้จัดตั้งคณะทำงาน เพื่อศึกษาและจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานในภาพรวมทั้งหมดแล้ว
3. องค์การสะพานปลา ได้ปรับปรุงโครงสร้างการแบ่งส่วนงานใหม่และได้มีการปรับปรุงแก้ไขระเบียบข้อบังคับองค์การสะพานปลาที่สำคัญ ๆ ให้สอดคล้องกับโครงสร้างใหม่ แต่ปรากฏว่า ยังมีคำสั่งและบันทึกสั่งการบางส่วนยังไม่ได้ยกเลิก ปรับปรุง แก้ไขให้สอดคล้องกับระเบียบข้อบังคับ และโครงสร้างใหม่

4. หน่วยงานต่าง ๆ ได้ทำการประเมินการควบคุมภายใน และระบุความเสี่ยงที่มีอยู่ แต่จัดทำกิจกรรมการควบคุม/วิธีจัดการความเสี่ยงได้ไม่ครบถ้วน และขาดการประเมินผลการควบคุม

แผนการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2551 ได้รับการอนุมัติจาก คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ในการประชุมครั้งที่ 5/2550 เมื่อวันที่ 24 กันยายน 2550 ได้กำหนดเข้าดำเนินการตรวจสอบใน 6 หน่วยงาน ดังนี้

1. สำนักงานท่าเทียบเรือประมงสงขลา ตรวจสอบกระบวนการให้บริการตลาดกลางขนถ่ายสัตว์น้ำ โครงการพัฒนาการประมง (สินเชื่อ) และการซื้อขายสัตว์น้ำ
2. สำนักงานท่าเทียบเรือประมงระนอง ตรวจสอบกระบวนการให้บริการตลาดกลางขนถ่ายสัตว์น้ำ และโครงการพัฒนาการประมง (สินเชื่อ)
3. สำนักงานท่าเทียบเรือประมงหัวหิน ตรวจสอบกระบวนการให้บริการตลาดกลางขนถ่ายสัตว์น้ำ และโครงการพัฒนาการประมง (สินเชื่อ)
4. สำนักงานท่าเทียบเรือประมงปัตตานี ตรวจสอบกระบวนการให้บริการตลาดกลางขนถ่ายสัตว์น้ำ และโครงการพัฒนาการประมง (สินเชื่อ)
5. สำนักงานท่าเทียบเรือประมงนราธิวาส ตรวจสอบกระบวนการให้บริการตลาดกลางขนถ่ายสัตว์น้ำ และโครงการพัฒนาการประมง (สินเชื่อ)
6. ส่วนกลาง สำนักงานสินเชื่อการประมง โครงการพัฒนาการประมง (สินเชื่อ)

ต่อมา คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ในการประชุมครั้งที่ 2/2551 เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2551 อนุมัติให้ปรับแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2551 จาก การตรวจสอบที่สำนักงานท่าเทียบเรือประมงปัตตานี และนราธิวาส ในไตรมาสที่ 3 ของปีงบประมาณ 2551 เป็นสำนักงานท่าเทียบเรือประมงชุมพรและหลังสวนแทน

ผลการดำเนินงานตามแผน

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ ครบถ้วน โดยสรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญของแต่ละหน่วยงาน ดังนี้

1. สำนักงานท่าเทียบเรือประมงสงขลา ผลการตรวจสอบที่สำคัญสรุปได้ดังนี้

1.1 มีการจัดทำระบบควบคุมภายในการดำเนินงานต่าง ๆ ในลักษณะของ Flow Chart ซึ่งทำได้เกือบครบถ้วนทุกระบบขาดเพียงบางระบบ แต่ยังคงความชัดเจนและไม่มี ความละเอียดเพียงพอ เนื่องจากการจัดทำเป็นครั้งแรก และจากการตรวจสอบระบบควบคุมภายในกับการ ปฏิบัติงานจริง พบว่าเป็นไปตามระบบควบคุมภายใน ซึ่งมีความรัดกุมเพียงพอ จึงได้เสนอแนะให้จัดทำให้ ครบถ้วนและเพิ่มเติมรายละเอียดให้ชัดเจน

1.2 การเก็บค่าธรรมเนียม ในระบบเงินเชื่อ ยังขาดคำขอใช้บริการหรือนิติ กรรม จากผู้ใช้บริการ รวมทั้งไม่มีตัวอย่างลายมือชื่อของผู้รับรองการใช้บริการและรับรองยอดหนี้ เนื่องจากเป็นลูกค้าประจำ ทำให้เกิดความเสี่ยงในการดำเนินคดีหากมีปัญหา จึงได้เสนอให้แก้ไขแล้ว

