

รายงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓  
สำนักตรวจสอบภายใน  
องค์การสะพานปลา

เสนอ คณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา  
ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา

เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ซึ่งกำหนดให้ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในจัดทำรายงานประจำปีโดยระบุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อำนาจ และภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงานกำหนด รวมทั้งระบุความเสี่ยงสำคัญที่องค์การสะพานปลาเผชิญอยู่ การควบคุมภายในที่ดี การกำกับดูแลกิจการและอื่น ๆ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอสรุปรายงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓ ดังนี้

#### วัตถุประสงค์การตรวจสอบภายใน

เพื่อเสนอข้อมูลและให้บริการแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ระเบียบ ข้อบังคับและนโยบายที่กำหนด รวมทั้งเพื่อให้คำปรึกษาและเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานและผู้บริหารในหน่วยรับตรวจ

#### อำนาจและภาระหน้าที่

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน มีภาระหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระและความซื่อสัตย์สุจริต ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้แนวทางการจัดทำตามความเสี่ยง ซึ่งหมายความรวมถึง ความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอแผนต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา เพื่อพิจารณาอนุมัติก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ

๒. ปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีตามที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งการปฏิบัติงานอื่นตามที่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบร้องขอ และให้คำแนะนำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยงานต่าง ๆ

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ โดยใช้ความรู้และความเชี่ยวชาญพิจารณาถึงความเสี่ยง ปัจจัยที่ทำให้เกิดการทุจริต และผลกระทบกรณีเกิดการทุจริตในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเพื่อค้นหาการทุจริต

๔. แจ้งต่อคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหาร เกี่ยวกับความจำเป็นในการสืบสวนในรายละเอียดและการปรับปรุงการควบคุมภายใน หากพบการทุจริตหรือข้อสงสัย หรือข้อสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือมีสิ่งผิดปกติ หรือมีข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญในระบบการควบคุมภายในและประเมินผลกระทบที่มีต่อความเห็นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล

๕. ให้มีการแต่งตั้งผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในจากผู้ที่มีความรู้ชั้นต่ำระดับปริญญาตรี มีความรู้ ทักษะหลากหลาย และมีผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านในทักษะด้านอื่นที่จำเป็น เพื่อการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งมีการสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองในการเป็น Certified Internal Auditor (CIA) ทั้งนี้โดยการส่งเสริมและสนับสนุนของฝ่ายบริหารในการจัดสรรงบประมาณหรือจัดการอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรของสำนักตรวจสอบภายใน ตามแผนการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ที่ได้รับอนุมัติแล้ว

๖. นำเสนอรายงานรายไตรมาสต่อผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อรายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน สรุปประเด็นสำคัญที่พบจากการตรวจสอบระหว่างงวด และประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้อง

๗. ทหารเรือขอเขตการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และองค์กรกำกับดูแลอื่น และประสานงานเพื่อการปฏิบัติงานตามความจำเป็นเหมาะสม หรือได้รับมอบหมาย

๘. จัดให้มีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละครั้ง

๙. สำนักตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และไม่มีควมรับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำระบบควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

### สภาพแวดล้อมการควบคุม

๑. องค์การสะพานปลา มีคำสั่งที่ ๔๙/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๓

แต่งตั้งคณะกรรมการทบทวนปรับปรุง ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และเอกสารอื่น ๆ ขององค์การสะพานปลา ให้มีหน้าที่พิจารณาทบทวน ปรับปรุง ระเบียบ ข้อบังคับ บันทึกสั่งการ และอื่น ๆ ให้มีความสมบูรณ์ และสอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน

๒. องค์การสะพานปลามีคำสั่งที่ ๒๕/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓

แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การสะพานปลา เพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลและควบคุมการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปตามนโยบายบริหารความเสี่ยง ทบทวนความเพียงพอเหมาะสมของแผนบริหารความเสี่ยงกับสภาพแวดล้อมขององค์กร

๓. องค์การสะพานปลามีคำสั่งที่ ๒๔/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓

