



สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง
เลขที่รับที่ ๓๕๖๔
วันที่ 23 ส.ค. 2564
เวลา ๑๖.๕๗

ที่ ลป ๐๐๑๗.๔/๒๖๕๕

ศาลากลางจังหวัดลำปาง

ถนนวิชิตสงคราม ลป ๕๒๐๐๐

๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ขนส่งจังหวัดลำปาง

อ้างถึง หนังสือจังหวัดลำปาง ที่ ลป ๐๐๑๗.๔/๗๘ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง ได้จัดส่งร่างรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชีและการปฏิบัติ ตามข้อกำหนดของระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Financial & Compliance Audit) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และ ด้านการบริหาร (Management Audit) การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน เงินทดรองราชการ เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลังและเงินประกันสัญญา การใช้งานระบบ KTB Corporate Online และการรับเงิน การนำเงินส่งคลัง และการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) และการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปางพิจารณา กรณีมีความเห็นหรือต้องการชี้แจงเพิ่มเติมให้ จังหวัดห้วยทับทัน ภายในวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ นั้น

สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง ไม่มีความเห็นแย้งในประเด็นข้อตรวจพบต่อร่างรายงานผลการตรวจสอบ ในการนี้จังหวัดลำปางจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฉบับสมบูรณ์ และเมื่อได้ดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะแล้ว ให้รายงานผู้ว่าราชการจังหวัดลำปางทราบ ภายใน ๔๕ วันนับถัดจากวันที่ได้รับหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการ

เรียน ขสจ.ลำปาง

- เพื่อโปรดทราบ
- เห็นควรแจ้งให้.....
- ✓ทราบ ☐ ดำเนินการ ☐ ถือปฏิบัติ

(นางสาวรณกมล แฉ่งแสง)
หัวหน้ากองบริหารงานทั่วไป
๒๓ ส.ค. ๒๕๖๔

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรงค์ศักดิ์ โอสธนากร)
ผู้ว่าราชการจังหวัดลำปาง

- ทราบ
- ดำเนินการ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด
โทร./โทรสาร ๐๕๔ ๒๖๕ ๐๑๔

(นางสาวสุชาดา พฤกษ์วัน)
ขนส่งจังหวัดลำปาง

๒๓ ส.ค. ๒๕๖๔

จังหวัดลำปาง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ	สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง
สังกัด	กรมการขนส่งทางบก
ผู้รับตรวจ	นางสาวสุชาดา พฤกษ์วัน
ตำแหน่ง	ขนส่งจังหวัดลำปาง

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๑.๒.๓ เพื่อให้ทราบว่ายอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทถูกต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีหรือไม่

๑.๒.๔ เพื่อให้ทราบว่างบดุลแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี

๑.๒.๕ เพื่อให้ทราบว่าการรายงานทางการเงินได้ปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับรายงานหรือไม่

๑.๒.๖ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหา/อุปสรรค และข้อจำกัดในการปฏิบัติงาน เพื่อพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุง และพัฒนาการปฏิบัติงาน

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๓.๑ ตรวจนับเงินสด

๑.๓.๒ เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๓.๓ เงินฝากคลังและเงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๓.๔ เอกสารการรับและนำส่งเงิน เดือน มกราคม ๒๕๖๔

๑.๓.๕ เงินทรองราชการ ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔

๑.๓.๖ เอกสารการเบิกจ่ายเงิน เดือนพฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๓ และมกราคม ๒๕๖๔

๑.๓.๗ เอกสารการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ นับถึงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

วันที่ ๑๖ - ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑.๕.๑ ศึกษาข้อมูลเบื้องต้นจากเอกสาร และสอบถามการควบคุมภายใน

๑.๕.๒ ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การบันทึกบัญชี การคำนวณ การยืนยันยอด ทดสอบการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูล

๑.๕.๓ ตรวจนับเงินสด

๑.๕.๔ สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน

- ๑.๕.๕ ตรวจสอบเงินทอรองราชการ เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลังและเงินประกันสัญญา
- ๑.๕.๖ สอบทานเอกสารการการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
- ๑.๕.๗ สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่การเงิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๕.๘ ให้คำปรึกษาแนะนำเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๕.๙ รวบรวมข้อมูลจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง แล้วนำข้อมูลมาประมวลผลและวิเคราะห์เพื่อจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

๒. ผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง ได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Financial & Compliance Audit) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit) เรื่อง การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน เงินทอรองราชการ เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลังและเงินประกันสัญญา การใช้ระบบ KTB Corporate Online และการรับเงิน การนำเงินส่งคลัง และการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) และการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายใน ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และการกำกับดูแล ของสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

เรื่อง การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

หลักเกณฑ์ ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“ส่วนราชการ” หมายความว่า กระทรวง ทบวง กรม หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่น และมีฐานะเป็นกรม และให้หมายความรวมถึงจังหวัดและกลุ่มจังหวัดตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดินด้วย

ข้อ ๘๖ ให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาแต่งตั้งข้าราชการซึ่งดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการระดับปฏิบัติการ หรือประเภททั่วไป ระดับปฏิบัติงาน หรือเทียบเท่าขึ้นไป ในส่วนราชการนั้นอย่างน้อยสองคน เป็นกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการนั้น

ข้อ ๘๙ ในการส่งมอบและรับมอบลูกกุญแจระหว่างกรรมการเก็บรักษาเงินกับผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทน ให้บุคคลดังกล่าวตรวจนับตัวเงินและเอกสารแทนตัวเงินซึ่งเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัยให้ถูกต้องตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน แล้วบันทึกการส่งมอบและรับมอบพร้อมด้วยลงลายมือชื่อกรรมการเก็บรักษาเงินและผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนทุกคนไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันนั้นด้วย

ข้อ ๙๔ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน เมื่อกรรมการเก็บรักษาเงินได้ลงลายมือชื่อแล้วให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือเจ้าหน้าที่การเงินเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบ

ผลการตรวจสอบ

๑) ได้ตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวันตามบัญชี ณ วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ปรากฏว่ามีเงินคงเหลือ ๑๐,๙๙๐ บาท ซึ่งเป็นยอดเงินสดคงเหลือหลังจากปิดบัญชี และนำเงินฝากธนาคารเมื่อวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว

๒) การเก็บรักษาเงินได้แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการตามคำสั่งสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง ที่ ๑๒๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ แต่มีข้อสังเกตเพิ่มเติมสำหรับการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง สาขาอำเภอแจ้ห่ม และอำเภองาว แต่งตั้งหัวหน้าสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปางประจำสาขา เป็นคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และทำหน้าที่รับทราบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เนื่องจากบุคลากรมีจำกัด

๓) การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง ที่ ๑๒๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ ลงนามโดยนายเอนก ชัยพิริยพิทักษ์ ตำแหน่ง ขนส่งจังหวัดลำปาง และการรับทราบรายงานเงินคงเหลือประจำวันลงนามโดยนางสาวสุชาดา พุกกะวัน ตำแหน่งขนส่งจังหวัดลำปาง พบว่าไม่ปรากฏหลักฐานการมอบอำนาจจากหัวหน้าส่วนราชการ (กรมการขนส่งทางบก) ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔, ข้อ ๘๖ และข้อ ๙๔

๔) การส่งมอบและรับมอบลูกกุญแจระหว่างกรรมการเก็บรักษาเงินกับผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทน ไม่ได้บันทึกการส่งมอบและรับมอบไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๙

ผลกระทบ ๑. การไม่ได้บันทึกการส่งมอบลูกกุญแจ ทำให้อาจมีความเสี่ยงในการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงิน

๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและการรับทราบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ดำเนินการปฏิบัติโดยไม่ได้รับมอบหมายจากผู้มีอำนาจ

สาเหตุ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่เข้าใจวิธีปฏิบัติที่ถูกต้องตามขั้นตอนการปฏิบัติระเบียบที่เกี่ยวข้อง และระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงินกำหนดนิยาม “ส่วนราชการ” ไม่ได้รวมถึงส่วนราชการประจำจังหวัด

ข้อเสนอแนะ ๑. ขอให้สั่งการ กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น

๒. เพื่อให้การบริหารจัดการเกี่ยวกับงานการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็ว ลดขั้นตอน ขอให้ประสานกรมการขนส่งทางบกเพื่อขอรับมอบอำนาจการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๖ และข้อ ๙๔ ต่อไป

เรื่อง เงินทดรองราชการ

หลักเกณฑ์ ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

๑) มีเงินทดรองราชการ จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท

๒) สถานะเงินทดรองราชการ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

- เงินฝากธนาคารเลขที่ ๕๐๓-๑-๙๗๐๖๕-๐ จำนวน ๑๐,๐๑๒.๕๗ บาท

พบว่ามีดอกเบี้ยรับ จำนวน ๑๒.๕๗ บาท ซึ่งได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

