



ที่ ฉข ๐๐๑๗.๔/๑๕๕๗

ศาลากลางจังหวัดเชียงใหม่

ถนนเรืองวุฒิ ฉข ๒๕๐๐๐

พค

มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ขนส่งจังหวัดเชียงใหม่

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance) ของสำนักงานขนส่งจังหวัดเชียงใหม่ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดเชียงใหม่ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยกำหนดตรวจสอบด้านการเงินบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial and Compliance Audit) ของสำนักงานขนส่งจังหวัดเชียงใหม่ นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงใหม่ได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดผลการตรวจสอบปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย โดยให้สำนักงานขนส่งจังหวัดเชียงใหม่ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน และรายงานให้จังหวัดเชียงใหม่ทราบภายใน ๓๐ วัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

เรียน ขนส่งจังหวัดเชียงใหม่

- ☒ เพื่อโปรดทราบ
☐ เพื่อโปรดพิจารณา
☒ เห็นควรให้.....หมจ.....ทราบ/
ดำเนินการ
☐ เห็นควรแจ้งเวียนให้ทราบโดยทั่วกัน

(นายระพี ผ่องบุพกิจ)

ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

นางปิยะมาส เดชะวงศ์
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

เรียน ขนส่ง -

- เจ้าคณะอำเภอฝาง
01/01/2563 - ฝาง

(นายสุทธิพงษ์ เตชะภูสิทธิพงศ์)
ขนส่งจังหวัดเชียงใหม่

สำนักงานจังหวัดเชียงใหม่

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร ๐ ๓๘๕๑ ๒๕๒๐ , มท. ๓๒๕๒๕

โทรสาร ๐ ๓๘๕๑ ๒๕๒๐

จังหวัดฉะเชิงเทรา
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานขนส่งจังหวัดฉะเชิงเทรา สังกัด กรมการขนส่งทางบก

ชื่อผู้รับตรวจ นางพิกุล ศิริเกษ

ตำแหน่ง นักวิชาการขนส่งชำนาญการพิเศษ รักษาการแทนขนส่งจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๑.๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๑.๒.๔ เพื่อตรวจสอบการดูแลทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติตามบรรลุปเป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า

๑.๒.๕ เพื่อให้ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๓.๑ ตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี (Financial Audit) และตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด (Compliance Audit) ประกอบด้วยเรื่อง

๑. การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

๒. การจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน

๓. เงินทดรองราชการ

๔. เงินยืม

๕. การจ่ายเงินงบประมาณ

๖. การบริหารวัสดุ - ครุภัณฑ์ - ยานพาหนะ

๑.๓.๒ ข้อมูลเอกสาร หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ เป็นข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๐ - ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ และวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๒

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

- ๑.๕.๑ ตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน และการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
- ๑.๕.๒ ตรวจสอบเอกสารการจัดเก็บ การนำส่ง การบันทึกบัญชี
- ๑.๕.๓ ตรวจสอบเอกสารการเก็บรักษาเงิน การใช้จ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีเงินทอรองราชการ
- ๑.๕.๔ ตรวจสอบเอกสารสัญญาการยืมเงิน การชดใช้คืนเงินยืม และการติดตามทวงถามลูกหนี้ค้างเกินกำหนด

๑.๕.๕ ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายประจำเดือนว่าปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกำหนด

๑.๕.๖ ตรวจสอบวัสดุ - ครุภัณฑ์ สุ่มตรวจรายการที่บันทึกในบัญชีวัสดุ สอบทานเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายพัสดุ สุ่มตรวจครุภัณฑ์ว่ามีตัวตนจริงครบตามทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือไม่ รวมทั้งตรวจสอบการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี และตรวจสอบบรรณราชการ โดยตรวจสอบเรื่องการใช้บรรณราชการเปรียบเทียบกับสมุดบันทึกการใช้รถ ตรวจสอบการเก็บรักษาบรรณราชการ ตรวจสอบการซ่อมบำรุงบรรณราชการ รวมทั้งตรวจสอบว่าส่วนราชการมีการจัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์แต่ละคัน

โดยสุ่มตรวจสอบการยืนยันยอด สุ่มตรวจสอบเอกสาร/ใบสำคัญ การสังเกตการณ์ และสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ ตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

๑. ได้ทำการตรวจนับเงินสดคงเหลือเมื่อวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ซึ่งเป็นยอดเงินคงเหลือของวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ปรากฏว่า ไม่มีเงินสดคงเหลือ ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งสำนักงานขนส่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๗๗/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือฝากคลังในปงบประมาณ ๒๕๖๓ ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ จากงบทดลองในระบบ GFMS มีเงินฝากคลัง จำนวน ๑,๓๕๙,๒๒๐.๕๐ บาท ซึ่งประกอบด้วย