แต่งตั้งคณะกรรมการด้านนโยบายและการปรับปรุงประสิทธิภาพองค์กร เพื่อกำหนดนโยบาย และจัดทำแผนธุรกิจขององค์การสะพานปลาและจัดทำแผนยุทธศาสตร์ หรือแผนงานต่าง ๆ เพื่อเสนอคณะกรรมการ

องค์การสะพานปลา กำกับดูแลติดตามให้มีการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัด ในบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานองค์การสะพานปลา

๔. องค์การสะพานปลามีคำสั่งที่ ๘๔/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๕๓

แต่งตั้งคณะกรรมการกำกับดูแล และพัฒนางานด้านสุขอนามัยสะพานปลาและท่าเทียบเรือประมง ให้มีหน้าที่ติดตามแก้ไขการดำเนินงานด้านสุขอนามัย ของสะพานปลาและท่าเทียบเรือประมง ที่ยังไม่ได้รับการปรับปรุงสุขอนามัย และที่ได้รับอนุมัติงบประมาณในการปรับปรุงสุขอนามัยแล้ว

๕. องค์การสะพานปลามีคำสั่งที่ ๑๒๔/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๕๓

แต่งตั้งคณะทำงานพิจารณาจัดตั้งแพปลา รายใหม่ที่สำนักงานสะพานปลากรุงเทพโดยให้มีหน้าที่ดำเนินการสรรหาหรือคัดเลือกผู้ประกอบการแพปลาในสำนักงานสะพานปลากรุงเทพ พิจารณาผลตอบแทนและข้อเสนอขอเป็นผู้ประกอบการกิจการแพปลา

๖. องค์การสะพานปลา มีคำสั่งที่ ๑๙๓/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๕๓ แต่งตั้งคณะทำงานดำเนินการโครงการตลาดสินค้าสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์ และแต่งตั้งคณะผู้บริหารตลาดสินค้าสัตว์น้ำ โดยให้คณะทำงานมีอำนาจหน้าที่กำหนดนโยบายตลาดสินค้าสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์ กำหนดระเบียบข้อบังคับ วัตถุประสงค์เกี่ยวกับการบริหารจัดการตลาดสินค้าสัตว์น้ำและผลิตภัณฑ์

๗. องค์การสะพานปลา มีคำสั่งที่ ๒๒๕/๒๕๒๓ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๓ แต่งตั้งคณะทำงานดำเนินการโครงการจัดหาเครื่องมืออุปกรณ์เพื่อส่งเสริมอาชีพชาวประมง โดยให้มีหน้าที่ประสานงาน ติดต่อหาตัวแทนจำหน่ายเครื่องมืออุปกรณ์ บริการด้านสินเชื่อ จัดทำบัญชีการเบิกจ่ายเงินให้กับบริษัทผู้จำหน่ายและเก็บเงินค่าสินค้า

### ความเสี่ยงที่สำคัญขององค์การสะพานปลา

๑. ปัญหาต้นทุนการทำประมงที่สูงขึ้นโดยเฉพาะราคาน้ำมัน ปัญหาการขาดแคลนแรงงานภาคการประมง และปัญหาทรัพยากรประมงเสื่อมโทรม ทำให้สภาวะการประมงตกต่ำ ชาวประมงเลิกประกอบอาชีพการประมงจำนวนมาก มีผลกระทบต่อการทำงานและรายได้ขององค์การสะพานปลา

๒. ปัญหาหนังสืออนุญาตให้เข้าทำประโยชน์ในที่ดินเขตป่าสงวนแห่งชาติ ในพื้นที่ที่ทำเทียบเรือต่าง ๆ ตั้งอยู่ ใกล้จะหมดอายุหรือหมดอายุแล้ว แต่ยังไม่ยื่นขอหนังสืออนุญาตไม่ได้ รวมทั้งการระบุดูแลประมงในการใช้ประโยชน์ไม่เอื้อต่อการใช้ประโยชน์ในที่ดิน เป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาท่าเทียบเรือประมงเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม

๓. กรณีวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งองค์การสะพานปลาที่กำหนดใน พ.ร.บ. จัดระเบียบกิจการแพปลา พ.ศ. ๒๕๔๖ ได้กำหนดวัตถุประสงค์ไว้ไม่ชัดเจน ประกอบกับการบริหารยังต้องอาศัยกฎระเบียบ ของทางราชการ จึงเป็นปัญหาและยากต่อการพัฒนาศักยภาพการดำเนินงานในเชิงธุรกิจการค้า