๓) ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและรายงานเงินทดรองราชการเป็นประจำทุกเดือน

เรื่อง เงินฝากธนาคาร

หลักเกณฑ์ ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง
วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทียอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๕๔๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง
แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน

ผลการตรวจสอบ

๑) การควบคุมเงินฝากธนาคารได้มีการจัดทำรายงานงบกระทียอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำ
ทุกสิ้นเดือน เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓
ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำ
งบกระทียอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

๒) เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ จากการสอบทานงบกระทียอดเงินฝาก
ธนาคารพบว่ายอดคงเหลือตรงกับยอดคงเหลือในระบบ GFMS ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	ประเภทเงิน	ธนาคาร/สาขา	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน
๑.	เงินงบประมาณ	กรุงเทพ/ลำปาง	๕๐๓-๖-๐๒๙๑๕-๑	๐.๐๐
๒.	เงินนอกงบประมาณ	กรุงเทพ/ลำปาง	๕๐๓-๖-๐๒๙๑๗-๘	๑,๐๗๕.๔๐
๓.	สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง	กรุงเทพ/ลำปาง	๕๐๓-๖-๐๑๗๐๗-๒	๓,๖๘๐,๑๖๒.๘๒
๔.	สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง (สข.เงิน)	กรุงเทพ/ลำปาง	๕๐๓-๖-๐๓๘๙๖-๗	๕๒๒,๗๘๒.๒๕
๕.	สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง (ออกหน่วย Big C)	ออมสิน/ลำปาง	๐๐๑๐๑๓๐๐๐๙๒๐	๑,๐๙๐,๙๕๗.๙๙
๖.	สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง (สข.แจ้ห่ม และสข.งาว)	ออมสิน/ลำปาง	๐๐๑๐๑๓๐๐๓๖๘๔	๗๙๗,๐๒๔.๖๑
๗.	สนง.ขนส่งจังหวัดลำปาง เพื่อการรับเงินผ่าน เครื่อง EDC	กรุงเทพ/ลำปาง	๕๐๓-๖-๐๕๘๑๘-๖	๑๒,๐๓๔.๙๖
๘.	สนง.ขนส่งจังหวัดลำปาง เพื่อการรับเงินทาง อิเล็กทรอนิกส์	กรุงเทพ/ลำปาง	๕๐๓-๖-๐๕๖๘๐-๙	๐.๐๐

เรื่อง เงินฝากคลังและเงินประกันสัญญา

หลักเกณฑ์ ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
ข้อ ๑๗๐ ให้หน่วยงานของรัฐคืนหลักประกันให้แก่ผู้ยื่นข้อเสนอ คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกัน
ตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

ฯลฯ

(๒) หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน
๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

ข้อ ๑๘๖ เมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๑๘๕ แล้ว กรณีที่สัญญาจะครบกำหนดรับประกัน
ความชำรุดบกพร่อง ให้หน่วยงานของรัฐพิจารณาถึงความชำรุดบกพร่องของพัสดุ เพื่อป้องกันความเสียหาย
จากนั้นให้คืนหลักประกันสัญญาต่อไป

ผลการตรวจสอบ

๑) เงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔ มียอดคงเหลือเป็นเงิน ๓๐,๕๐๙,๓๓๕.๓๔ บาท รายละเอียดดังนี้

รายการ	จำนวนเงิน
๑. เงินฝากเงินสินบนรางวัลของ สนง. ขนส่ง	๓๓๐,๔๘๒.๕๐
๒. เงินฝากค่าธรรมเนียมข้อมูลข่าวสารของทางราชการ	๘,๓๓๒.๐๐
๓. เงินฝากค่าบริการสถานีขนส่ง	๘๔,๔๑๕.๘๐
๔. เงินฝากค่าใช้จ่ายในการเก็บอาการแสดมปีกรมการขนส่งทางบก	๑๗๘,๒๕๕.๖๘
๕. เงินฝากขนส่งจังหวัด	๒๓,๕๑๓,๐๖๒.๙๔
๖. เงินฝากภาษีรถยนต์ท้องถิ่นต่าง สนง.นอกเขตจังหวัดลำปาง	๖,๑๖๒,๔๙๐.๗๒
๗. เงินค่าตอบแทนจากการจัดให้มีประกันภัย	๑๕,๒๐๔.๒๐
๘. เงินรับฝากค่าภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ต่างสำนักงานนอก	๒๑๗,๐๙๑.๕๐
๙. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อจัดทำแผ่นป้ายทะเบียนรถ	๐.๐๐
รวมทั้งสิ้น	๓๐,๕๐๙,๓๓๕.๓๔

พบว่ามียอดคงเหลือเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔ ตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง เป็นเงิน ๓๐,๕๐๙,๓๓๕.๓๔ บาท และยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง ในระบบ GFMS เป็นเงิน ๓๐,๕๐๗,๕๓๕.๓๔ บาท ซึ่งมีผลต่างจำนวน ๑,๘๐๐ บาท ขอให้ตรวจสอบข้อเท็จจริงและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง

๒) เงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔ มียอดคงเหลือเป็นเงิน ๒๑๐,๕๖๒ บาท รายละเอียด ดังนี้

รายการ	จำนวนเงิน	วันครบกำหนด
๑. เงินประกันสัญญาจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน ตามสัญญาเลขที่ ๑๓๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑	๓,๙๘๑.๐๐	๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑
๒. เงินประกันสัญญาจ้างก่อสร้างรั้วและปรับปรุงซ่อมแซมทาสีรั้วเดิม สข.เถิน ตามสัญญาเลขที่ ๘๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑	๓๘,๕๐๐.๐๐	๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๔
๓. เงินประกันสัญญาจ้างปรับปรุงวางระบบท่อประปา สข.แจ้ห่ม ตามสัญญาเลขที่ ๙๘/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑	๙,๙๗๕.๐๐	๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๔
๔. เงินประกันสัญญาจ้างก่อสร้างรั้ว สข.แจ้ห่ม ตามสัญญาเลขที่ ๑๕๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑	๓๗,๔๕๐.๐๐	๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓
๕. เงินประกันสัญญาจ้างต่อเติมหลังคาถนนลาดและระบบไฟฟ้าอาคารตรวจสอบสภาพรถ สนง.ขนส่งจังหวัดลำปาง ตามสัญญาเลขที่ ๒๒๒/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๒	๒๔,๔๕๐.๐๐	๓ พฤษภาคม ๒๕๖๔
๖. เงินค้ำประกันสัญญาจ้างพัฒนาผิวพื้นช่องจราจรสภาพรถของ สนง.ขนส่งจังหวัดลำปาง ตามสัญญาเลขที่ ๒๕๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๒	๑๖,๒๔๐.๐๐	๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๔
๗. เงินค้ำประกันสัญญาจ้างปรับปรุงทาสีอาคาร สข.เถิน ตามสัญญาเลขที่ ๑๕๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๓	๘,๘๐๐.๐๐	๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕
๘. เงินค้ำประกันสัญญาจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย สนง.ขนส่งจังหวัดลำปาง/ เถิน/แจ้ห่ม/งาว ตามสัญญาเลขที่ ๗๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓	๔๖,๓๑๖.๐๐	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
๙. เงินค้ำประกันสัญญาปรับปรุงฝ่ายใบอนุญาตขับรถของ สนง.ขนส่งจังหวัดลำปาง ตามสัญญาเลขที่ ๑๗๕/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๔	๒๔,๘๕๐.๐๐	อยู่ระหว่างดำเนินการตามสัญญา

๖. ฝั่งบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐ กำหนดรหัสบัญชี ดังนี้

- รหัสบัญชี ๕๑๐๑๐๔๐๒๐๒ ชื่อบัญชี เงินช่วยการศึกษาบุตร หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นสวัสดิการช่วยเหลือการศึกษาบุตรให้แก่ข้าราชการบำนาญ ซึ่งมีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ตามพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

- รหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ ชื่อบัญชี ค่าวัสดุ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการซื้อวัสดุมาเพื่อใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงาน หรือกรณีปรับวัสดุสิ้นเปลืองที่เบิกใช้ไปในระหว่างงวด

- รหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๑๐๑๑๒ ชื่อบัญชี ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก หมายถึง ค่าจ้างเหมาบริการที่จ่ายให้หน่วยงานภายนอกเพื่อให้ทำการอย่างหนึ่งอย่างใดให้แก่หน่วยงาน ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของผู้รับจ้างตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง...

