



จังหวัดเชียงราย

รายงานผลการตรวจสอบ

ด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบและข้อบังคับ
(Financial & Compliance Audit)
ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานขนส่งจังหวัดเชียงราย

กรมการขนส่งทางบก กระทรวงคมนาคม

ระหว่าง วันที่ ๕ - ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

วันที่ ๑๒ - ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย

นางสาวอรุณี เนตตกุล

นายสุขเกษม ปัญญากุล

นางสาวสุภาภรณ์ มุสิกรงค์ศรี

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย



บทสรุปผู้บริหาร

การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ (Financial & Compliance Audit) ระหว่างวันที่ ๕ - ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ และวันที่ ๑๒ - ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๑ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยรับตรวจ : สำนักงานขนส่งจังหวัดเชียงราย

ผลการตรวจสอบ :

ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ ด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดตามงบทดลอง ณ วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ จำนวน ๗ รายการ มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน พบว่า เงินสดคงเหลือภายในตู้รับ ณ วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ มีเงินสดคงเหลือจำนวน ๕๔๒,๓๑๒ บาท ประกอบด้วย เงินสดคงเหลืองานรับชำระภาษีและรายได้ ฝ่ายการเงินถึงระบบงาน งานตรวจการขนส่ง จำนวน ๑๗๐,๓๑๒ บาท และเงินสดคงเหลือค่าวงหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถจำนวนเงิน ๓๗๒,๐๐๐ บาท ผลการตรวจนับเงินสด ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

๒. เงินฝากธนาคาร พบว่า มีเงินฝากธนาคารจำนวน ๕ บัญชี

๓. เงินทรองราชการ พบว่า มีจำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท ซึ่งตรงตามรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ โดยนำฝากธนาคารกรุงไทย สาขาเชียงราย เลขที่บัญชี ๕๐๔-๑-๙๕๑๘๓-๗ ชื่อบัญชี สำนักงานขนส่งจังหวัดเชียงราย ณ วันที่เข้าตรวจสอบมีเงินทรองราชการในบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท ซึ่งตรงกับยอดเงินฝากธนาคารในทะเบียนคุมเงินทรองราชการและดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเจ้าหน้าที่ได้รับผิดชอบได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว

๔. เงินฝากคลัง พบว่า งบทดลอง ณ วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ มีจำนวน ๔๓,๙๘๙,๗๑๘.๕๓ บาท จากการสุ่มตรวจสอบเงินฝากคลัง บัญชีเงินฝาก ๑๐๗๘๘ เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน จำนวน ๓๓,๒๗๕ บาท พบว่า มียอดคงค้างยกมาจากปีก่อนๆ ซึ่งหน่วยงานไม่ได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

ข้อเสนอแนะ :

๑. รายได้จากการดำเนินงานค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันหลังจากหักค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบเท่าที่จ่ายจริง จำเป็นและประหยัด ให้หน่วยงานดำเนินการนำส่งเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันเป็นรายได้แผ่นดิน เพื่อให้เงินฝากคลังไม่มียอดคงค้างและให้เป็นปัจจุบัน

๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลังพร้อมจัดเก็บเอกสารรายละเอียดประกอบเพื่อให้สะดวกในการตรวจสอบ

๕. ใบสำคัญคู่จ่าย ได้สุ่มตรวจสอบรายการค่าใช้จ่ายมีดังนี้ ค่าใช้สอย จำนวน ๑๔,๐๐๐ บาท, ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง, ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน, ค่าใช้จ่ายในการประชุมและเงินช่วยเหลือ-ตาย ณ วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ รวมเป็นจำนวน ๑๕๑,๗๔๐ บาท มีรายละเอียดดังนี้

๕.๑ ค่าใช้จ่าย จำนวน ๑๔,๐๐๐ บาท พบว่า การขออนุมัติเบิกเงินค่าใช้จ่ายบางฉบับ เจ้าหน้าที่ทำหนังสือขออนุมัติเบิกเงินค่าใช้จ่ายถึงผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย บางฉบับโดยไม่ผ่านขนส่งจังหวัดเชียงรายหรือขออนุมัติผ่านขนส่งจังหวัดเชียงรายแต่ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงรายยังไม่ได้อนุมัติ และหลังจากที่มีการเบิกจ่ายเงินฎีกาบางฉบับไม่พบใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินนำมาประกอบชุดขออนุมัติเบิกจ่ายและใบสำคัญรับเงินหรือใบเสร็จรับเงินบางฉบับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อและวันที่กำกับ ใบส่งจ้างบางฉบับไม่ติดอากรแสตมป์ และบางฉบับระบุรายละเอียดของพัสดุที่จ้างไม่ตรงกันกับรายการที่ขออนุมัติ