1.3 ผลการดำเนินงานของสำนักงานท่าเทียบเรือประมงสงขลา ใน ปีงบประมาณ 2550 มีกำไร 3,771,387.06 เปรียบเทียบกับงบกำไรที่ตั้งไว้ 4,089,700 บาท ต่ำกว่าเป้าหมาย เล็กน้อย แม้ว่าในปีงบประมาณ 2550 จะได้รับการลดค่าเช่าจากเทศบาลนครสงขลา ถึง 50% และใน 2 เดือนแรกของปีงบประมาณ 2551 ผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้า 50% ทั้งนี้เนื่องจาก สภาวะการประมงตกต่ำ จากปัญหาราคาน้ำมันและแหล่งประมงในต่างประเทศลดลง

1.4 ระบบการดำเนินงานและควบคุมภายใน ของโครงการซื้อขายสัตว์น้ำ ที่ สำนักงานท่าเทียบเรือประมงสงขลา มีจุดอ่อน เนื่องจากการปฏิบัติจริงบางเรื่องไม่เป็นไปตามคู่มือฯ ของ โครงการ และเอกสารการซื้อขายที่จัดทำ มีความเสี่ยงในการดำเนินคดีกับคู่สัญญาหากมีปัญหา เช่น สมียน ของคู่สัญญา (แพปลา) เป็นผู้ลงนามในช่องเจ้าของสินค้าและผู้รับสินค้า รวมทั้งลงนามรับเงินจากองค์การ สะพานปลา โดยไม่มีหนังสือมอบอำนาจจากเจ้าของเรือและคู่สัญญา จึงได้เสนอแนะให้ สำนักงานธุรกิจ และสำนักงานท่าเทียบเรือประมงสงขลา ร่วมกันพิจารณาปรับปรุงระเบียบหรือวิธีปฏิบัติและเอกสาร ต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับความเป็นจริง รัดกุม และรักษาผลประโยชน์ขององค์การสะพานปลา

2. สำนักงานทำเทียบเรือประมงระนอง ผลการตรวจสอบที่สำคัญสรุปได้ดังนี้

2.1 มีการจัดทำระบบควบคุมภายในแต่ยังไม่ครบถ้วน มีรายละเอียดไม่ชัดเจน แต่ในภาพรวมถือว่ารัดกุมเพียงพอ จึงขอให้ปรับปรุงแก้ไข

2.2 มีปัญหาสถานที่คับแคบ ไม่เพียงพอในการให้บริการกับชาวประมงและผู้มาซื้อขายสัตว์น้ำ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในปัจจุบันแนวโน้มที่จะมีปริมาณสินค้าสัตว์น้ำเพิ่มมากขึ้น ดังนั้นทำเทียบเรือประมงระนอง ควรหารือกับฝ่ายบริหารเพื่อจัดหาสถานที่ให้บริการกับชาวประมงและผู้ซื้อขายสัตว์น้ำ ก่อนที่จะพิจารณำพื้นที่ว่างไปใช้ประโยชน์อย่างอื่น

2.3 ปัญหาการต่อสัญญาเช่าและสัญญาอื่น ๆ ไม่เรียบร้อย มีสาเหตุเนื่องจากการดำเนินงานของหน่วยงานรับผิดชอบที่ส่วนกลาง องค์กรสะพานปลา จึงควรกำหนดขั้นตอนและระยะเวลาการปฏิบัติงานในการต่อหรือทำสัญญาเช่าของหน่วยงานต่าง ๆ ให้ชัดเจน เพื่อไม่ให้มีปัญหาในการทำหรือต่อสัญญาล่าช้า

2.4 ปัญหาการจัดทำใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมต่าง ๆ กรณีเงินเชื่อไม่ได้ระบุชื่อจริงของผู้ชำระเงิน ให้หารือกับฝ่ายบริหารเพื่อหาข้อยุติในทางปฏิบัติให้ใช้ชื่อจริง ในการออกเอกสารสำคัญ ใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน และเอกสารทางการเงินอื่น ๆ

2.5 การชำระหนี้ค่าธรรมเนียมสินค้าสัตว์น้ำเป็นเงินเชื่อ แต่ขาดคำขอชำระหนี้เป็นเงินเชื่อ รวมทั้งไม่มีตัวอย่างลายมือชื่อของผู้รับรองการเป็นหนี้ เพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบและเรียกเก็บเงินในภายหลัง จึงขอให้แก้ไขจัดทำคำขอชำระหนี้เงินเชื่อไว้เป็นหลักฐาน