ผลการตรวจสอบ

๑. การใช้งานระบบ KTB Corporate Online

๑.๑ จากการสอบถามระบบควบคุมการใช้งานผ่าน ระบบ KTB Corporate Online พบว่า มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันกับธนาคารที่วางเครื่อง EDC ๑ บัญชี โดยใช้ชื่อบัญชี “สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC” เลขที่บัญชี ๕๐๓-๖-๐๕๘๑๘-๖ ประเภทกระแสรายวัน ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา ลำปาง เพื่อใช้รับเงินที่ชำระด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์

๑.๒ จากการสอบถามความเหมาะสมของการกำหนดสิทธิในการใช้งาน พบว่า มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งและการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องกับระบบ KTB Corporate Online และมีการกำหนดสิทธิเข้าใช้ในระบบ KTB Corporate Online โดยแบ่งแยกหน้าที่ผู้ทำรายการ (User) ผู้อนุมัติรายการ (Authorizer) ตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยมีการแต่งตั้งมอบหมาย และกำหนดสิทธิผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง ที่ ๑๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเป็นผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

๒. จากการสอบถามความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันของการนำเข้าข้อมูลและรายการด้านการรับเงิน การนำเงินส่งคลัง และด้านการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) พบว่า

๒.๑ การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง

จากการตรวจสอบเอกสารการรับและนำส่งเงินเดือน มกราคม ๒๕๖๔ พบว่า การรับและนำส่งเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์และระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่การรับเงินรายได้ยังไม่ได้รับผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ทั้งหมด เนื่องจากสำนักงานขนส่งมีรายได้หลายประเภท ที่ยังไม่ได้รับรหัสอ้างอิงในการรับรายได้จากกรมการขนส่งทางบก

๒.๒ การจ่ายเงิน

จากการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเดือนพฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๓ และเดือนมกราคม ๒๕๖๔ พบว่า สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง มีการดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online เพื่อใช้บริการด้านการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ หรือบุคคลภายนอกแล้ว การปฏิบัติเป็นไปตามขั้นตอนหนังสือสั่งการกำหนด แต่ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ไม่ปรากฏหลักฐานการอนุมัติการจ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนราชการ (ขนส่งจังหวัดลำปาง) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๘ กล่าวคือ หน่วยงานจัดทำหน้าใบสำคัญประกอบฎีกา ลงนามโดย

ขนส่งจังหวัดลำปาง ระบุ “ผู้เบิก” ประกอบการขอเบิกจ่ายเงิน ดังนี้ การจ่ายเงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ การจ่ายเงินสมทบกองทุนประกันสังคม การจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล การจ่ายเงินช่วยการศึกษาบุตร

๒. ค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานสาขา พบว่า หน่วยงานสาขาจัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกเงินค่าสาธารณูปโภค ส่งมาเบิกเงินที่จังหวัด แต่ไม่ปรากฏหลักฐานการอนุมัติการจ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนราชการ (ขนส่งจังหวัดลำปาง) ดังนี้

- ขบ ๑๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ค่าโทรศัพท์ จำนวนเงิน ๑,๘๘๘.๓๙ บาท
- ขบ ๑๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ค่าไฟฟ้า จำนวนเงิน ๑๘๒,๙๓๖.๗๗ บาท
- ขบ ๔๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ค่าโทรศัพท์ จำนวนเงิน ๑,๘๗๘.- บาท
- ขบ ๔๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๓ ค่าไปรษณีย์ จำนวนเงิน ๕,๗๙๗.- บาท
- ขบ ๔๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๓ ค่าโทรศัพท์ จำนวนเงิน ๑,๘๗๐.๒๐ บาท
- ขบ ๗๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔ ค่าไฟฟ้า จำนวนเงิน ๖๐,๔๐๑.๑๓ บาท
- ขบ ๗๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔ ค่าไปรษณีย์ จำนวนเงิน ๘๓๙.๐๐ บาท

๓. การระบุรหัสบัญชีแยกประเภท ในแบบ ขบ ๐๒ ไม่ตรงตามประเภทค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ดังนี้

- รายการค่าจ้างเหมาทำป้าย ได้บันทึกรหัสบัญชี เป็น ๕๑๐๔๐๓๐๒๙๙ ชื่อบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ ซึ่งถูกต้องบันทึกรหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๑๐๑๑๒ ชื่อบัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก
- รายการค่าจัดซื้อกรอบรูปพร้อมพระบรมฉายาลักษณ์ ได้บันทึกรหัสบัญชี เป็น ๕๑๐๔๐๓๐๒๙๙ ชื่อบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ ซึ่งถูกต้องบันทึกรหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ ชื่อบัญชีค่าวัสดุ
- รายการเงินช่วยการศึกษาบุตรข้าราชการบำนาญ ได้บันทึกรหัสบัญชี เป็น ๕๑๐๑๐๓๐๑๐๑ ชื่อบัญชีเงินช่วยการศึกษาบุตร ซึ่งถูกต้องบันทึกรหัสบัญชี ๕๑๐๑๐๔๐๒๐๒ ชื่อบัญชีเงินช่วยการศึกษาบุตร

๔. ขบ ๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ รายการ ค่าตอบแทนวิทยากร ใบสำคัญรับเงินไม่ได้ระบุวันที่ และเวลาที่บรรยาย

ผลกระทบ กรณีบันทึกบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง อาจทำให้งบทดลองไม่แสดงจำนวนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง และอาจไม่สามารถนำงบทดลองไปใช้ประโยชน์ได้

สาเหตุ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่เข้าใจวิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง และเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับคำนิยามของบัญชีแยกประเภทที่ต้องเลือกใช้ในระบบ GFMS

ข้อเสนอแนะ ๑. ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง
๒. ขอให้สั่งการ กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น

เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง

หลักเกณฑ์ ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
ข้อ ๒๑ วรรคสาม ในการจ้างก่อสร้าง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมากลั่นหนึ่งหรือจะให้เจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งจัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้าง หรือจะดำเนินการจ้างตามความในหมวด ๔ งานจ้างออกแบบหรือควบคุมงานก่อสร้างก็ได้
ข้อ ๒๕ ในการดำเนินการซื้อหรือจ้างแต่ละครั้ง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้างขึ้น เพื่อปฏิบัติการตามระเบียบนี้ พร้อมกับกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการ แล้วแต่กรณี คือ

ฯลฯ

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ

ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางสำหรับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ไว้ในเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐและเว็บไซต์ ศูนย์ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (www.gprocurement.go.th) ตามแบบ บก.๐๑ - บก.๐๖

๓. หนังสือคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กนบ) ๐๔๐๕.๒/ว ๔๑๐ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง กำหนดแบบประกาศและเอกสารเชิญชวนในการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market e-market) ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding e-bidding)

- แบบประกาศและเอกสารประกวดราคาจ้างก่อสร้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ e-bidding ได้กำหนด หน้าสุดท้ายของ แบบเอกสารประกวดราคาจ้างก่อสร้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) “ให้ระบุชื่อ หน่วยงานของรัฐ ที่ดำเนินการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์พร้อมประทับตราชื่อหน่วยงานของรัฐ โดยหัวหน้าเจ้าหน้าที่เป็นผู้ลงชื่อย่อยกำกับตรา”

ผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ นับถึงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จำนวน ๓ รายการ ดังนี้

๑. จ้างปรับปรุงอาคารที่พักอาศัยข้าราชการขนาด ๘ หน่วย งบประมาณ ๓,๑๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท อยู่ระหว่างรอลงนามในสัญญาจ้าง

๒. จ้างทำความสะอาดสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง สาขาอำเภอแจ้ห่ม และสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปางสาขางาว งบประมาณ ๗๐๘,๗๕๐.๐๐ บาท อยู่ระหว่างปฏิบัติตามสัญญา

๓. จ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย สำนักงานขนส่งจังหวัด และสำนักงานขนส่ง จำนวน ๓ สาขา งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ อยู่ระหว่างปฏิบัติตามสัญญา

การดำเนินการจัดจ้างดังกล่าวข้างต้น โดยรวมได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องแต่มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ไม่ปรากฏเอกสารการแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่จัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้างในการดำเนินการจ้างปรับปรุงอาคารที่พักอาศัยข้าราชการขนาด ๘ หน่วย งบประมาณ ๓,๑๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ วรรคสาม

๒. การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจ้าง ทั้ง ๓ รายการ พบว่า ได้ระบุหน้าที่ของคณะกรรมการ แต่ไม่ได้กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการ ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕

๓. การเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ได้จัดทำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางในงานจ้างก่อสร้าง แต่พบว่า จัดทำตามแบบ ตาราง ปพข.๐๑ ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ กำหนดงานก่อสร้าง บันทึกข้อมูล แบบ บก.๐๑

๔. การลงนามกำกับตราในหน้าสุดท้าย ของเอกสารประกวดราคาจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) พบว่า หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ไม่ได้เป็นผู้ลงชื่อกำกับตราหน่วยงานของรัฐ การปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กนบ) ๐๔๐๕.๒/ว ๔๑๐ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐

ผลกระทบ ๑. กรณีไม่ปรากฏเอกสารแต่งตั้งคณะกรรมการหรือการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่จัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้าง อาจทำให้รูปแบบงานก่อสร้างไม่เป็นไปตามที่ต้องการ หรือเป็นแบบรูปรายการที่ไม่ได้รับความเห็นชอบที่จะใช้ในการดำเนินการจัดจ้าง

๒. อาจมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานและการบริหารการจัดซื้อจัดจ้าง

สาเหตุ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่เข้าใจวิธีปฏิบัติที่ถูกต้องตามขั้นตอนการปฏิบัติระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ ๑. ในการดำเนินการจัดจ้างงานก่อสร้างทุกครั้ง ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเอกสารมอบหมายเจ้าหน้าที่เพื่อจัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด

๒. ขอให้สั่งการ กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น

๓. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.๑ นางสาวสมภร แก้วสิงห์	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง
๓.๒ นางสาวพรพรรณ พลังคะพันธ์พงศ์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓.๓ นางสาวแสงดาว สุนจันทร์	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง งานบริหารงานทั่วไป โทร. ๐-๕๔๒๖-๕๑๓๙

ที่ ลป ๐๐๑๒/ วันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการปฏิบัติงานด้านการบริหาร ของสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง จากหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง

เรียน ขนส่งจังหวัดลำปาง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง ได้เข้ามาตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบ ด้านการปฏิบัติงานด้านการบริหาร ของสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง ระหว่างวันที่ ๑๖-๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ และได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ตามเอกสารการปิดตรวจ เพื่อให้หน่วยรับตรวจ ได้แสดงความเห็นหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติมในส่วนที่เห็นว่าผู้ตรวจสอบอาจยังได้รับข้อมูลไม่สมบูรณ์เพียงพอ และได้แสดงความเห็นมายังหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ภายในวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๔ ด้วย นั้น

งานบริหารงานทั่วไป ได้ตรวจสอบตามเอกสารการปิดตรวจแล้ว ตรงตามข้อเท็จจริงที่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตรวจสอบ และได้นำผลการตรวจสอบที่ตรวจพบว่าดำเนินการยังไม่ถูกต้อง หรือยังไม่ดำเนินการ มาปฏิบัติให้ถูกต้องตั้งแต่ เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป (รายละเอียดตามเอกสารแนบ)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดพิจารณาลงนามแสดงความเห็นในจดหมายบันทึก ตามเอกสารปิดตรวจ ก่อนนำส่งให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปางต่อไป

(นางสาวชนนาต แจ่มแสง)
หัวหน้างานบริหารงานทั่วไป

เรียน นักวิชาการเงินและบัญชี/นักบัญชี

- เพื่อทราบ และดำเนินการตามข้อบกพร่องที่พบ
เรื่องข้อบกพร่อง เกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนด และระเบียบ
แต่ เกี่ยวข้องกับปี ๒๕๖๔ ไม่ควร

ขอ

- ให้นำผลการตรวจสอบ
มาปฏิบัติให้ถูกต้อง
ตามข้อบกพร่อง

- สาขานิติศาสตร์

ทศพร

(นางสาวทิวพร บุญดวย)
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
- ๕ ส.ค. ๒๕๖๔

(นางสาวชนนาต แจ่มแสง)
หัวหน้างานบริหารงานทั่วไป

- ๕ ส.ค. ๒๕๖๔

(นางสาวสุชาดา พุกกะเวส)
ขนส่งจังหวัดลำปาง
- ๕ ส.ค. ๒๕๖๔

(นางสาวสายทิพย์ ปาริชาติ)
เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
- ๕ ส.ค. ๒๕๖๔

(นางสาวสุกัญญา ศรีภาพ)
เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีชำนาญงาน
วิสัยทัศน์กรมการขนส่งทางบก
- ๕ ส.ค. ๒๕๖๔

(นางสาวอนันดา วัฒนชัย)
เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีชำนาญงาน
- ๕ ส.ค. ๒๕๖๔

“เป็นองค์กรแห่งนวัตกรรมในการควบคุม กำกับ ดูแล ระบบการขนส่งทางถนนให้มีคุณภาพและปลอดภัย”

รายงานผลการดำเนินการตรวจสอบ ด้านการเงินบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบ ด้านการปฏิบัติงานด้านการบริหาร
ตามข้อตรวจพบของ ตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบที่ต้องดำเนินการ	ผลการการดำเนินการตามข้อตรวจพบ
๑	การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน	ข้อ ๓ การส่งมอบและรับมอบบัญชีระหว่างกรรมการเก็บรักษาเงินกับผู้ใช้บัญชีที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทน ไม่ได้บันทึกการส่งมอบและรับมอบไว้ในรายงานเงินสดประจำวัน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลัง การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๙	ได้สั่งการให้เริ่มดำเนินการให้ถูกต้อง แต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป
		ข้อ ๔ การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง ที่ ๑๒๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ ลงนามโดยนายเอนก ชัยพิริยพิทักษ์ ตำแหน่งขนส่งจังหวัดลำปาง และการรับทราบรายงานเงินสดประจำวันลงนามโดยนางสาวสุชาดา พฤษะวัน ตำแหน่งขนส่งจังหวัดลำปาง พบว่าไม่ปรากฏหลักฐานการมอบอำนาจจากหัวหน้าส่วนราชการ (กรรมการขนส่งทางบก) ซึ่งไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔, ข้อ ๘๖ และข้อ ๙๔	อยู่ระหว่างรอดำเนินการ ทารือไปยังกรมการขนส่งทางบก เพื่อดำเนินการตามข้อตรวจพบ ๙๔ วันที่ ๑๓/๑๒/๖๔ ๐๖/๑๒/๖๔ ตามข้อ ๙๔ ๑๐

รายงานผลการดำเนินการตรวจสอบ ด้านการเงินบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบ ด้านการปฏิบัติงานด้านการบริหาร
ตามข้อตรวจพบของ ตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบที่ต้องดำเนินการ	ผลการการดำเนินการตามข้อตรวจพบ
๒	เงินฝากคลังและเงินประกันสัญญา	ข้อ ๑ เงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔ ตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง เป็นเงิน ๓๐,๕๐๙,๓๓๕.๓๔ บาท และยอดเงินคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง ในระบบ GFMS เป็นเงิน ๓๐,๕๐๗,๕๓๕.๓๔ บาท ซึ่งมีผลต่างจำนวน ๑,๘๐๐ บาท ขอให้ตรวจสอบข้อเท็จจริงและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง	จากการตรวจสอบพบว่า เป็นเงินรางวัลการจ่ายที่สำนักงานขนส่งจังหวัดอุบลราชธานี โอนเข้าบัญชีเงินฝากคลังของสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง ก่อนสิ้นงวดการปิดบัญชีประจำปี (วันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป) ซึ่งรายงานเงินฝากคลัง (วันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป) ซึ่งรายงานเงินฝากคลัง ที่มอบให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดตรวจสอบ เป็นรายงานที่เรียกจากระบบ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จึงไม่มีข้อมูล เงินรางวัลการจ่ายของจังหวัดอุบลราชธานี ปรากฏในรายงานที่ตรวจพบ
		ข้อ ๒ เงินประกันสัญญา จากการตรวจสอบพบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา แต่มีหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดการรับประกันความชำรุดบกพร่องแล้ว ยังไม่ได้ดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาให้แก่ผู้รับจ้างจำนวน ๓ สัญญา ได้แก่ สัญญาเลขที่ ๑๓๓๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ (เงินสด) สัญญาเลขที่ ๑๓๓๑ ^{๑๓๓๒} /๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ (หนังสือค้ำประกันสัญญา) - ๑๑๕๕ สัญญาเลขที่ ๑๕๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑ (เงินสด) ขอให้ดำเนินการตรวจสอบและคืนให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว	จ่ายเงินแล้ว เมื่อ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๔ ✓ ได้กำกับให้เร่งดำเนินการแจ้งผู้รับจ้างมาคืนหลักประกันสัญญาโดยเร็วต่อไป 16 สิงหาคม ๒๕๖๔ จ่ายเงินแล้ว เมื่อ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ✓