ข้อเสนอแนะ :

๑. การขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่าย ควรขออนุมัติโดยให้ผ่านกลุ่มงานการเงินและบัญชีเพื่อให้มีการสอบทานเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วนก่อนเสนอขนส่งจังหวัดเชียงรายในการพิจารณาอนุมัติ
๒. ในการจัดทำใบสั่งซื้อส่งจ้างเจ้าหน้าที่ควรมีการตรวจทานรายละเอียดของพัสดุ ขั้นตอนเอกสารประกอบให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน
๓. เมื่อมีการจ่ายเงินแล้วให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการติดตามใบเสร็จรับเงินและนำใบเสร็จรับเงินแนบประกอบเอกสารการขออนุมัติ และประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อและวันที่กำกับ ใบใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีทุกครั้ง

๕.๒ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท มี ๖ ฎีกา พบว่า การขออนุมัติจัดซื้อวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น, การรายงานการตรวจรับพัสดุ และการขออนุมัติเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นไม่ได้ขออนุมัติผ่านขนส่งจังหวัดเชียงราย ใบเสร็จรับเงินที่นำมาแนบประกอบการเบิกจ่ายสถานีบริการมีการออกใบเสร็จรับเงินเป็นยอดรวมโดยไม่มีรายละเอียดของการเติมในแต่ละครั้ง และในใบส่งของ/ใบกำกับภาษีใบเสร็จรับเงินบางฉบับไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถ และใบเสร็จรับเงินบางฉบับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อและวันที่กำกับ

ข้อเสนอแนะ :

การขออนุมัติจัดซื้อวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น, การรายงานผลการตรวจรับพัสดุและการขออนุมัติเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ควรขออนุมัติโดยผ่านขนส่งจังหวัดเชียงรายตามลำดับขั้นตอนและอำนาจการอนุมัติ หน่วยงานควรประสานงานกับผู้ประกอบการจำหน่ายน้ำมัน ในการออกใบส่งของ ใบวางบิลและใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ให้ระบุวันที่เติม หมายเลขทะเบียนรถและจำนวนเงินให้ตรงกับใบส่งน้ำมันในแต่ละครั้ง หลังจากที่มีการเบิกจ่ายเงินให้สถานีบริการแล้วให้ดำเนินการติดตามใบเสร็จรับเงินนำมาประกอบกับบันทึกขออนุมัติในทันทีและให้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อและวันที่กำกับใบใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง

๕.๓ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน (เงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจรักษาการณ์) จำนวน ๑๘,๓๐๐ บาท มี ๔ ฎีกา พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่ายเงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจรักษาการณ์

ข้อเสนอแนะ :

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อและวันที่กำกับใบใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน/หลักฐานการรับเงินทุกครั้ง

๕.๔ ค่าใช้จ่ายในการประชุม จำนวน ๓๐,๕๐๐ บาท มี ๔ ฎีกา พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่ายเงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจรักษาการณ

ข้อเสนอแนะ :

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อและวันที่กำกับในใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน/หลักฐานการรับเงินทุกครั้ง

๕.๕ เงินช่วยเหลือ-ตาย จำนวน ๖๘,๙๔๐ บาท มี ๑ ฎีกา พบว่า ไม่พบหลักฐานการรับเงินของผู้มีสิทธิรับเงินในบันทึกขออนุมัติและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่ายเงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจรักษาการณ

ข้อเสนอแนะ :

ในการจ่ายเงินช่วยเหลือ-ตาย เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรจัดทำหลักฐานใบสำคัญรับเงินและให้ผู้มีสิทธิลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานและนำหลักฐานมาประกอบบันทึกขออนุมัติ ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อและวันที่กำกับในใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน/หลักฐานการรับเงินทุกครั้ง

๖. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการของส่วนราชการ จำนวนเงิน ๔,๖๑๐ บาท พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จัดทำบันทึกขออนุมัติผู้มีอำนาจในการอนุมัติเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล มีการเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลเกินสิทธิที่ได้รับ มีการนำเอาใบเสร็จรับเงินที่มีระยะเวลาเกิน ๑ ปี นำมาเบิกเงิน ในใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลบางฉบับรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ระบุเลขบัตรประชาชน วันที่เบิกและวันที่จ่ายเงิน ผู้เบิกไม่แนบหลักฐานเอกสารแสดงการเกี่ยวข้องกับผู้มีสิทธิเบิกหรือผู้ใช้สิทธิ เช่น สูติบัตร ทะเบียนบ้าน และใบเสร็จรับเงินบางฉบับไม่ได้ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินพร้อมวันเดือนปีที่จ่าย