๔. ปัญหาบุคลากรขาดประสิทธิภาพ ปรับตัวได้ช้า มีค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรค่อนข้างสูง มีความขัดแย้งสูง รวมทั้งปัญหาการเกิดช่องว่างในการทดแทนตำแหน่งระดับบริหารที่จะเกษียณอายุงาน

### การประเมินการควบคุมภายใน

๑. ส่วนใหญ่ขององค์การสะพานปลาใช้คำสั่ง ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะกรรมการองค์การสะพานปลา และกฎหมาย เป็นเครื่องมือในการควบคุมภายใน ควรจัดทำคู่มือปฏิบัติงานเพิ่มเติม

๒. คำสั่ง กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ บางเรื่องยังขาดความชัดเจนในการปฏิบัติ และหน่วยงานยังมีการปฏิบัติไม่ครบถ้วน ขาดการติดตามผล องค์การสะพานปลาจึงควรปรับปรุงแก้ไขและกำกับให้หน่วยงานต่าง ๆ ปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๓. ขาดการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน รวมทั้งการระบุความเสี่ยงขององค์การสะพานปลากับส่วนงานย่อยยังขาดความเชื่อมโยง ไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

### แผนการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๕๓ เมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓ วางแผนตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ด้านการบริหารสินทรัพย์ และด้านการจัดการบริการพื้นฐานของสะพานปลาและท่าเทียบเรือประมงต่าง ๆ โดยกำหนดเข้าดำเนินการตรวจสอบใน ๔ หน่วยงาน ดังนี้

- |                                    |          |
|------------------------------------|----------|
| ๑. สำนักงานท่าเทียบเรือประมงภูเก็ต | ไตรมาส ๑ |
| ๒. สำนักงานสะพานปลาสมุทรปราการ     | ไตรมาส ๒ |
| ๓. สำนักงานท่าเทียบเรือประมงสตูล   | ไตรมาส ๓ |
| ๔. สำนักงานสะพานปลากรุงเทพ         | ไตรมาส ๔ |

#### ผลการดำเนินงานตามแผน

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้โดยสรุปผลการตรวจสอบของแต่ละหน่วยงาน ดังนี้

๑. สำนักงานท่าเทียบเรือประมงภูเก็ต ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่สำคัญสรุปได้ดังนี้