รายงานผลการดำเนินการตรวจสอบ ด้านการเงินบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบ ด้านการปฏิบัติงานด้านการบริหาร
ตามข้อตรวจพบของ ตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบที่ต้องดำเนินการ	ผลการการดำเนินการตามข้อตรวจพบ
๓	การใช้งานในระบบ KTB Corporate Online และการรับเงิน การนำเงินส่งคลัง และการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	ข้อ ๒.๒ การจ่ายเงิน จากการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเดือน พฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๓ และเดือนมกราคม ๒๕๖๔ พบว่า สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง มีการดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online เพื่อใช้บริการด้านการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้สิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ หรือบุคคลภายนอกแล้วการปฏิบัติเป็นไปตามขั้นตอนหนังสือส่งการกำหนด แต่ ปรากฏข้อตรวจพบดังนี้	ผลการการดำเนินการตามข้อตรวจพบ
		๑. ไม่ปรากฏหลักฐานการอนุมัติการจ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนราชการ (ขนส่งจังหวัดลำปาง) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๘ กล่าวคือ หน่วยงานจัดทำหนังสือใบสำคัญประกอบฎีกา ลงนามโดยขนส่งจังหวัดลำปาง ระบุ "ผู้เบิก" ประกอบการขอเบิกจ่ายเงิน ดังนี้ การจ่ายเงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ การจ่ายเงินสมทบกองทุนประกันสังคม การจ่ายค่ารักษาพยาบาล การจ่ายเงินช่วยเหลือ การศึกษาบุตร ๒. ค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานสาขา พบว่าหน่วยงานสาขาจัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกเบิกเงินค่าสาธารณูปโภค ส่งมาเบิกเงินที่จังหวัด แต่ไม่ปรากฏหลักฐานการอนุมัติการจ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนราชการ(ขนส่งจังหวัดลำปาง)	ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเบิกจ่ายเงิน ทั้งในระบบ KTB Corporate Online และหรือ เงินนอกงบประมาณ เงินกองทุนฯ จัดทำหลักฐานการอนุมัติจ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนราชการ โดยจัดทำหนังสือหลักฐานการจ่ายให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อ ๓๘ แต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

**รายงานผลการดำเนินการตรวจสอบ ด้านการเงินบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบ ด้านการปฏิบัติงานด้านการบริหาร
ตามข้อตรวจพบของ ตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง**

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบที่ต้องดำเนินการ	ผลการการดำเนินการตามข้อตรวจพบ
๔	การจัดซื้อจัดจ้าง	๓. การระบุรหัสบัญชีแยกประเภท ในแบบ ขบ.๐๒ ไม่ตรงตามประเภท ค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเบิก จ่ายเงินตรวจสอบข้อมูลและรีบดำเนินการปรับปรุง บัญชีให้ถูกต้อง ตามผังบัญชีมาตรฐาน ตาม ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดโดยเร็ว ต่อไป
		๔. ขบ.๐๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ รายการ ค่าตอบแทน วิทยากร ใบสำคัญไม่ได้รับวันที่ และเวลาที่บรรยาย	ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการระบุวันที่ และเวลาที่บรรยาย ตามเอกสารขอเบิกเป็นที่ เรียบร้อยแล้วแต่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๔
		จากการสุ่มตรวจการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ นับถึงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จำนวน ๓ รายการ การดำเนินการจัดจ้างดังกล่าวข้างต้น โดยรวมได้ถือปฏิบัติเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องแต่มีข้อตรวจพบ ดังนี้ ๑. ไม่ปรากฏเอกสารแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือการมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่จัดทำแบบประมูลการก่อสร้างในการดำเนินการจ้างปรับปรุง อาคารที่พักอาศัยข้าราชการ ขนาด ๘ หน่วยงบประมาณ ๓,๑๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ วรรค สาม	สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปางได้แต่งตั้ง คณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงาน ร่าง ประกาศและร่างเอกสารการประกวดราคา ตาม ระเบียบข้อ ๒๑ และแต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดราคากลางงานจ้างปรับปรุงอาคารที่พัก อาศัยข้าราชการ ของสำนักงานขนส่งจังหวัด ลำปาง ซึ่งไม่ถูกต้อง ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ วรรคสาม เห็นควรให้ดำเนินการให้ถูกต้องในการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง งานจ้างก่อสร้างในคราว ต่อไป

รายงานผลการดำเนินการตรวจสอบ ด้านการเงินบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบ ด้านการปฏิบัติงานด้านการบริหาร
ตามข้อตรวจพบของ ตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบที่ต้องดำเนินการ	ผลการการดำเนินการตามข้อตรวจพบ
		๒. การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจ้าง ทั้ง ๓ รายการ พบว่าระบุหน้าที่ของคณะกรรมการ แต่ไม่ได้กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการ ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒๕ ๓. การเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ได้จัดทำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางในงานจ้างก่อสร้าง แต่พบว่าจัดทำตามแบบ ตาราง ปพช ๐๑ ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ กำหนดงานก่อสร้าง บันทึกข้อมูล แบบ ปก.๐๑ ๔. การลงนามกำกับตราในหน้าสุดท้าย ของเอกสารประกวดราคาจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) พบว่าหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ไม่ได้เป็นผู้ลงลายมือชื่อกำกับตราหน่วยงานรัฐ การปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค(กนป) ๐๔๐๕.๒๑/ว ๔๑๐ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐	จะดำเนินการกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการ ในการแต่งตั้งคณะกรรมการจ้างครั้งต่อไป แต่บัดนี้เป็นต้นไป รายละเอียดที่การอกตามแบบ ปพช.๐๑ และ ปก.๐๑ เหมือนกัน ต่างกันที่ชื่อแบบ และเห็นควรจัดทำให้ถูกต้องตามหนังสือที่อ้างถึง ในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งต่อไป แต่บัดนี้เป็นต้นไป เห็นควรปฏิบัติให้ถูกต้องตามหนังสือที่อ้างถึง ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างคราวต่อไป แต่บัดนี้เป็นต้นไป

จดหมายฉบับที่ ๕

ระหว่าง

นางสาวสมร แก้วสิงห์ ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

กับ นางสาวสุดา พฤษะวัน

ขนส่งจังหวัดลำปาง

หน่วยงาน สำนักงานจังหวัดลำปาง

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง

ผลการตรวจสอบ

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในแจ้งว่าได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการปฏิบัติงานด้านการบริหาร ของสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง นั้น ผลการตรวจสอบปรากฏ รายละเอียดตามเอกสารการปิดตรวจ ที่ส่งมาพร้อมนี้

เอกสารปิดรวม ที่ส่งมาพร้อมน

İşleri varmış

[illegible]

အိမ်ထောင်ရေးနှင့် ပတ်သက်သည့် အချက်အလက်များကို အောက်ဖော်ပြပါအတိုင်း ရေးသားပါ။

Maximum Value

หัวหน้างานทุกท่าน

ผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบถูกต้อง ตรงตาม
ข้อเท็จจริงที่ตรงพบ หน่วยตรวจสอบภายในจึงตั้งใจจัดทำ
รายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้หน่วยรับทราบได้แสดงความเห็นหรือ
ให้ข้อมูลเพิ่มเติมในส่วนที่เห็นว่าผู้ตรวจสอบอาจยังได้รับข้อมูลไม่สมบูรณ์
เพียงพอ ทั้งนี้ หากหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิจารณาแล้วเห็นว่า
คำชี้แจง หลักฐาน หรือเหตุผลที่หน่วยรับตรวจชี้แจงเพิ่มเติมมีน้ำหนัก
เพียงพอ และมีนัยสำคัญต่อผลการตรวจสอบก็จะพิจารณาแก้ไขเนื้อหาสาระ
ของรายงานผลการตรวจสอบ ตามที่เห็นสมควร

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดขอนแก่นให้คุณสำหรับการให้ความร่วมมือเป็นอย่างดีของสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง ตลอดจนการตรวจสอบ หากท่านมีคำถามใด ๆ เกี่ยวกับเอกสารการปิดตรวจฉบับนี้ โปรดติดต่อ นางแสงดาว สุ่นจันทร์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ หมายเลขโทรศัพท์ ๐๕๔-๒๖๕๐๑๔ ต่อ ๒๕๖๓๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาแสดงความเห็น
แล้วกรุณาแจ้งความเห็นให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดทราบ ภายใน
วันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๔ เพื่อจะได้นำมาประกอบไว้เป็นส่วนหนึ่งของ
รายงานการตรวจสอบต่อไป หากถึงกำหนดแล้วยังไม่ได้รับความคิดเห็นดังกล่าว
จะถือว่าสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง เห็นด้วยกับเอกสารการปิดตรวจที่ได้
ส่งมาให้พิจารณา เพื่อจะได้นำไปเป็นรายงานผลการตรวจสอบต่อไป

(นางสาวสมภาร แก้วสิงห์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

วันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

หน่วยรับตรวจ

☒	ไม่มีความเห็นแย้งในประเด็นข้อตรวจพบ
☐	มีความเห็นแย้งในประเด็นข้อตรวจพบ ดังมี

$\frac{d}{dt} \left(\frac{1}{r^2} \right) = -\frac{2}{r^3} \frac{dr}{dt}$

นางสาวสุดา พงษ์พานิช (นางสาวสุดา พงษ์พานิช)

မှတ်စု - ၁၆၆၆

ଉତ୍କଳ ଓଡ଼ିଆ

— ୩ — ଶ୍ରୀ. ଶ୍ରୀ. ଶ୍ରୀ.

