

ลับ

รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน
เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ - กองทัพเรือ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ลับ

ลับ



รายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน
เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ - กองทัพเรือ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 2 ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ - กองทัพเรือ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 และขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ - กองทัพเรือ จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ปรากฏข้อสังเกตปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้</p> <p>1. บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</p> <p>1.1 ตรวจรับครุภัณฑ์ไม่ตรงตามสัญญาหรือภาคผนวกของสัญญา</p> <p>ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560</p> <p>ข้อ 165 การแก้ไขสัญญาหรือข้อตกลงตามมาตรา 97 ต้องอยู่ในขอบข่ายแห่งวัตถุประสงค์เดิมของสัญญาหรือข้อตกลงนั้น โดยหน่วยงานของรัฐต้องพิจารณาเปรียบเทียบคุณภาพของพัสดุ หรือรายละเอียดของงานรวมทั้งราคาของพัสดุหรืองานตามสัญญาหรือข้อตกลงกับพัสดุที่จะทำการแก้ไขนั้นก่อนแก้ไขสัญญาหรือข้อตกลงด้วย</p> <p>ข้อ 175 คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานซื้อหรืองานจ้าง มีหน้าที่ดังนี้</p> <p>(2) ตรวจรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วนตามหลักฐานที่ตกลงกันไว้....</p> <p>(4) วรรคสอง ในกรณีที่เห็นว่าพัสดุที่ส่งมอบมีรายละเอียดไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญาหรือ</p>	<p>เพื่อให้การบริหารบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ กำหนด และเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่รัดกุมของหน่วยงาน ขอให้ผู้อำนวยการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ - กองทัพเรือ พิจารณาดำเนินการในส่วนงานที่เกี่ยวข้อง ดังนี้</p> <p>1. ควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจรับพัสดุหรือคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ให้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 165 และ ข้อ 175 (2) และ (4) วรรคสอง อย่างเคร่งครัด เพื่อมิให้เกิดผลเสียหายต่อทางราชการ</p> <p>2. ให้หน่วยงานควบคุม กำกับ ดูแลการบริหารพัสดุให้เป็นไปด้วยความจำเป็น โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเพื่อมิให้เกิดผลเสียหายต่อทางราชการ และจัดเก็บทรัพย์สินให้เป็นระเบียบ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ</p> <p>1/10/2565</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>ข้อตกลงให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ เพื่อทราบและสั่งการ</p> <p>จากการตรวจสอบครุภัณฑ์ตามสัญญาจ้างพัฒนาระบบจัดการสินทรัพย์และครุภัณฑ์ สัญญาเลขที่ 10/งป.2565 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2565 จำนวนเงิน 3,322,000.00 บาท พบว่า ครุภัณฑ์ที่คณะกรรมการตรวจรับไม่ตรงตามสัญญาหรือภาคผนวกของสัญญา โดยตรวจรับครุภัณฑ์ไม่ตรงตามคุณสมบัติที่ระบุไว้ในรายละเอียดข้อเสนอด้านเทคนิค ผนวก 4 และไม่มีการพิจารณาเปรียบเทียบคุณภาพและราคาของครุภัณฑ์ตามสัญญา รวมทั้งไม่ได้ดำเนินการแก้ไขสัญญาในการเปลี่ยนครุภัณฑ์ ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none">1) เครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย จาก DELL EMC PowerEdge R550 (P/N SNSR55011) เป็น HPE ProLiant DL380 Gen10 จำนวน 1 เครื่อง2) เครื่องคอมพิวเตอร์ สำหรับเจ้าหน้าที่ระบบ จาก DELL Optiplex 3090 SFF เป็น Dell Optiplex 3080MT จำนวน 10 เครื่อง3) แท็บเล็ต สำหรับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบ จาก Samsung Tablet Galaxy Tab S4 10.5 เป็น Samsung Tablet Galaxy Tab S6 Lite จำนวน 10 เครื่อง <p>บริษัทผู้รับจ้างได้มีหนังสือขอเปลี่ยนแปลงครุภัณฑ์ จำนวน 2 รายการ คือ ข้อ 1) เครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย จาก DELL EMC PowerEdge R5 50 (P/N SNSR55011) เป็น HPE ProLiant DL380 Gen10 และ ข้อ 3) แท็บเล็ต จาก Samsung Tablet Galaxy Tab S4 10.5 เป็น Samsung Tablet Galaxy Tab S6 Lite ซึ่งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้มีการพิจารณายอมรับครุภัณฑ์ดังกล่าว รวมทั้งได้รับอนุมัติจากผู้บริหารให้เปลี่ยนครุภัณฑ์ดังกล่าวนี้</p> <p>หน่วยงานชี้แจงว่า</p> <p>บริษัทผู้รับจ้างได้มีหนังสือแจ้งเหตุผลความจำเป็นว่าเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย จำนวน 1 เครื่อง เครื่องคอมพิวเตอร์สำหรับเจ้าหน้าที่ระบบ จำนวน</p>	



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>10 เครื่อง ได้ยกเลิกการผลิต (EOL) และแท็บเล็ต สำหรับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบ จำนวน 10 เครื่อง ได้ยกเลิกการจำหน่ายไปแล้ว โดยคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ได้พิจารณาแล้วเห็นว่าครุภัณฑ์ตามที่บริษัทฯ ได้เสนอมานั้น มีคุณสมบัติสูงกว่าขอบเขตงาน (TOR) ซึ่งเอกสารกำหนดขอบเขตรายละเอียด TOR เป็นส่วนหนึ่งของสัญญาการจัดซื้อจัดจ้าง ตามผนวก 2 ของสัญญาเลขที่ 10/งป.2565 และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ทำการเสนอเปลี่ยนแปลงครุภัณฑ์ตามกระบวนการ และได้รับการอนุมัติจาก ผอ.ทพส. – ทร. ซึ่งเป็นผู้ว่าจ้างและเป็นหัวหน้าหน่วยงานรัฐเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ยินยอมชดใช้ค่าเสียหายที่เกิดขึ้นแก่ทางราชการ จำนวนเงิน 119,100.00 บาท แล้ว</p> <p>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาตามที่หน่วยงานชี้แจงว่าบริษัทฯ ได้มีหนังสือขอเปลี่ยนทั้ง 3 รายการนั้น ไม่พบเอกสารขอเปลี่ยนแปลงเครื่องคอมพิวเตอร์ สำหรับเจ้าหน้าที่ระบบ จาก DELL Optiplex 3090 SFF เป็น Dell Optiplex 3080 MT จำนวน 10 เครื่อง แต่มีหลักฐานที่บริษัทยกเลิกการผลิต DELL Optiplex 3090 SFF เท่านั้น และตามหนังสือส่งมอบพัสดุ เมื่อวันที่ 13 มิถุนายน 2565 เรื่อง ส่งมอบพัสดุระบุรายการครุภัณฑ์ที่ส่งมอบเป็น เครื่องคอมพิวเตอร์ Dell Optiplex 3090 SFF สำหรับเจ้าหน้าที่ระบบ จำนวน 10 เครื่อง ตามที่ระบุในสัญญา แต่จัดส่งเป็น Dell Optiplex 3080 MT จำนวน 10 เครื่อง โดยไม่พบว่าคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ เพื่อทราบและสั่งการ ว่าพัสดุที่ส่งมอบมีรายละเอียดไม่ตรงตามข้อกำหนดในสัญญาหรือข้อตกลงแต่อย่างใด และการที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุเปรียบเทียบคุณภาพตามขอบเขตงาน (TOR) ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาการจัดซื้อจัดจ้าง ตามผนวก 2 ของสัญญาเพียงรายการเดียว แต่มิได้เปรียบเทียบคุณภาพตามรายละเอียดข้อเสนอด้านเทคนิค ผนวก 4 ของสัญญาซึ่งได้กำหนดยี่ห้อ รุ่นของครุภัณฑ์ที่ต้องส่งมอบซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาเช่นกัน ทำให้ทางราชการเกิดความเสียหายจากการที่บริษัทฯ ส่งมอบแท็บเล็ตคุณภาพต่ำกว่าที่ตกลงกันไว้</p>	