- ๑.๑ หน่วยรับตรวจบันทึกหนี้ค้างชำระค่าเช่าและค่าผลประโยชน์ตอบแทนของบริษัท ทีไอซ์ จำกัด และบริษัทไทยเทรตฟู้ด ๓๒๑ จำกัด ไม่ตรงกับสำนักงานบริหารหนี้ หน่วยรับตรวจจึงควรบันทึกรายได้ค่าเช่าและค่าผลประโยชน์ตอบแทนตามเกณฑ์ที่กำหนดในบันทึกที่ กษ ๑๗๐๕.๓/๙๓ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ และควรประสานงานกับสำนักงานบริหารหนี้เพื่อทำการปรับปรุงรายได้ค้างรับให้เป็นไปตามเกณฑ์เดียวกัน
- ๑.๒ หนี้ค้างชำระของห้างหุ้นส่วนจำกัด ทำเงินบริการ จำนวน ๒๕,๕๐๐ บาท ซึ่งเป็นหนี้ค้างตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๔๗ – กรกฎาคม ๒๕๔๘ หากหนี้ไม่มีการเคลื่อนไหว ควรส่งเรื่องให้ สำนักงานบริหารหนี้ หรือสำนักงานกฎหมาย ติดตามทวงถามและดำเนินคดีตามกฎหมาย
- ๑.๓ หน่วยรับตรวจ ควรแก้ไขปัญหานี้ค้างชำระค่าเช่าและค่าผลประโยชน์ตอบแทน ค่าธรรมเนียมน้ำแข็งผ่านท่าของ บริษัท ทีไอซ์ จำกัด และบริษัทไทยเทรตฟู้ด ๓๒๑ จำกัด และแก้ไขปัญหากรณีการไม่มีหลักประกันสัญญาเช่าและการต่ออายุสัญญาเช่าของ บริษัทไทยเทรตฟู้ด ๓๒๑ จำกัด ให้เรียบร้อยโดยเร็ว
- ๑.๔ พบว่าหน่วยรับตรวจบันทึกหนี้ค่าธรรมเนียมสัตว์น้ำผ่านท่า ของแพปลาโชคกาญจนา และ แพปลานิวตันไม่ถูกต้อง โดยมูลหนี้ตามรายงานรายได้ค้างรับสูงกว่าหลักฐานการเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ จึงควรให้เจ้าหน้าที่บัญชีหาข้อผิดพลาดเพื่อล้างบัญชีให้ถูกต้อง แล้วเสนอ ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา พิจารณาอนุมัติตัดหนี้สูญ
- ๑.๕ หน่วยรับตรวจมีการจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน โดยจัดทำเป็น Flow Chart แต่ยังคงขาดระบบการเร่งรัดติดตามหนี้ จึงควรจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ครบถ้วนทุกกระบวนการทำงาน มีรายละเอียดการปฏิบัติงานและกรอบระยะเวลาการทำงานในขั้นตอนที่สำคัญ และควรจัดทำเป็นคู่มือปฏิบัติงานทุกระบบงานที่สำคัญ
- ๑.๖ พบว่า มีสัญญาเช่าอาคารพาณิชย์/พื้นที่/ที่ดิน รวม ๔๘ ราย ทำสัญญาเสร็จเรียบร้อย ๒๖ ราย ไม่เสร็จ ๒๒ ราย หน่วยรับตรวจจึงควรจัดทำสัญญาเช่าให้เสร็จเรียบร้อย
- ๑.๗ หน่วยรับตรวจได้อนุญาตให้ใช้หรือให้เช่าพื้นที่ชั่วคราว รวม ๙ ราย ซึ่งสำนักตรวจสอบภายในมีความเห็นว่าไม่น่าจะเป็นการให้ใช้ หรือให้เช่าชั่วคราว และ

หัวหน้าสำนักงานท่าเทียบเรือประมงภูเก็ต ไม่มีอำนาจในการอนุญาตแต่  
หัวหน้าสำนักงานท่าเทียบเรือประมงภูเก็ต เห็นว่ามีอำนาจจะอนุญาตให้เข้าได้  
องค์การสะพานปลาจึงควรหาข้อยุติการใช้อำนาจของหัวหน้าสำนักงานท่า  
เทียบเรือประมงภูเก็ต ว่ามีขอบเขตแค่ไหน เพียงไร

- ๑.๘ ไม่พบว่าหน่วยรับตรวจ ได้จัดทำทะเบียนทรัพย์สินห้องเย็นโรงงานน้ำแข็งที่รับมอบ  
จากบริษัท ไทยเทรคฟู้ด ๓๒๑ จำกัด จึงควรดำเนินการให้บริษัทฯ จัดทำบันทึก  
ส่งมอบทรัพย์สินเครื่องจักร และอุปกรณ์ห้องเย็นโรงงานน้ำแข็ง  
ที่บริษัทฯ ได้ซ่อมแซม และ/หรือ นำมาติดตั้งใหม่พร้อมจัดทำบัญชีทรัพย์สิน  
และพินรหัสทรัพย์สินให้เรียบร้อย
- ๑.๙ พบว่าหน่วยรับตรวจอนุญาตให้บริษัท ไทยเทรคฟู้ด ๓๒๑ จำกัด ปรับปรุง  
บ้านพัก ๒ หลัง ตรงข้ามแฟลตบริเวณห้องเย็นโรงงานน้ำแข็ง และอนุญาตให้ใช้  
ประโยชน์โดยไม่เก็บค่าเช่าหรือค่าตอบแทน จึงควรทำบันทึกขออนุญาตจาก  
องค์การสะพานปลา ในการให้บริษัท ไทยเทรคฟู้ด ๓๒๑ จำกัด ปรับปรุง  
บ้านพัก และควรให้บริษัทฯ ทำสัญญาเช่ากับองค์การสะพานปลา