เอกสารการปิดตรวจ

หน่วยรับตรวจ	สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง
ด้านการตรวจสอบ	ด้านการเงินการบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบ ด้านการปฏิบัติงานด้านการบริหาร
เรื่องที่ตรวจสอบ	๑. การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน ๒. เงินทรองราชการ ๓. เงินฝากธนาคาร ๔. เงินฝากคลังและเงินประกันสัญญา ๕. การใช้งานระบบ KTB Corporate Online และการรับเงิน การนำเงินส่งคลัง และการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ๖. การจัดซื้อจัดจ้าง
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑. ตรวจนับเงินสด ๒. เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔ ๓. เงินฝากคลังและเงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔ ๔. เอกสารการรับและนำส่งเงิน เดือน มกราคม ๒๕๖๔ ๕. เงินทรองราชการ ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔ ๖. เอกสารการเบิกจ่ายเงิน เดือนพฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๓ และมกราคม ๒๕๖๔ ๗. เอกสารการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ นับถึงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
วันที่ตรวจสอบ	วันที่ ๑๖ - ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

คำชี้แจง

เพื่อให้การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบถูกต้อง ตรงตามข้อเท็จจริงที่ตรวจพบ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจึงได้จัดทำเอกสารการปิดตรวจฉบับนี้ เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้ตรวจสอบ และจัดหาเอกสาร หลักฐานเพิ่มเติมในส่วนที่เห็นว่าผู้ตรวจสอบอาจยังได้รับข้อมูลไม่สมบูรณ์เพียงพอ

ทั้งนี้ หากหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพิจารณาแล้วเห็นว่า คำชี้แจง หลักฐาน หรือเหตุผลที่หน่วยรับตรวจชี้แจงเพิ่มเติมนั้นมีน้ำหนัก เพียงพอ และมีนัยสำคัญต่อผลการตรวจสอบ ก็จะได้บันทึกข้อเท็จจริงเพิ่มเติมไว้ในเอกสารการปิดตรวจ ก่อนจัดทำรายงานผลการตรวจสอบในขั้นตอนต่อไป

เรื่อง การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

หลักเกณฑ์

๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“ส่วนราชการ” หมายความว่า กระทรวง ทบวง กรม หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่น

และมีฐานะเป็นกรม และให้หมายความรวมถึงจังหวัดและกลุ่มจังหวัดตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดินด้วย

ข้อ ๘๖ ให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาแต่งตั้งข้าราชการซึ่งดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับปฏิบัติการ หรือประเภททั่วไป ระดับปฏิบัติงาน หรือเทียบเท่าขึ้นไป ในส่วนราชการนั้นอย่างน้อยสองคน เป็นกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการนั้น

ข้อ ๘๗ ในการส่งมอบและรับมอบลูกกุญแจระหว่างกรรมการเก็บรักษาเงินกับผู้ปฏิบัติหน้าที่ กรรมการเก็บรักษาเงินแทน ให้บุคคลดังกล่าวตรวจนับตัวเงินและเอกสารแทนตัวเงินซึ่งเก็บรักษาไว้ในตู้รับให้ถูกต้องตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน แล้วบันทึกการส่งมอบและรับมอบพร้อมกับลงลายมือชื่อกรรมการ เก็บรักษาเงินและผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนทุกคนไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันนั้นด้วย

ข้อ ๘๘ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน เมื่อกรรมการเก็บรักษาเงินได้ลงลายมือชื่อแล้วให้ ผู้อำนวยการกองคลังหรือเจ้าหน้าที่การเงินเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบ

ผลการตรวจสอบ

๑) ได้ตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวันตามบัญชี ณ วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ปรากฏว่ามีเงินสดเหลือ ๑๐,๘๙๐ บาท ซึ่งเป็นยอดเงินสดคงเหลือหลังจากปิดบัญชีและ นำเงินฝากธนาคารเมื่อวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว

๒) การเก็บรักษาเงินได้แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการตามคำสั่งสำนักงาน ขนส่งจังหวัดลำปาง ที่ ๑๒๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และมีข้อสังเกตเพิ่มเติมสำหรับการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง สาขาอำเภอแจ้ห่ม และอำเภอวัง แต่งตั้งหัวหน้าสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปางประจำสาขา เป็นคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และ ทำหน้าที่รับทราบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เนื่องจากบุคลากรมีจำกัด

๓) การส่งมอบและรับมอบลูกกุญแจระหว่างกรรมการเก็บรักษาเงินกับผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงิน แทน ไม่ได้บันทึกการส่งมอบและรับมอบไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๗

๔) การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง ที่ ๑๒๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ ลงนามโดยนายเอนก ชัยพิริยพิทักษ์ ตำแหน่ง ขนส่งจังหวัดลำปาง และการรับทราบ รายงานเงินคงเหลือประจำวันลงนามโดยนางสาวสุชาดา พุกกะวัน ตำแหน่งขนส่งจังหวัดลำปาง พบว่าไม่ปรากฏ หลักฐานการมอบอำนาจจากหัวหน้าส่วนราชการ (กรรมการขนส่งทางบก) ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔, ข้อ ๘๖ และข้อ ๘๘

เรื่อง เงินตรองราชการ

หลักเกณฑ์ ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่องการ บัญชีและการควบคุมเงินตรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

๑) มีเงินตรองราชการ จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท

๒) สถานะเงินตรองราชการ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

- เงินฝากธนาคารเลขที่ ๕๐๓-๑-๙๗๐๖๕-๐ จำนวน ๑๐,๐๑๒.๕๗ บาท

พบว่ามียอดดอกเบี้ยรับ จำนวน ๑๒.๕๗ บาท ซึ่งได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

๓) ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินตรองราชการและรายงานเงินตรองราชการเป็นประจำทุกเดือน

เรื่อง เงินฝากธนาคาร

หลักเกณฑ์ ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๕๔๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน

ผลการตรวจสอบ

๑) การควบคุมเงินฝากธนาคารได้มีการจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกสิ้นเดือน เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

๒) เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ จากการสอบทานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร พบว่ายอดคงเหลือตรงกับยอดคงเหลือในระบบ GFMS ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	ประเภทเงิน	ธนาคาร/สาขา	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน
๑.	เงินงบประมาณ	กรุงไทย/ลำปาง	๕๐๓-๖-๐๒๙๑๕-๑	๐.๐๐
๒.	เงินนอกงบประมาณ	กรุงไทย/ลำปาง	๕๐๓-๖-๐๒๙๑๗-๘	๑,๐๗๕.๔๐
๓.	สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง	กรุงไทย/ลำปาง	๕๐๓-๖-๐๑๗๐๗-๒	๓,๖๘๐,๑๖๒.๘๒
๔.	สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง (สขช.เถิน)	กรุงไทย/ลำปาง	๕๐๓-๖-๐๓๘๙๖-๗	๕๒๒,๗๘๒.๒๕
๕.	สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง (ออกหน่วย Big C)	ออมสิน/ลำปาง	๐๐๑๐๑๓๐๐๐๙๒๐	๑,๐๙๐,๙๕๗.๙๙
๖.	สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง (สขช.แจ้ห่มและสขช.งาว)	ออมสิน/ลำปาง	๐๐๑๐๑๓๐๐๓๖๘๔	๗๙๗,๐๒๔.๖๑
๗.	สนง.ขนส่งจังหวัดลำปาง เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC	กรุงไทย/ลำปาง	๕๐๓-๖-๐๕๘๑๘-๖	๑๒,๐๓๔.๙๖
๘.	สนง.ขนส่งจังหวัดลำปาง เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์	กรุงไทย/ลำปาง	๕๐๓-๖-๐๕๖๘๐-๙	๐.๐๐

เรื่อง เงินฝากคลังและเงินประกันสัญญา

หลักเกณฑ์ ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ ให้หน่วยงานของรัฐคืนหลักประกันให้แก่ผู้ยื่นข้อเสนอ คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันตาม

หลักเกณฑ์ ดังนี้

ฯลฯ

(๒) หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

ข้อ ๑๘๖ เมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๑๘๕ แล้ว กรณีที่สัญญาจะครบกำหนดรับประกันความชำรุดบกพร่อง ให้หน่วยงานของรัฐพิจารณาถึงความชำรุดบกพร่องของพัสดุ เพื่อป้องกันความเสียหาย จากนั้นให้คืนหลักประกันสัญญาต่อไป

ผลการตรวจสอบ

๑) เงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔ มียอดคงเหลือเป็นเงิน ๓๐,๕๐๙,๓๓๕.๓๔ บาท รายละเอียดดังนี้