ข้อเสนอแนะ

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรจัดทำบันทึกขออนุมัติการเบิกค่ารักษาพยาบาลให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ ขั้นตอนและอำนาจในการอนุมัติ

๒. ก่อนการดำเนินการเบิกจ่ายควรตรวจสอบใบเสร็จรับเงินค่ารักษาพยาบาลที่ผู้มีสิทธินำมาขอเบิกว่ามีระยะเวลาเกิน ๑ ปี หรือไม่ ควรตรวจสอบรายละเอียดของประเภทของรายการและค่าใช้จ่ายที่นำมาเบิกว่าเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่

๓. ให้ดำเนินการเรียกคืนเงินส่วนที่เบิกเกินสิทธิซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบ และประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อและวันที่กำกับในใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน/หลักฐานการรับเงินทุกฉบับ

๔. ควรแนะนำให้ผู้มีสิทธิเบิกค่ารักษาพยาบาลและบุคคลในครอบครัวที่มีสิทธิเบิก (ผู้อาศัยสิทธิ) บิดา มารดา คู่สมรสหรือบุตร ทำการเบิกจ่ายในระบบการจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาลกับสถานพยาบาลของทางราชการ เพื่อเป็นการควบคุมภายในและเป็นการลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๗. การเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับเงินช่วยเหลือการศึกษานูตร มีจำนวน ๓๗,๓๕๖ บาท พบว่า ในการเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรบางฉบับ กรอรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ระบุสถานศึกษา อำเภอ จังหวัด ชั้นที่ศึกษา จำนวนเงินในใบเสร็จรับเงิน จำนวนเงินที่ขอเบิก วันที่ส่งเบิก และไม่ระบุวันที่จ่ายเงิน ไม่มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เช่น ทะเบียนบ้านหรือสูติบัตรเพื่อประกอบการตรวจสอบสิทธิ ไม่ได้ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปีที่จ่ายกำกับไว้ในใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการรับเงินของสถานศึกษา และใบเสร็จรับเงินบางฉบับที่นำมาแนบประกอบการเบิกบางฉบับพบว่า เป็นสำเนาใบเสร็จรับเงิน บางฉบับไม่ได้แนบรายละเอียดประกาศอัตรา ค่าธรรมเนียมการศึกษาและบางฉบับเป็นเอกสารเก่าปีก่อนๆ ซึ่งไม่เป็นปัจจุบัน การจัดทำทะเบียนคุมการเบิกเงิน ค่าช่วยเหลือการศึกษานูตรในลักษณะคุมการเบิกจ่ายเงินซึ่งไม่ได้สรุปผลต่างหรือยอดคงเหลือที่ผู้มีสิทธิสามารถเบิกได้ครั้งต่อไปเท่าไร จึงทำให้การเบิกเงินเกินสิทธิ

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมการเบิกเงินช่วยเหลือการศึกษานูตร โดยเพิ่มข้อมูลของในแต่ละภาคเรียนของปีการศึกษา เพื่อให้ทราบรายละเอียดของสิทธิที่สามารถเบิกจ่ายได้อีกในครั้งต่อไป เพื่อเป็นการป้องกันการเบิกจ่ายเกินสิทธิ

๒. ทำการเรียกคืนเงินในการเบิกเงินค่าการศึกษานูตรที่เกินกว่าสิทธิและให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินในปีเก่าและเบิกเกินส่งคืนในปีงบประมาณปัจจุบัน

๓. ควรตรวจรายละเอียดของเอกสารการอนุมัติเบิกกับทะเบียนคุมค่าการศึกษานูตรทุกครั้งเพื่อป้องกันไม่ให้มีการเบิกค่าช่วยเหลือการศึกษานูตรเกินสิทธิ และควรแจ้งให้ผู้มีสิทธิเบิกแนบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เช่น ทะเบียนบ้านหรือสูติบัตร เพื่อให้สามารถตรวจสอบสิทธิความเกี่ยวข้องกันได้

๔. แจ้งให้ผู้เบิกให้ทำการขอเอกสารรายละเอียดอัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายเงินและการเบิกจ่ายใช้ใบเสร็จรับเงินต้องเป็นฉบับจริงเท่านั้น เพื่อเป็นการป้องกันการเบิกจ่ายซ้ำซ้อน ทำการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อและวันที่กำกับในใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน/หลักฐานการรับเงินทุกฉบับ