2.6 ผลการดำเนินงานของทำเทียบเรือประมงระนอง ในปีงบประมาณ 2551 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2550 – มกราคม 2551 (4 เดือน) มีกำไร 1,497,256.92 บาท สูงกว่าประมาณการ (4 เดือน) 287,716.92 บาท

2.7 นโยบายและวิธีการควบคุมการปฏิบัติงานตามโครงการพัฒนาการประมง ควรได้รับการพิจารณาทบทวนเพื่อให้การดำเนินโครงการฯ บรรลุเป้าหมาย และ/หรือแข่งขันกับเอกชนได้

3. สำนักงานทำเทียบเรือประมงหัวหินและปราณบุรี ผลการตรวจสอบที่สำคัญสรุปได้ดังนี้

3.1 การบันทึกขั้นตอนการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในบันทึกไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรม และยังขาดรายละเอียด ไม่ชัดเจน โดยเฉพาะผู้รับผิดชอบและผู้ควบคุมงาน ไม่มีคำอธิบายในแต่ละขั้นตอน ควรปรับปรุงแก้ไขให้ครบถ้วนและชักซ้อมให้เจ้าหน้าที่เข้าใจ

3.2 ค่าธรรมเนียมสัตว์น้ำผ่านท่า ที่ทำเทียบเรือประมงหัวหิน เรียกเก็บในปัจจุบันไม่ตรงกับประกาศอัตราค่าบริการและค่าธรรมเนียมขององค์กรสะพานปลา จึงควรเสนองค์กรสะพานปลาขอแก้ไขให้ตรงกัน

3.3 การเก็บค่าธรรมเนียม ฯ ในระบบเงินเชื่อหรือค่าธรรมเนียม ฯ เหม่าจ่าย ยังขาดค่าขอใช้บริการหรือนิติกรรม จากผู้ให้บริการ รวมทั้งไม่มีตัวอย่างลายมือชื่อของผู้รับรองการใช้ บริการและรับรองยอดหนี้ ทำให้เกิดความเสียหายในการดำเนินคดีหากมีปัญหา จึงได้เสนอให้แก้ไข โดยเฉพาะค่าธรรมเนียม ฯ เหม่าจ่าย ควรเก็บเงินล่วงหน้าเป็นรายเดือน

3.4 ควรจัดทำทะเบียนคัมสัญญาเช่า ฯ และปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันสม่ำเสมอ สำหรับสัญญาเช่าที่ดินที่ไม่เรียบร้อย ได้แก่ สัญญาเช่าอาคารมารินกรีนมาร์ท สัญญาเช่าพื้นที่ข้างห้องน้ำ สาธารณะ(ร้านค้าสวัสดิการ) ควรเร่งรัดจัดทำสัญญาให้เรียบร้อย และระบุชื่อจริงในใบเสร็จรับเงินและ มอบให้กับผู้เช่าทุกครั้งที่ได้รับเงิน และติดตามผลการปฏิบัติตามหนังสือบอกเลิกสัญญาเช่าทำเทียบหรือ ประมงปราณบุรี เพราะ องค์การสะพานปลา มีความรับผิดชอบทางอาญาหากผู้เช่าไม่รื้อถอนสิ่งก่อสร้าง เพิ่มเติม

3.5 อัตราค่าล้างมีไม่พอกับภารกิจ เนื่องจากมีการลดอัตราค่าล้างลง 2 อัตรา ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อบังคับองค์การสะพานปลา ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน และเก็บรักษาเงิน ข้อ 20 (2) คือ เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่บัญชี และผู้มีอำนาจอนุมัติ ควรแยกเจ้าหน้าที่เป็นคนละคน เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดีเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากข้อผิดพลาดหรือการทุจริต แต่สำนักงานทำ เทียบเรือประมงหัวหิน ดำเนินการ โดยใช้คนเดียวกัน แต่ผลจากการลดอัตราค่าล้างลง ทำให้รายจ่ายด้าน บุคลากรลดลง และช่วยให้ผลการดำเนินงานที่เดิมใน 4 เดือนแรกของปีงบประมาณ 2550 ขาดทุน เป็น 4 เดือนแรกของปีงบประมาณ 2551 มีกำไรสุทธิ 0.033 ล้านบาท และคาดว่าเมื่อสิ้นปีงบประมาณ จะมีกำไร สูงกว่างบประมาณที่ตั้งไว้ ดังนั้น หากต้องการอัตราค่าล้างเพิ่ม ควรใช้วิธีจ้างเหมา เพื่อจะได้ไม่ต้อง รับภาระค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรในอนาคต

3.6 บ้านพักพนักงานมีพนักงานพักอาศัยเพียง 3 ห้อง สภาพเก่า ชำรุดทรุด โทรม ไม่คุ้มการลงทุนซ่อมแซม เพื่อหาผู้เช่าห้องที่เหลืออีก 7 ห้อง องค์การสะพานปลา ควรพิจารณา ความเป็นไปได้ในการให้เอกชนลงทุนก่อสร้างที่พักอาศัยของพนักงานแทนบ้านพักเดิม โดยมีเงื่อนไขให้ จัดพื้นที่ส่วนหนึ่งสำหรับเป็นที่พักอาศัยของพนักงาน นอกเหนือจากประโยชน์อื่น ๆ ที่ควรได้รับ

3.7 นโยบายและวิธีการควบคุมการปฏิบัติงานตามโครงการพัฒนาการ ประมงควรได้รับการพิจารณาทบทวนเพื่อให้การดำเนินโครงการ ฯ บรรลุเป้าหมายและ/หรือแข่งขันกับ เอกชนได้ ที่สำคัญ ได้แก่ การเปิดโอกาสให้ผู้ที่มีหน้าที่ปฏิบัติงานสินเชื่อมีส่วนร่วมกำหนดเป้าหมายและ กลยุทธ์ตลอดจน การติดตามและแก้ไขปัญหาการทำงาน

4. สำนักงานทำเทียบเรือประมงชุมพรและหลังสวน ผลการตรวจสอบที่สำคัญ สรุปได้ดังนี้

4.1 ทำเทียบเรือประมงชุมพร

4.1.1 ทำเทียบเรือประมงชุมพรควรจัดทำระบบควบคุมภายในให้ ครบถ้วนโดยจัดทำเป็นคู่มือการปฏิบัติงาน

4.1.2 ควรจัดให้มีระบบการตรวจสอบหรือสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ภาคสนามเพื่อป้องกันการรั่วไหลในการจัดเก็บรายได้

4.1.3 องค์การสะพานปลา ควรจัดทำสมุดหรือแบบฟอร์มการส่งมอบงานเอกสารทางการเงินที่สำคัญ ๆ ให้เป็นมาตรฐานและใช้ปฏิบัติในทุกสะพานปลาและทำเทียบเรือประมง

4.1.4 ควรให้ผู้ให้บริการที่ประสงค์จะชำระค่าธรรมเนียมเป็นเงินเชื่อจัดทำคำขอชำระค่าธรรมเนียมเป็นเงินเชื่อ พร้อมแนบเอกสารและตัวอย่างลายมือชื่อของผู้ลงนามรับรองความถูกต้องและรับรองความเป็นหนี้ รวมทั้งให้เจ้าของสินค้าหรือตัวแทนลงนามรับรองความถูกต้องในใบแจ้งหนี้ด้วย

4.1.5 การออกไปเสิร์ฟรับเงินหรือเอกสารทางการเงินอื่น ๆ ควรใช้ชื่อจริงของผู้ให้บริการ

4.1.6 ทำเทียบเรือประมงชุมพร ควรจัดทำบัญชีลูกหนี้รายตัว เพื่อใช้ในการควบคุมหนี้ค้างชำระและเพื่อประกอบการจัดทำรายงานค้างรับ

4.1.7 ทำเทียบเรือประมงชุมพร ควรจัดทำรายงานรายได้ค้างรับให้ เป็นไปตามหลักการบัญชีและการควบคุมที่ดี เพื่อให้รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ

4.1.8 ทำเทียบเรือประมงชุมพร ควรจัดทำเอกสารการตรวจรับงานจ้างเหมาทำความสะอาดบริเวณ ทำเทียบเรือประมงชุมพร ให้ครบถ้วนตามระเบียบพัสดุ เพื่อประกอบการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมา

4.1.9 ทำเทียบเรือประมงชุมพร ควรรับมอบหมายให้เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งรับผิดชอบงานสัญญาและรับผิดชอบการจัดทำหรือต่อสัญญาให้เสร็จเรียบร้อยโดยเร็ว