รายการ	จำนวนเงิน
๑. เงินฝากเงินสินบนรางวัลของ สนง. ขนส่ง	๓๓๐,๔๘๒.๕๐
๒. เงินฝากค่าธรรมเนียมข้อมูลข่าวสารของทางราชการ	๘,๓๓๒.๐๐
๓. เงินฝากค่าบริการสถานีขนส่ง	๘๔,๔๑๕.๘๐
๔. เงินฝากค่าใช้จ่ายในการเก็บอากรแสตมป์กรมการขนส่งทางบก	๑๗๘,๒๕๕.๖๘
๕. เงินฝากขนส่งจังหวัด	๒๓,๕๑๓,๐๖๒.๙๔
๖. เงินฝากภาษีรถยนต์ท้องถิ่นต่าง สนง.นอกเขตจังหวัดลำปาง	๖,๑๖๒,๔๙๐.๗๒
๗. เงินค่าตอบแทนจากการจัดให้มีประกันภัย	๑๕,๒๐๔.๒๐
๘. เงินรับฝากค่าภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ต่างสำนักงานนอก	๒๑๗,๐๙๑.๕๐
๙. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อจัดทำแผ่นป้ายทะเบียนรถ	๐.๐๐
รวมทั้งสิ้น	๓๐,๕๐๙,๓๓๕.๓๔

พบว่ามียอดคงเหลือเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔ ตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง เป็นเงิน ๓๐,๕๐๙,๓๓๕.๓๔ บาท และยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง ในระบบ GFMIS เป็นเงิน ๓๐,๕๐๗,๕๓๕.๓๔ บาท ซึ่งมีผลต่างจำนวน ๑,๘๐๐ บาท ขอให้ตรวจสอบข้อเท็จจริง และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง

๒) เงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔ มียอดคงเหลือเป็นเงิน ๒๑๐,๕๖๒ บาท รายละเอียด ดังนี้

รายการ	จำนวนเงิน	วันครบกำหนด
๑. เงินประกันสัญญาจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน ตามสัญญาเลขที่ ๑๓๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑	๓,๙๘๑.๐๐	๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑
๒. เงินประกันสัญญาจ้างก่อสร้างรั้วและปรับปรุงซ่อมแซมหาสีรั้วเดิม สขช.เถิน ตามสัญญาเลขที่ ๘๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑	๓๘,๕๐๐.๐๐	๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๔
๓. เงินประกันสัญญาจ้างปรับปรุงวางระบบท่อประปา สขช.แจ้ห่ม ตามสัญญาเลขที่ ๙๘/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑	๙,๙๗๕.๐๐	๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๔
๔. เงินประกันสัญญาจ้างก่อสร้างรั้ว สขช.แจ้ห่ม ตามสัญญาเลขที่ ๑๕๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑	๓๗,๔๕๐.๐๐	๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓
๕. เงินประกันสัญญาจ้างต่อเติมหลังคากันสาดและระบบไฟฟ้าอาคารตรวจสภาพรถ สนง.ขนส่งจังหวัดลำปาง ตามสัญญาเลขที่ ๒๒๒/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๒	๒๔,๔๕๐.๐๐	๓ พฤษภาคม ๒๕๖๔
๖. เงินค้ำประกันสัญญาจ้างพัฒนาผิวพื้นช่องตรวจสภาพรถของ สนง.ขนส่งจังหวัดลำปาง ตามสัญญาเลขที่ ๒๕๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๒	๑๖,๒๔๐.๐๐	๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๔
๗. เงินค้ำประกันสัญญาจ้างปรับปรุงหาสีอาคาร สขช.เถิน ตามสัญญาเลขที่ ๑๕๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๓	๘,๘๐๐.๐๐	๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕
๘. เงินค้ำประกันสัญญาจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย สนง.ขนส่งจังหวัดลำปาง/ เถิน/แจ้ห่ม/งาว ตามสัญญาเลขที่ ๗๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓	๔๖,๓๑๖.๐๐	๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
๙. เงินค้ำประกันสัญญาปรับปรุงฝ่ายใบอนุญาตขับรถของ สนง.ขนส่งจังหวัดลำปาง ตามสัญญาเลขที่ ๑๗๕/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๔	๒๔,๘๕๐.๐๐	อยู่ระหว่างดำเนินการตามสัญญา

จากการตรวจสอบพบว่าได้มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา แต่มีหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดการรับประกันความชำรุดบกพร่องแล้ว ยังไม่ได้ดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาให้แก่ผู้รับจ้างจำนวน ๓ สัญญา ได้แก่

- สัญญาเลขที่ ๑๓๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ (เงินสด) 1
- สัญญาเลขที่ ๙๗/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ (หนังสือค้ำประกันสัญญา) ๒
- สัญญาเลขที่ ๑๕๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑ (เงินสด) 3

ขอให้ดำเนินการตรวจสอบและคืนให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว

เรื่อง การใช้งานระบบ KTB Corporate Online และการรับเงิน การนำเงินส่งคลัง และการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTb Corporate Online)

หลักเกณฑ์ ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๓๘ ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติ สัญญาการจ่ายเงินพร้อมกับลงลายมือชื่อในหลักฐานการจ่ายหรือหลักฐานการขอรับชำระหนี้ทุกฉบับหรือจะลงลายมือชื่ออนุมัติในหน้าบหลักฐานการจ่ายก็ได้

ข้อ ๗๘ การรับเงินให้รับผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด เว้นแต่กรณีที่มีเหตุขัดข้องหรือมีความจำเป็นเร่งด่วนซึ่งไม่สามารถรับผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้ ให้รับเป็นเงินสดหรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่นที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๘ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง การสมัครเข้าระบบ KTB Corporate Online

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

๔. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๓๘ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เพิ่มเติม

๕. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๖. ฝั่บัญญัติมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐ กำหนดรหัสบัญชี ดังนี้

- รหัสบัญชี ๕๑๐๑๐๔๐๒๐๒ ชื่อบัญชี เงินช่วยการศึกษาบุตร หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นสวัสดิการช่วยเหลือการศึกษาบุตรให้แก่ข้าราชการบำนาญ ซึ่งมีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ตามพระราชบัญญัติเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

- รหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ ชื่อบัญชี ค่าวัสดุ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการซื้อวัสดุมาเพื่อใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงาน หรือกรณีปรับวัสดุสิ้นเปลืองที่เบิกใช้ไปในระหว่างงวด

- รหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๑๐๑๑๒ ชื่อบัญชี ค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก หมายถึง ค่าจ้างเหมาบริการที่จ่ายให้หน่วยงานภายนอกให้ทำการอย่างหนึ่งอย่างใดให้แก่หน่วยงาน ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของผู้รับจ้างตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง...

ผลการตรวจสอบ

๑. การใช้งานระบบ KTB Corporate Online

๑.๑ จากการสอบถามระบบควบคุมการใช้งานผ่าน ระบบ KTB Corporate Online พบว่า มีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันกับธนาคารที่วางเครื่อง EDC ๑ บัญชี โดยใช้ชื่อบัญชี “สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC” เลขที่บัญชี ๕๐๓-๖-๐๕๘๑๘-๖ ประเภทกระแสรายวัน ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา ลำปาง เพื่อใช้รับเงินที่ชำระด้วยบัตรอิเล็กทรอนิกส์

๑.๒ จากการสอบถามความเหมาะสมของการกำหนดสิทธิในการใช้งาน พบว่า มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งและการแบ่งแยกหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องกับระบบ KTB Corporate Online และมีการกำหนดสิทธิเข้าใช้ในระบบ KTB Corporate Online โดยแบ่งแยกหน้าที่ผู้ทำรายการ (User) ผู้อนุมัติรายการ (Authorizer) ตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยมีการแต่งตั้งมอบหมาย และกำหนดสิทธิผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง ที่ ๑๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเป็นผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ดังนี้

- ๑) ผู้ใช้งานระบบ Company User ด้านการจ่ายเงิน และผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน ได้แก่
นางสาวทิวาพร บุญตวย ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
นางสาวสายพิมพ์ ปาระหงษ์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน (ปฏิบัติหน้าที่แทน)

๒) ผู้ใช้งานระบบ Company User ด้านการรับเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง และผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน ได้แก่

- นางสาวธนิศา ทะนันชัย ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
นางสาวเยาวลักษณ์ ทามูล ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน (ปฏิบัติหน้าที่แทน)

๓) ผู้ใช้งานระบบ Company User Authorizer จำนวน ๖ คน (เงื่อนไขในการส่งจ่าย ๒ ใน ๖)