## ๒. สำนักงานสะพานปลาสมุทรปราการ ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่

สำคัญ สรุปได้ดังนี้

- ๒.๑ พบว่าหน่วยรับตรวจ บันทึกกรายรับค่าเช่าอาคารพาณิชย์ ๓๖ คูหา ตามอัตรา  
เดิม เนื่องจากอยู่ระหว่างทบทวนการยกเว้น การจัดเก็บค่าธรรมเนียมการต่อ  
อายุสัญญาและการปรับเพิ่มค่าเช่าระหว่าง ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ - ๓๑  
ตุลาคม ๒๕๕๕ หน่วยรับตรวจจึงควรบันทึกกรายรับค่าเช่าค้างรับส่วนที่เพิ่มและ  
ยังตกลงกันไม่ได้ ไว้เป็นรายการแยกต่างหาก ตามแนวปฏิบัติตามบันทึกที่ กษ  
๑๗๐๕.๓/๙๓ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๒
- ๒.๒ กรณีหนี้ค่าเช่าค้างชำระเกิน ๔ เดือน หน่วยรับตรวจควรดำเนินการจัดส่งให้  
สำนักงานบริหารหนี้ และ / หรือ สำนักงานกฎหมาย พิจารณาดำเนินการตาม  
แนวทางปฏิบัติในการติดตามทวงถามหนี้ตามบันทึกที่ กษ ๑๗๐๕/๑๒๔ ลง  
วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๑
- ๒.๓ ไม่พบว่า หน่วยรับตรวจมีการจัดทำ ทร.๑๘ (ทะเบียนควบคุมรายรับ) ทั้งกรณี  
เงินสด และเงินเชื่อ หน่วยรับตรวจจึงควรจัดทำ ทร.๑๘ ตามระเบียบการจัดทำ  
เอกสารด้านบัญชีการเงิน ตามบันทึกที่ กษ ๑๗๐๒/๑๔ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์  
๒๕๕๗ ซึ่งจะช่วยในการติดตามแกะรอยยอดหนี้ค้างชำระ เพื่อให้การจัดทำ  
รายงานรายได้ค้างรับครบถ้วนถูกต้อง ช่วยให้เจ้าหน้าที่การเงินสอบทานการ  
จัดเก็บเงินว่าได้มีการบันทึกครบถ้วนถูกต้อง
- ๒.๔ พบว่าหน่วยรับตรวจใช้เอกสารอื่นเป็นหลักฐานในการจัดเก็บ  
ค่าธรรมเนียมสัตว์น้ำผ่านท่าแทนการใช้ ทร.๑๐.๑ (ใบแจ้งหนี้/ไม่ใช่  
ใบเสร็จรับเงิน) เช่น ใบคำร้อง, รายงานการประชุม หน่วยรับตรวจจึงควรใช้  
เอกสารการเงิน การบัญชี ตามแบบที่องค์การสะพานปลากำหนด หากใช้  
แบบฟอร์มอื่น ต้องได้รับอนุมัติจากองค์การสะพานปลา ก่อน และหากใช้ใบคำ  
ร้องขอชำระค่าธรรมเนียมสัตว์น้ำผ่านท่าแทนการใช้ ทร.๑๐.๑ ควรกำหนด  
เลขที่ใบคำร้อง เพื่อใช้ควบคุมและอ้างอิง