4.1.10 ผลการดำเนินงานของ ทำเทียบเรือประมงชุมพร ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2550 – 30 เมษายน 2551 (7 เดือน) มีรายได้รวม 2,930,695.75 บาท มีรายจ่ายรวม 2,192,586.93 บาท มีกำไรสุทธิ 738,108.82 บาท ต่ำกว่าประมาณการเฉลี่ย 7 เดือน 423,974.57 บาท

4.2 ทำเทียบเรือประมงหลังสวน

4.2.1 ทำเทียบเรือประมงหลังสวน ควรจัดทำระบบควบคุมภายในให้ครบถ้วนโดยจัดทำเป็นคู่มือการปฏิบัติงาน

4.2.2 ควรแก้ไขปัญหาการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่บัญชี ของทำเทียบเรือประมงชุมพรไปรับผิดชอบงานทำเทียบเรือประมงหลังสวน ซึ่งต้องรับผิดชอบงานทั้งงานบัญชี งานการเงิน งานพัสดุ งานติดตามหนี้ ฯลฯ เนื่องจากขัดกับหลักการควบคุมภายใน

4.2.3 ควรแก้ไขปัญหา กรณีเจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมายให้ไปปฏิบัติงานที่
ท่าเทียบเรือประมงหลังสวน ได้ลงนามไว้ล่วงหน้าในเอกสารสำคัญทางการเงินต่าง ๆ

4.2.4 ท่าเทียบเรือประมงหลังสวน ควรจัดทำเอกสารการตรวจรับงาน
จ้างเหมาบริการทำความสะอาดของ ท่าเทียบเรือประมงหลังสวนให้ครบถ้วนตามระเบียบพัสดุ เพื่อ
ประกอบการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมา

4.2.5 ควรให้ผู้ให้บริการที่ต้องการชำระค่าธรรมเนียมเป็นเงินเชื่อทำคำ
ขอชำระค่าธรรมเนียมเป็นเงินเชื่อ พร้อมแนบเอกสารและตัวอย่างลายมือชื่อของผู้ลงนามรับรองความ
ถูกต้องและรับรองยอดหนี้ และการออกใบแจ้งหนี้/ใบเสร็จรับเงินและเอกสารสำคัญทางการเงินอื่น ๆ ควร
ใช้ชื่อจริงของผู้ให้บริการ

4.2.6 ผลการดำเนินงานของท่าเทียบเรือประมงหลังสวน ตั้งแต่ 1
ตุลาคม 2550 – 30 เมษายน 2551 (7 เดือน) มีรายได้รวม 195,795.78 บาท มีรายจ่ายรวม 170,204.85 บาท มี
กำไรสุทธิ 25,590.93 บาท สูงกว่าประมาณการเฉลี่ย 7 เดือนที่ตั้งไว้ 19,149.26 บาท

การดำเนินงานด้านอื่น ๆ

1. การพัฒนาบุคลากรด้านตรวจสอบภายใน
 - 1.1 ผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 4 คน เข้าอบรมหลักสูตร การปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายใน หลักสูตรที่ 1 ซึ่งจัดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เป็นจำนวน 5 วัน
 - 1.2 เข้าร่วมสัมมนาโครงการสนับสนุนรัฐวิสาหกิจ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ
ด้านการบริหารจัดการองค์กร (การตรวจสอบภายใน) จัดโดยสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ
เป็นจำนวน 3 วัน
2. ขออนุมัติคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ปรับแผนการ
ตรวจสอบภายใน ประจำปี 2551 โดยแก้ไขปรับปรุงแผนจากการตรวจสอบที่สำนักงานท่าเทียบเรือประมง
ปัตตานี และนราธิวาส ในไตรมาสที่ 3 ของปีงบประมาณ 2551 มาเป็นตรวจสอบที่สำนักงานท่าเทียบ
เรือประมงชุมพรและหลังสวนแทน
3. สอบทานและพิจารณารายงานงบการเงิน และผลการดำเนินงานขององค์การ
สะพานปลา รายไตรมาส พร้อมทั้งรายงานและบทวิเคราะห์ทางการเงินเพิ่มเติมของสำนักตรวจสอบภายใน
4. สอบทานรายงานของผู้สอบบัญชี และงบการเงินขององค์การสะพานปลา
รายงานการสอบทานงบการเงิน โดยผู้สอบบัญชี และข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่ง
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีความเห็นว่างบการเงินถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชี
ที่รับรองทั่วไป และมีข้อสังเกตว่าองค์การสะพานปลาได้ใช้นโยบายการบัญชี เกี่ยวกับการคำนวณ ค่าเสื่อม
ราคาสำหรับงวดไตรมาส โดยวิธีประมาณการ ซึ่งแตกต่างจากการคำนวณค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดนี้ ที่ใช้
วิธีเส้นตรง