ประกอบด้วย

- นางสาวสุชาดา พุกษะวัน ตำแหน่ง ขนส่งจังหวัดลำปาง
- นางสาวดารารัตน์ คาวเวียงกัน ตำแหน่ง นักวิชาการขนส่งชำนาญการพิเศษ (ปฏิบัติหน้าที่แทน)
- นายเขมวัฒน์ มีโม ตำแหน่ง เจ้าพนักงานขนส่งอาวุโส (ปฏิบัติหน้าที่แทน)
- นางเครือวัลย์ พุทธรังค์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานขนส่งอาวุโส (ปฏิบัติหน้าที่แทน)
- นายสงกรานต์ นีรัตรารัตน์ ตำแหน่ง นายช่างตรวจสอบสภาพอาวุโส (ปฏิบัติหน้าที่แทน)
- นางสาวชนาดา แจ่มแสง ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ (ปฏิบัติหน้าที่แทน)

๒. จากการสอบถามความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันของการนำเข้าข้อมูลและรายการด้านการรับเงิน การนำเงินส่งคลัง และด้านการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) พบว่า

๒.๑ การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง

จากการตรวจสอบเอกสารการรับและนำส่งเงินเดือน มกราคม ๒๕๖๔ พบว่า การรับและนำส่งเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์และระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่การรับเงินรายได้ยังไม่ได้รับผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ทั้งหมด เนื่องจากสำนักงานขนส่งมีรายได้หลายประเภท ที่ยังไม่ได้รับรหัสอ้างอิงในการรับรายได้จากกรมการขนส่งทางบก

๒.๒ การจ่ายเงิน

จากการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเดือนพฤศจิกายน - ธันวาคม ๒๕๖๓ และเดือนมกราคม ๒๕๖๔ พบว่า สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง มีการดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online เพื่อใช้บริการด้านการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ

ลูกจ้าง พนักงานราชการ หรือบุคคลภายนอกแล้ว การปฏิบัติเป็นไปตามขั้นตอนหนังสือสั่งการกำหนด แต่ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ไม่ปรากฏหลักฐานการอนุมัติการจ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนราชการ (ขนส่งจังหวัดลำปาง) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๘ กล่าวคือ หน่วยงานจัดทำหนังสือสำคัญประกอบฎีกา ลงนามโดย ขนส่งจังหวัดลำปาง ระบุ “ผู้เบิก” ประกอบการขอเบิกจ่ายเงิน ดังนี้ การจ่ายเงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ การจ่ายเงินสมทบกองทุนประกันสังคม การจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล การจ่ายเงินช่วยการศึกษาบุตร
๒. ค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานสาขา พบว่า หน่วยงานสาขาจัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกเงินค่าสาธารณูปโภค ส่งมาเบิกเงินที่จังหวัด แต่ไม่ปรากฏหลักฐานการอนุมัติการจ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนราชการ (ขนส่งจังหวัดลำปาง) ดังนี้

- ขบ ๑๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ค่าโทรศัพท์ จำนวนเงิน ๑,๘๘๘.๓๙ บาท
- ขบ ๑๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ค่าไฟฟ้า จำนวนเงิน ๑๘๒,๙๓๖.๓๗ บาท
- ขบ ๔๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ค่าโทรศัพท์ จำนวนเงิน ๑,๘๘๘.- บาท
- ขบ ๔๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๓ ค่าไปรษณีย์ จำนวนเงิน ๕,๓๙๗.- บาท
- ขบ ๔๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๓ ค่าโทรศัพท์ จำนวนเงิน ๑,๘๗๐.๒๐ บาท
- ขบ ๗๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔ ค่าไฟฟ้า จำนวนเงิน ๖๐,๔๐๑.๑๓ บาท
- ขบ ๗๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔ ค่าไปรษณีย์ จำนวนเงิน ๘๓๙.๐๐ บาท

๓. การระบุรหัสบัญชีแยกประเภท ในแบบ ขบ ๐๒ ไม่ตรงตามประเภทค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ดังนี้

- รายการค่าจ้างเหมาทำป้าย ได้บันทึกรหัสบัญชี เป็น ๕๑๐๔๐๓๐๒๙๙ ชื่อบัญชี ค่าใช้สอยอื่นๆ ซึ่งที่ถูกต้องบันทึกรหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๑๐๑๑๒ ชื่อบัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก,
- รายการค่าจัดซื้อกรอบรูปพร้อมพระบรมฉายาลักษณ์ ได้บันทึกรหัสบัญชี เป็น ๕๑๐๔๐๓๐๒๙๙ ชื่อบัญชีค่าใช้สอยอื่นๆ ซึ่งที่ถูกต้องบันทึกรหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ ชื่อบัญชีค่าวัสดุ,
- รายการเงินช่วยการศึกษาบุตรข้าราชการบำนาญ ได้บันทึกรหัสบัญชี เป็น ๕๑๐๑๐๓๐๑๐๑ ชื่อบัญชีเงินช่วยการศึกษาบุตร ซึ่งที่ถูกต้องบันทึกรหัสบัญชี ๕๑๐๑๐๔๐๒๐๒ ชื่อบัญชีเงินช่วยการศึกษาบุตร

๔. ขบ ๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ รายการ ค่าตอบแทนวิทยากร ใบสำคัญรับเงินไม่ได้ระบุวันที่ และเวลาที่บรรยาย

เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง

หลักเกณฑ์ ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ วรรคสาม ในการจ้างก่อสร้าง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมาคณะหนึ่งหรือจะให้เจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งจัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้าง, หรือจะดำเนินการจ้างตามความในหมวด ๔ งานจ้างออกแบบหรือควบคุมงานก่อสร้างก็ได้

ข้อ ๒๕ ในการดำเนินการซื้อหรือจ้างแต่ละครั้ง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้างขึ้น เพื่อปฏิบัติการตามระเบียบนี้ พร้อมกับกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการ แล้วแต่กรณี คือ

๒๓๓

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ

ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางสำหรับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ไว้ในเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐและเว็บไซต์ศูนย์ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (www.gprocurement.go.th) ตามแบบ บก.๐๑ - บก.๐๖

๓. หนังสือคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กนบ) ๐๔๐๕.๒/ว ๔๑๐ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่องกำหนดแบบประกาศและเอกสารเชิญชวนในการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market e-market) ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding e-bidding)

- แบบประกาศและเอกสารประกวดราคาจ้างก่อสร้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ e-bidding ได้กำหนด หน้าสุดท้ายของ แบบเอกสารประกวดราคาจ้างก่อสร้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) “ให้ระบุชื่อ หน่วยงานของรัฐ ที่ดำเนินการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์พร้อมประทับตราชื่อหน่วยงานของรัฐ โดยหัวหน้าเจ้าหน้าที่เป็นผู้ลงชื่อย่อกำกับตรา”

ผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ นับถึงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จำนวน ๓ รายการ ดังนี้

๑. จ้างปรับปรุงอาคารที่พักอาศัยข้าราชการขนาด ๘ หน่วย งบประมาณ ๓,๑๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท อยู่ระหว่างรอลงนามในสัญญาจ้าง

๒. จ้างทำความสะอาดสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง สำนักงานขนส่งจังหวัดลำปาง สาขาอำเภอแจ้ห่ม และสำนักงานขนส่งจังหวัดลำปางสาขางาว งบประมาณ ๗๐๘,๗๕๐.๐๐ บาท อยู่ระหว่างปฏิบัติตามสัญญา

๓. จ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย สำนักงานขนส่งจังหวัด และสำนักงานขนส่ง จำนวน ๓ สาขา ประจํางบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ อยู่ระหว่างปฏิบัติตามสัญญา

การดำเนินการจัดจ้างดังกล่าวข้างต้น โดยรวมได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องแต่มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ไม่ปรากฏเอกสารการแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่จัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้างในการดำเนินการจ้างปรับปรุงอาคารที่พักอาศัยข้าราชการขนาด ๘ หน่วย งบประมาณ ๓,๑๔๐,๐๐๐.๐๐ บาท ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ วรรคสาม

๒. การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจ้าง ทั้ง ๓ รายการ พบว่า ได้ระบุหน้าที่ของคณะกรรมการ แต่ไม่ได้กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการ ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕

๓. การเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ได้จัดทำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางในงานจ้างก่อสร้าง แต่พบว่า จัดทำตามแบบ ตาราง ปข.๐๑ ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ กำหนดงานก่อสร้าง บันทึกข้อมูล แบบ บก.๐๑

๔. การลงนามกำกับตราในหน้าสุดท้าย ของเอกสารประกวดราคาจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) พบว่า หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ไม่ได้เป็นผู้ลงชื่อย่อกำกับตราหน่วยงานของรัฐ การปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กนบ) ๐๔๐๕.๒/ว ๔๑๐ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐

ความเห็น หรือข้อมูลเพิ่มเติมของหน่วยรับตรวจ

ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน กรณี หน่วยรับตรวจได้แสดงความเห็นหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติม

ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางสาวสมภร

แก้วสิงห์

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

๒. นางสาวพรพรรณ

พลัษะพันธ์พงศ์

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๓. นางแสงดาว

สุนันท์

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