- ๒.๕ หน่วยรับตรวจ ควรจัดทำระบบควบคุมภายใน เป็นขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ให้ครบถ้วนทุกกระบวนการงานที่สำคัญ มีรายละเอียดการปฏิบัติงานและเวลาปฏิบัติงานแล้วเสร็จ ในขั้นตอนที่สำคัญ และจัดทำเป็นคู่มือปฏิบัติงาน
- ๒.๖ การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาทำความสะอาดบริเวณสะพานปลาสมุทรปราการ และสัญญาจ้างเหมาทำความสะอาดสำนักงาน ไม่มีรายงานผลการปฏิบัติในแต่ละวันของผู้ควบคุมงาน แนบเอกสารใบสำคัญการจ่ายเงินและลายมือชื่อของคณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ตรงกับคำสั่งขององค์การสะพานปลา หน่วยรับตรวจจึงควรให้ผู้ควบคุมงานจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเงื่อนไขในการจ้าง และให้คณะกรรมการตรวจการจ้างลงลายมือชื่อให้ถูกต้องตามคำสั่งขององค์การสะพานปลา
- ๒.๗ หน่วยรับตรวจ ควรดำเนินการต่ออายุสัญญาเช่าต่าง ๆ ให้เสร็จเรียบร้อย ขั้นตอนการต่ออายุสัญญาเช่า ควรปฏิบัติตามบันทึกสั่งการที่องค์การสะพานปลากำหนดโดยเคร่งครัด และควรหารือกับส่วนกลาง เพื่อกำหนดกฎเกณฑ์และกรอบการปฏิบัติงานให้ชัดเจน ในเรื่องการให้ใช้หรือให้เช่าชั่วคราว
- ๒.๘ การบริหารจัดการในการให้เช่า หรือจัดหาผลประโยชน์ในพื้นที่ หรือที่ดิน บริเวณห้องเย็นขององค์การอุตสาหกรรมห้องเย็น สาขาสมุทรปราการ องค์การสะพานปลาควรหาข้อยุติเรื่องรายได้ค่าเช่า ค่าผลประโยชน์ตอบแทนว่า เป็นรายได้ของสำนักงานสะพานปลาสมุทรปราการหรือไม่ และมีสิทธินำไปใช้จ่ายได้หรือไม่อย่างไร รวมทั้งควรกำหนดกฎเกณฑ์ ระเบียบ ข้อบังคับ เกี่ยวกับการดำเนินงาน เพื่อให้สำนักงานสะพานปลาสมุทรปราการปฏิบัติ
- ๒.๙ สำนักงานสะพานปลาสมุทรปราการ ควรดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ปัญหาการดำเนินงานโครงการปรับปรุงสุขอนามัย เพื่อให้สำนักงานสะพานปลาสมุทรปราการ ผ่านการรับรองด้านสุขอนามัยจากกรมประมงภายในปี ๒๕๕๓ ตามที่ทริสได้กำหนดตัวชี้วัดไว้
- ๒.๑๐ การจัดทำเอกสาร หลักฐาน ทางบัญชีการเงิน เพื่อให้มีระบบการควบคุมที่ดี สำนักงานสะพานปลาสมุทรปราการควรจัดให้มีระบบและจัดทำเอกสารต่าง ๆ ให้ครบถ้วนตามที่องค์การสะพานปลาได้มีบันทึก ระเบียบ และข้อบังคับ ให้ปฏิบัติ กรณีการจัดทำเอกสารทางการเงิน ควรจัดทำตามแบบที่องค์การสะพานปลากำหนด หรือหากใช้แบบฟอร์มอื่น ควรได้รับอนุญาตจากผู้อำนวยการองค์การสะพานปลาก่อน

### ๓. สำนักงานท่าเทียบเรือประมงสตูล ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะที่

สำคัญสรุปได้ดังนี้

- ๓.๑ กรณีนายสมนึก ทิ้งน้ำรอบ ได้ทำสัญญาผ่อนชำระหนี้ จำนวน ๑๒,๑๐๐ บาท โดยผ่อนชำระเดือนละ ๕๐๐ บาท เริ่มชำระงวดแรกตั้งแต่ ๑ กันยายน ๒๕๕๒ ปรากฏว่าลูกหนี้ชำระหนี้เพียงงวดเดียวเมื่อ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๓ เป็นเงิน ๓๐๐ บาท จึงควรส่งเรื่องให้สำนักงานบริหารหนี้ และ/หรือ สำนักงานกฎหมาย พิจารณาดำเนินการติดตามทวงถามและดำเนินคดี