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>ตามผนวก 4 ของสัญญา จำนวน 119,100.00 บาท ซึ่งเกิดจากราคาส่วนต่าง ณ วันเริ่มจำหน่าย จำนวน 10 เครื่อง ๆ ละ 11,910.00 บาท โดยราคาเริ่มจำหน่าย Samsung Tablet Galaxy Tab S4 10.5 จำนวนเงิน 23,900.00 บาท กับราคาเริ่มจำหน่าย Samsung Tablet Galaxy Tab S6 Lite รุ่น Wi-Fi จำนวนเงิน 11,990.00 บาท (23,900.00 – 11,990.00 = 11,910.00) และหน่วยงานมีการخذใช้ค่าเสียหายดังกล่าวให้ทางราชการแล้ว</p> <p>ทั้งนี้ การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 165 และ ข้อ 175 (4) วรรคสอง ฉะนั้น การที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุจะพิจารณาปรับครุภัณฑ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงนั้น ต้องพิจารณาเอกสารประกอบสัญญาทั้งหมด อันประกอบไปด้วยผนวก 2 คุณภาพตามขอบเขตงาน (TOR) และผนวก 4 รายละเอียดข้อเสนอด้านเทคนิค เพื่อมิให้ทางราชการเกิดความเสียหาย</p> <p>1.2 การบริหารพัสดุ</p> <p>ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 212 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีผู้ควบคุมดูแลพัสดุที่อยู่ในความครอบครองให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งานได้ตลอดเวลา โดยให้มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงที่เหมาะสมและระยะเวลาในการซ่อมบำรุงด้วย</p> <p>ในกรณีที่พัสดุเกิดการชำรุด ให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการซ่อมแซมให้กลับมาอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานโดยเร็ว</p> <p>ข้อ 213 ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ 205 แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็นเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด 1 ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น</p> <p>ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของ</p>	<p>1. พิจารณาสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการเร่งรัดดำเนินการสำรวจรายการครุภัณฑ์ของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ – กองทัพเรือ พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องให้แล้วเสร็จโดยเร็ว กรณีสินทรัพย์ที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ หากพบว่าครุภัณฑ์ชำรุดหรือสูญหาย ให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 212 และข้อ 213 อย่างเคร่งครัด และควบคุมกำกับดูแลมิให้เกิดกรณีเช่นนี้อีก ผลเป็นประการใดแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ</p> <p>2. ควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและคณะกรรมการตรวจนับพัสดุประจำปี ให้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการกำหนดมาตรการควบคุมภายใน โดยทำการตรวจสอบพัสดุประจำปี และสอบย้อนข้อมูลตามบัญชีกับรายละเอียดอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้ข้อมูลที่ปรากฏในรายงานการเงินของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ – กองทัพเรือ และรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>ปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พัสตุคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชี หรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน 30 วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบ พัสตุนั้น</p> <p>เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ 1 ชุด และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน 1 ชุด พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด (ถ้ามี) 1 ชุด ด้วย</p> <p>1.2.1 จากการสุ่มตรวจนับสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ 30 มีนาคม 2566 ตามแบบสำรวจครุภัณฑ์ (แบบ ตค.3) รวมจำนวน 67 รายการ รวมเป็นเงิน 441,961,554.70 บาท พบว่า ไม่ปรากฏครุภัณฑ์ ให้ตรวจสอบ จำนวน 8 รายการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ลำดับที่ 15 เครื่องพิมพ์ดีดภาษาไทย ตราอักษร OLYMPIA 2) ลำดับที่ 17 เครื่องคอมพิวเตอร์ ตราอักษร ATHENA 3) ลำดับที่ 18 เครื่องคอมพิวเตอร์ ตราอักษร ATEC 4) ลำดับที่ 19 เครื่องคอมพิวเตอร์ ตราอักษร SAMSUNG 5) ลำดับที่ 20 เครื่องคอมพิวเตอร์ ตราอักษร CRT 6) ลำดับที่ 28 เครื่องพิมพ์ดีดไฟฟ้า ตราอักษร IBM รุ่น WHEEL WRITER 7) ลำดับที่ 29 เครื่องพิมพ์ดีดภาษาไทย ตราอักษร OLYMPIA 8) ลำดับที่ 30 เครื่องพิมพ์ดีดภาษาไทย ตราอักษร OLYMPIA <p>โดยหน่วยงานชี้แจงตามแบบ ตค. 3/1 หน่วยงานนำฝากไว้ที่คลังเก็บพัสดุอยู่ระหว่างค้นหา</p>	<p>ของคณะกรรมการฯ แสดงมูลค่าถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นรายการที่มีอยู่จริง</p> <p style="color: blue; font-size: 1.2em;">พอใจ</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>หน่วยงานชี้แจงว่า หน่วยงานได้ดำเนินการตรวจสอบ ค้นหาครุภัณฑ์ดังกล่าว พบว่ามีการชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่ได้ใช้งาน เนื่องจาก ใช้ปฏิบัติราชการเป็นระยะ เวลานาน (ได้มาระหว่างปี งป. 2537 – 2548) ซึ่งครุภัณฑ์ ดังกล่าวได้เก็บรักษาที่คลังพัสดุของ ทพส. – ทร.</p> <p>1.2.2 จากการตรวจสอบรายงานการตรวจนับ พัสดุครุภัณฑ์ ทพส. – ทร. ประจำปีงบประมาณ 2565 พบว่ามืรถปั้นจั่น (Mobile Harbour Crane) ยกน้ำหนักได้ ไม่น้อยกว่า 80 ตัน พร้อมอุปกรณ์ ทร้าอักษร LIEBHERR จำนวน 2 คัน เลขทะเบียนครุภัณฑ์ ทพส.-ทร.งป.62- 3950001-004 และ เลขทะเบียนครุภัณฑ์ ทพส.-ทร.งป. 62-2320008-002 ซึ่งในรายงานการเงินมืรถปั้นจั่นฯ จำนวน 1 คัน</p> <p>หน่วยงานชี้แจงว่า หน่วยงานมืรถปั้นจั่น (Mobile Harbour Crane) ยกน้ำหนักได้ไม่น้อยกว่า 80 ตัน พร้อมอุปกรณ์ ทร้าอักษร LIEBHERR เพียง 1 คัน แต่จัดทำทะเบียนคุม ทรัพย์สินซ้ำจำนวน 2 คัน หน่วยงานจะดำเนินการแก้ไข ทะเบียนที่ซ้ำออก</p> <p>1.2.3 หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการส่งสำเนา รายงานการตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์ ทพส. – ทร. ประจำปี งบประมาณ 2565 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>หน่วยงานชี้แจงว่า ตามคำสั่งการทำเรือพาณิชย์สัตว์หีบ – กองทัพเรือ (เฉพาะ) ที่ 104/2565 ลง 5 ก.ย. 65 เรื่อง แต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์ ทพส. – ทร. ประจำปีงบประมาณ 2565 รายงานผลการตรวจสอบ พัสดุครุภัณฑ์ฯ ได้รายงานการรับ – จ่าย ถูกต้อง แต่ขาด การรายงานการชำรุด การเสื่อมคุณภาพ สูญหาย หรือ พัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐตามหัวข้อ ที่กำหนด ทั้งนี้ ได้สั่งการให้เจ้าหน้าที่พัสดุ กำชับเจ้าหน้าที่ ให้ดำเนินการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบ พัสดุครุภัณฑ์ ทพส. – ทร. ประจำปี ให้เป็นไปตาม</p>	





ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>ระเบียบแบบแผนของทางราชการที่กำหนด ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2566 เป็นต้นไป</p> <p>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาแล้วเห็นว่า รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีระบุว่า ครุภัณฑ์และน้ำมันเชื้อเพลิงรายงานถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามบัญชีคุม แต่ไม่มีรายงานพัสดุชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือเสียหายและพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ซึ่งไม่ตรงกับข้อเท็จจริงที่ตรวจพบตามข้อ 1.2.1 และข้อ 1.2.2 และครุภัณฑ์ที่หน่วยงานค้นหาให้ตรวจสอบโดยภาพถ่ายไม่สามารถพิสูจน์ได้ เนื่องจากครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ไม่มีหมายเลข Serial Number ให้ตรวจสอบ รวมทั้งไม่ได้ส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>ตามข้อตรวจพบดังกล่าวแสดงถึงการควบคุมครุภัณฑ์ที่ไม่รัดกุม อาจทำให้เกิดการสูญหายของสินทรัพย์และเกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้ และเป็น การไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 212 และข้อ 213</p> <p>2. บัญชีรายได้อื่น</p> <p>หน่วยงานไม่ได้จัดเก็บรายได้ค่าปรับจากการรับชำระเงินเกินกำหนดระยะเวลา</p> <p>ตามรูปแบบหนังสือเสนอสนองการใช้บริการพื้นที่ระหว่างท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ - กองทัพเรือ กับผู้ประกอบการ ได้กำหนด</p> <p>ข้อ 3. ข้อกำหนดการชำระค่าใช้บริการและการวางหลักประกันการใช้บริการ ดังนี้</p> <p>3.1.2 ค่าใช้บริการรายเดือนสำหรับเดือนต่อไปชำระภายในวันที่ 5 ของเดือนนั้น ๆ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ตามมาตรวัดและตามอัตราที่ท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ - กองทัพเรือ กำหนดให้บริษัทฯ นำเงินไปชำระที่ แผนกผลประโยชน์ กองการเงิน ท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ - กองทัพเรือ ในโอกาสแรกเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ ทั้งนี้หากไม่ชำระภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>ควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บรายได้ให้ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด ถูกต้องเหมาะสม กำหนดวันจ่ายชำระเงินและอัตราค่าปรับให้เป็นไปตามที่กำหนดในสัญญาและเรียกเก็บรายได้ค่าปรับสำหรับลูกหนี้การค้าที่จ่ายชำระเกินกว่ากำหนดให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในสัญญาและใบแจ้งหนี้</p> <p>หากหน่วยงานจะมีมาตรการในการช่วยผู้ประกอบการ ควรมีการนำเรื่องดังกล่าวเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริหารท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ - กองทัพเรือ ในการพิจารณาถึงความเหมาะสมในการเก็บเงินจากลูกหนี้ รวมถึงมีหลักเกณฑ์การปฏิบัติที่เป็นรูปธรรมอย่างชัดเจน</p>



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>จะต้องชำระเงินเพิ่มในอัตราร้อยละสิบห้าต่อปี โดยคิดคำนวณตามระยะเวลาที่ค้างชำระและหากค้างชำระติดต่อกันเกินกว่าสองเดือน ทำเรื่องพาณิชย์สัตว์หีบ - กองทัพเรือ จะพิจารณายกเลิกสิทธิการใช้บริการพื้นที่ตามที่เห็นสมควร</p> <p>ตามรูปแบบหนังสือข้อตกลงให้สิทธิใช้กระแสไฟฟ้า ทพส. - ทร. ได้กำหนด</p> <p>ข้อ 2. การเรียกเก็บและชำระเงิน</p> <p>2.2 “ผู้รับสิทธิ” จะต้องชำระค่าใช้กระแสไฟฟ้า เป็นรายเดือนภายในวันสิ้นสุดของเดือนหรืออย่างช้าไม่เกินวันที่ 5 (ห้า) ของเดือนถัดไป โดยนำเงินไปชำระที่ แผนกผลประโยชน์ กองการเงิน ทำเรื่องพาณิชย์สัตว์หีบ - กองทัพเรือ ในโอกาสแรกเมื่อได้รับใบแจ้งหนี้</p> <p>หนังสือทำเรื่องพาณิชย์สัตว์หีบ - กองทัพเรือ เรื่อง ขอให้ชำระหนี้ ค่าบริการ ระบุวรรคสองว่า ทำเรื่องพาณิชย์สัตว์หีบ - กองทัพเรือ...กรุณาโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากภายในวันที่...หากพ้นกำหนดแล้ว ทำเรื่องพาณิชย์สัตว์หีบ - กองทัพเรือ ขอสงวนสิทธิ์ที่จะคิดเบี้ยปรับตามกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี</p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบการรับชำระเงินจากลูกหนี้การค้า เดือนกันยายน 2565 ซึ่งเป็นค่าบริการต่าง ๆ จำนวน 119 รายการ รวมเป็นเงิน 15,546,384.66 บาท โดยตรวจสอบหนังสือเสนอสนองการใช้บริการพื้นที่, หนังสือทำเรื่องพาณิชย์สัตว์หีบ - กองทัพเรือ เรื่อง ขอให้ชำระหนี้ ค่าบริการ (ใบแจ้งหนี้), ใบนำส่งและใบเสร็จรับเงินพบว่า</p> <p>ผู้ประกอบการ มีการจ่ายชำระหนี้เกินกว่ากำหนดจำนวน 53 รายการ รวมเป็นเงิน 4,476,382.56 บาท คำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดแล้ว ต้องชำระค่าปรับเกินกำหนด จำนวนเงิน 31,075.47 บาท (รายละเอียดแนบ) แต่ไม่พบการรับเงินค่าปรับในใบเสร็จรับเงินข้างต้น</p> <p>หน่วยงานชี้แจงว่า</p> <p>ในปีงบประมาณ 2565 หน่วยงานไม่มีการจัดเก็บรายได้ค่าปรับจากการรับชำระเงินเกินกำหนด เนื่องจาก</p>	



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid - 19) ขณะนั้นยังไม่สามารถควบคุมได้ หน่วยงานราชการ บริษัท ห้างร้าน และรัฐวิสาหกิจ ยังคงได้รับผลกระทบต่อสถานการณ์การแพร่ระบาด รวมถึงผู้ประกอบการในพื้นที่ ทพส. - ทร. ประกอบกับหน่วยเหนือ มีนโยบายให้ส่วนราชการช่วยเหลือประชาชนที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ ปัจจุบัน ทพส. - ทร. โดยแผนกผลประโยชน์ กองการเงินฯ ได้จัดทำใบแจ้งหนี้เพื่อเรียกเก็บค่าปรับจากการชำระเงินเกินกำหนด จากบริษัทต่าง ๆ แล้ว ทั้งนี้ ทพส. - ทร. ได้กำกับให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ และการคิดค่าปรับจากการชำระเงินที่เกินกำหนด ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน เพื่อป้องกันมิให้ ทพส. - ทร. เสียผลประโยชน์ และปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการต่อไป</p> <p>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาแล้วเห็นว่า ที่หน่วยรับตรวจชี้แจงว่าไม่มีการปรับ เพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid - 19) นั้น ไม่มีหนังสือสั่งการจากผู้บริหารของหน่วยงานให้ตรวจสอบ และจากการสุ่มตรวจสอบ พบว่า ลูกหนี้จำนวน 5 ราย ชำระเกินกว่า 60 วัน กรณีที่ลูกหนี้จ่ายชำระเกินกว่าสองเดือน (60 วัน) นั้น ตามหนังสือเสนอสนองการใช้บริการพื้นที่ระหว่างท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ - กองทัพเรือ กับผู้ประกอบการ ได้กำหนด ข้อ 3.1.2 ... จะพิจารณายกเลิกสิทธิการใช้บริการพื้นที่ตามที่เห็นสมควร</p> <p>ดังนั้น การที่เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหารท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ - กองทัพเรือ ไม่ได้มีการเร่งรัดให้ลูกหนี้จ่ายชำระ และไม่มีการคิดค่าปรับดังกล่าว รวมทั้งหน่วยงานไม่มีการพิจารณาการใช้สิทธิการใช้บริการพื้นที่ กรณีที่ค้างชำระเกินสองเดือน ทำให้เกิดความเสียหายที่จะไม่ได้รับชำระหนี้เพิ่มขึ้น</p>	<p style="text-align: center;">  (นางสาวมนัสลักษณ์ พงศ์ณิกกุล) นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาการ ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 2 </p> <p style="text-align: center;">  (นางเพชรรัตน์ ทิพย์ทัศน) นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ </p>