5. รวบรวมรายงานข้อมูลทรัพย์สิน หนี้สินและรายละเอียดของลูกหนี้องค์การสะพานปลา ณ วันที่ 30 กันยายน 2550 นำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา พิจารณาในการประชุมครั้งที่ 1/2550 เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2551 ที่ประชุมมีข้อสังเกตว่าองค์การสะพานปลาควรตรวจสอบเอกสารการเป็นหนี้ให้รัดกุม ถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้จริง เพื่อลดความเสี่ยงหากต้องดำเนินคดีในอนาคต

6. รายงานเรื่องการต่ออายุสัญญาเช่าสถานีจำหน่ายน้ำมันทางบก และหนี้ค้างชำระค่าเช่าของกลุ่มเกษตรกรทำประมงบานา ที่สำนักงานท่าเทียบเรือประมงปัตตานี ในการประชุมครั้งที่ 4/2551 เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2551 ที่ประชุมมีมติให้แจ้งฝ่ายบริหารเพื่อให้สำนักงานบริหารหนี้ตรวจสอบหนี้ค้างชำระของกลุ่มเกษตรกรทำประมงบานาให้ถูกต้อง พร้อมทั้งเร่งติดตามหนี้ค้างด้วย

7. ประชุมร่วมกับฝ่ายบริหาร ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ครั้งที่ 4/2551 เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2551 เพื่อปรึกษาหารือในประเด็นต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน การดำเนินงาน และการปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบต่าง ๆ โดยมีประเด็นที่หารือในเรื่องผลกระทบ กรณีส่งมอบคืนพื้นที่บางส่วนของสำนักงานสะพานปลากรุงเทพ ให้สำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ การดำเนินงาน โครงการตลาดกลางสัตว์น้ำบางคล้า และการขอให้มีการประชุมคณะกรรมการผู้บริหารภายในองค์การสะพานปลา เป็นประจำทุกเดือน

8. ประชุมร่วมกับเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในการประชุมครั้งที่ 3/2551 เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2551 โดยมีประเด็นหารือเรื่อง การบันทึกรายได้ของสัญญาเช่าที่อยู่ระหว่างการต่อสัญญาว่าต้องบันทึกอย่างไร เนื่องจากอัตราค่าเช่าตามสัญญาเดิมและสัญญาใหม่จะไม่เท่ากัน ซึ่งเจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้องค์การสะพานปลาทำหนังสือหารือเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการบันทึกการรับรู้รายได้ค่าเช่าที่อยู่ระหว่างการต่อสัญญาเช่า

9. สอบทานกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2550 และนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา เพื่อขกเลิกกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2550 และอนุมัติกฎบัตรว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2551

10. ทบทวนแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 ถึงปีงบประมาณ 2553 และได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาวประจำปีงบประมาณ 2552 ถึงปีงบประมาณ 2555 และจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2552 นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลาพิจารณาอนุมัติ

11. จัดทำประเมินตนเองของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อทำแผนกลยุทธ์และแผนการปฏิบัติการของสำนักตรวจสอบภายใน เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลาพิจารณาอนุมัติ

12. จัดทำแผนการฝึกอบรม/สัมมนา ผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2552 นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลาพิจารณาให้ความเห็นชอบ

ข้อเสนอแนะ

องค์การสะพานปลา ควรให้ความสำคัญโดยการติดตาม ตรวจสอบให้หน่วยงานต่าง ๆ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา รวมทั้งการสนับสนุนให้คำปรึกษาแนะนำ ให้หน่วยงานจัดทำและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้ครบถ้วน นอกจากนี้ผู้บริหารองค์การสะพานปลา ควรเข้มงวดกวดขันให้พนักงานองค์การสะพานปลา ปฏิบัติงานและรักษาระเบียบวินัย ตลอดจนประพฤติปฏิบัติตามกรอบมาตรฐานทางจริยธรรม และจรรยาบรรณพนักงานองค์การสะพานปลาโดยเคร่งครัด

ลงชื่อ.....สุวิชัย.. สมสุข.....

นายสุวิชัย สมสุข

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

วันที่ 26 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2551