- ๓.๒ พบว่าหน่วยรับตรวจได้จัดทำใบแจ้งหนี้ค่าเช่าขึ้นใช้เอง โดยไม่กำหนดวันที่ออกใบแจ้งหนี้ และไม่มีลายมือชื่อลูกหนี้ จึงควรใช้หลักฐานในการแจ้งหนี้ตามแบบที่องค์การสะพานปลากำหนด ต้องลงวันที่และมีลายมือผู้แจ้งและลูกหนี้ทุกครั้ง
- ๓.๓ ตรวจสอบพบว่า หน่วยรับตรวจไม่ได้ให้ลูกค้ำลงลายมือชื่อใน ทร.๑๐.๑ (ใบแจ้งหนี้ค่าธรรมเนียมสินค้าสัตว์น้ำ) จึงควรให้ลูกค้ำลงลายมือชื่อใน ทร.๑๐.๑ ทุกครั้ง
- ๓.๔ ตรวจนับหลักฐานเงินเชื่อจากรายงานรายได้ค้างรับตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๕๒ - พฤษภาคม ๒๕๕๓ โดยสุ่มตรวจเฉพาะค่าสัตว์น้ำผ่านท่า และค่าน้ำแข็งผ่านท่า พบว่าตัวเลขในรายงานรายได้ค้างรับของบริษัทโรงน้ำแข็งมิตรสตุล จำกัด ผิดพลาด โดยลิมบันทียอดหนี้ค้างชำระ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท ซึ่งลูกหนี้ได้ชำระเงินจำนวนดังกล่าวแล้ว
- ๓.๕ หน่วยรับตรวจได้จัดทำขั้นตอนรายละเอียดแสดงกระบวนการปฏิบัติงาน แต่ยังไม่แสดงกระบวนการทำงานไม่ครอบคลุมทุกด้าน จึงควรจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานทุกกระบวนการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมทุกด้าน
- ๓.๖ หน่วยรับตรวจควรรวบรวมหลักเกณฑ์เกี่ยวกับอัตราค่าธรรมเนียม และหลักเกณฑ์ในการประเมินน้ำหนักสัตว์น้ำให้ครบถ้วน เป็นระเบียบเดียวกัน เพื่อเป็นคู่มือการปฏิบัติงานจัดเก็บรายได้ และควรแก้ไขป้ายประกาศอัตราค่าธรรมเนียมรูดผ่านท่าให้ถูกต้องตามประกาศองค์การสะพานปลา
- ๓.๗ หน่วยรับตรวจควรปรับปรุงแก้ไข ทะเบียนคุณสมบัติเช่าให้มีข้อมูลถูกต้อง โดยเพิ่มเติมผู้เช่าชั่วคราวอีก ๔ ราย ซึ่งยังไม่ได้ลงรายการไว้ในทะเบียนคุณสมบัติเช่า
- ๓.๘ พบว่าจำนวนสัญญาเช่าทั้งหมด ๕๐ ราย ทำสัญญาเสร็จเรียบร้อย ๒๒ ราย ไม่เสร็จ ๒๘ ราย หน่วยรับตรวจจึงควรจัดทำ และ/หรือ ต่อสัญญาเช่าให้เสร็จเรียบร้อย และในการต่ออายุสัญญาเช่าควรดำเนินการให้เป็นไปตามบันทึกที่ กษ ๑๗๐๑/๒๘ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๔๓
- ๓.๙ กรณีมีการให้ใช้ หรือ ให้เช่า สถานที่/พื้นที่/ที่ดิน เป็นการชั่วคราว ๑ ปี ซึ่งสำนักตรวจสอบภายใน เห็นว่า โดยลักษณะของสถานที่/พื้นที่/ที่ดิน มีการก่อสร้างสิ่งปลูกสร้าง มีสิ่งก่อสร้างถาวรไม่ควรใช้แบบฟอร์มคำขอใช้หรือเช่าชั่วคราว ควรใช้แบบฟอร์มสัญญาเช่าตามองค์การสะพานปลากำหนด
- ๓.๑๐ พบว่าแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานปรับปรุงสุขอนามัย ยังมีข้อบกพร่องในการปฏิบัติตามคู่มือมาตรฐานการปฏิบัติงานปรับปรุงสุขอนามัย จึงควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตามคู่มือฯ รวมทั้งปรับปรุงแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานฯ ให้สอดคล้องกับคู่มือฯ
- ๓.๑๑ ควรจัดทำแผนการตรวจสอบคุณภาพสัตว์น้ำเบื้องต้น รายงานผลการตรวจสอบควรมีรายละเอียดชัดเจนว่าสุ่มตรวจสัตว์น้ำในเรือประมง หรือรถขนส่งสัตว์น้ำของแพปลาใด วัน/เวลาตรวจสอบ และควรมีลายมือชื่อเจ้าของสัตว์น้ำ เพื่อเป็นหลักฐาน สามารถใช้อ้างอิงได้

๓.๑๒ ต้นข้าวตัวรณผ่านท่า ไม่ประทับตราชื่อหน่วยงาน ไม่ลงวันที่ขาย ไม่มีลายมือชื่อผู้ขาย จึงควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ประทับชื่อหน่วยงาน วันที่ขาย และลงลายมือชื่อผู้ขาย

๔. สำนักงานสะพานปลากรุงเทพ อยู่ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยรวมการปฏิบัติงานตรวจสอบของไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ ๒๕๕๓ กับไตรมาสที่ ๑ ของปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ไว้ในคราวเดียวกัน

#### การดำเนินงานด้านอื่น ๆ

๑. สอบทานกฎบัตร ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบ ของสำนักตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๕๑

๒. เสนอคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓

๓. เสนอคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๔ – ๒๕๕๘ และ แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๕๔

๔. เสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาร่างกฎบัตร ว่าด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจ หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ พ.ศ. ....

๕. เสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาสอบทานรายงานผู้สอบบัญชี รายงานงบการเงินขององค์การสะพานปลา

๕.๑ รายงานการสอบทานงบการเงินโดยผู้สอบบัญชี และงบการเงินองค์การสะพานปลา สำหรับงวดสามเดือน และ เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๑

๕.๒ รายงานการสอบทานงบการเงิน โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงิน องค์การสะพานปลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๑ และ ๒๕๕๐

๕.๓ รายงานการสอบทานงบการเงิน โดยผู้สอบบัญชีและงบการเงินองค์การสะพานปลา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๑

๖. เสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณารายงานงบการเงิน และผลการดำเนินงานขององค์การสะพานปลา ไตรมาสที่ ๒ - ๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ และ ไตรมาสที่ ๑ - ๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓

๗. สอบทานและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นชอบคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในขององค์การสะพานปลา พ.ศ.๒๕๕๒

๘. จัดทำและนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา อนุมัติแผนกลยุทธ์ และแผนปฏิบัติการ เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๕๓ และ ๒๕๕๔

๙. จัดทำรายงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓ ของสำนักตรวจสอบภายใน เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และ ผู้อำนวยการองค์การสะพานปลา

๑๐. เสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณารายงานคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การสะพานปลา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒

๑๑. เสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาการประเมินผลการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๕๒ โดยบริษัททริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด

๑๒. เสนอคณะกรรมการตรวจสอบ ให้ความเห็นชอบการพิจารณาเลื่อนระดับตำแหน่ง และความดีความชอบ ของสำนักตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๕๒ ดังนี้



๕

๑๒.๑ เห็นชอบการเลื่อนระดับ ตำแหน่งของ สอ.หญิงเกิดศิริ จันทร์สิริ-  
ทรัพย์ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๕ เลื่อนระดับเป็น เจ้าหน้าที่  
ตรวจสอบภายใน ๖

๑๒.๒ เห็นชอบให้เลื่อนขั้นเงินเดือนผู้ตรวจสอบภายในปีงบประมาณ  
๒๕๕๒ คนละ ๑ ขั้น รวม ๓ คน

๑๓. จัดทำแบบสอบถามเพื่อการประเมินผลการดำเนินการบริหารจัดการองค์กร-  
การตรวจสอบภายใน ประจำปีบัญชี ๒๕๕๓

**ข้อเสนอแนะ**

๑. องค์กรสะพานปลา ควรจัดทำคู่มือปฏิบัติงาน ผังทางเดินของงานใน  
ระบบงานที่สำคัญ เพื่อให้บุคลากรใช้เป็นคู่มือในการทำงาน และเพื่อช่วยให้ผู้ปฏิบัติงาน ผู้บริหารใช้ในการ  
ตรวจสอบ และสอบทานความถูกต้อง และติดตามงาน

๒. ผู้บริหารองค์กรสะพานปลาควรให้ความสำคัญในการแก้ไขการดำเนินงาน  
ตามข้อเสนอแนะ ซึ่งได้ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบขององค์กรสะพานปลาแล้ว โดยกำหนด  
ระยะเวลาการแก้ไข และติดตามผลการแก้ไขการดำเนินงาน

ลงชื่อ.....สุวิชัย...สมสุข.....

นายสุวิชัย สมสุข

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๓