- เงินฝากเงินสินบนรางวัลของ สนง. ขนส่ง จ. ฉะเชิงเทรา	๗๐๕,๔๐๕.๐๐ บาท
- เงินฝากค่าธรรมเนียมข้อมูลข่าวสารของราชการ	๓๕๐.๐๐ บาท
- เงินฝากเงินรางวัลการจ่าย	๕,๐๐๐.๐๐ บาท
- เงินฝากค่าบริการสถานีขนส่ง	๒๖๘,๑๖๒.๕๐ บาท
- ค่าใช้จ่ายในการเก็บอากรแสตมป์กรมการขนส่ง	๕๒,๙๐๗.๗๙ บาท
- เงินฝากขนส่งจังหวัด	๓๐๐,๗๕๗.๓๔ บาท
- เงินค่าตอบแทนจากการจัดให้ประกันภัย	๒๖,๖๓๗.๘๗ บาท

๒.๒ การจัดเก็บรายได้แผ่นดิน

๑. ได้ทำการสุ่มตรวจสอบใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ปรากฏว่ามีใบเสร็จรับเงินทั่วไปคงเหลือ ตรงกับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

๒. ไม่มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๒ รายงานหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบตามระเบียบ

๓. ได้ทำการสุ่มตรวจสอบเงินรายได้ในเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ หน่วยรับตรวจมีการจัดเก็บเงินรายได้แผ่นดิน จำนวน ๘๕๗,๔๑๐.๐๐ บาท นำส่งสัปดาห์ละ ๑ ครั้ง ทำให้อยอดในบตลงระบบ GFMS ประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ มีเพียงยอดของวันที่ ๑ - ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๖๘๕,๓๕๐ บาท และนำส่งยอดวันที่ ๒๖ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๗๒,๐๖๐ บาท ในวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ รายละเอียดดังต่อไปนี้

ที่	วันที่จัดเก็บ	วันที่นำส่ง	รายได้ค่า ธรรมเนียมฯ ขนส่ง	รายได้ค่า ปรับเปรียบเทียบคดี	รวม
๑	๑-๔ ต.ค. ๖๒	๗ ต.ค. ๖๒	๘๒,๔๐๐	๑๒๗,๒๒๐	๒๐๙,๖๒๐
๒	๗-๑๑ ต.ค. ๖๒	๑๕ ต.ค. ๖๒	๗๑,๙๒๐	๘๘,๕๒๐	๑๖๐,๔๔๐
๓	๑๕-๑๘ ต.ค. ๖๒	๒๑ ต.ค. ๖๒	๗๖,๓๓๐	๘๔,๖๐๐	๑๖๐,๙๓๐
๔	๒๑-๒๕ ต.ค. ๖๒	๒๘ ต.ค. ๖๒	๙๒,๒๒๐	๖๒,๑๔๐	๑๕๔,๓๖๐
๕	๒๘-๓๑ ต.ค. ๖๒	๔ พ.ย. ๖๒	๑๐๗,๖๖๐	๖๔,๔๐๐	๑๗๒,๐๖๐
รวมทั้งสิ้น			๔๓๐,๕๓๐	๔๒๖,๘๘๐	๘๕๗,๔๑๐

ซึ่งถูกต้องตรงกันในการรับและนำส่ง

๒.๓ เงินทอรองราชการ

หน่วยรับตรวจมีเงินทอรองราชการ ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท หน่วยรับตรวจเก็บรักษาเงินทอรองไว้ในธนาคารโดยเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๒๐๑-๑-๖๐๘๔๔-๕ มียอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท และมีการเปิดบัญชีกระแสรายวัน เลขบัญชี ๒๐๑-๖-๐๕๑๘๔-๑ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทอรองราชการ และมีการใช้จ่ายเป็นไปตามระเบียบ

๒.๔ เงินยืม

ไม่มีการยืมเงิน

๒.๕ การจ่ายเงินงบประมาณ

สุ่มตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๒ พบว่าเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหลักฐานการจ่ายเงินของแต่ละใบเบิกเงินเป็นรายการที่จ่ายได้ เว้นแต่บางรายการปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบ ดังนี้

๑. การใช้บัตรเติมน้ำมันราชการ (Fleet card) ส่วนราชการกำหนดวงเงินรวมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับราชการ จำนวน ๔ คัน ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดวงเงินการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของราชการแต่ละคันต่อบัตรต่อเดือน

๒. ในการเบิกค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการควบคุมการขนส่งทางบกประจำจังหวัดฉะเชิงเทรา ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๒ มีการเบิกของกรรมการซึ่งทำหน้าที่แทนประธานกรรมการแล้ว แต่กรรมการรายดังกล่าวได้มอบให้บุคคลอื่นเข้าประชุมในฐานะกรรมการแทนตนเอง ซึ่งไม่สามารถเบิกค่าเบี้ยประชุมแทนได้

๒.๖ วัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ

วัสดุ ครุภัณฑ์

๑. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามคำสั่งจังหวัด ที่ ๒๔๗๗/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๒ แต่ยังจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุไม่แล้วเสร็จ

๒. การเบิกจ่ายวัสดุ มีการจัดทำใบเบิกวัสดุให้ผู้มีอำนาจอนุมัติเบิก แต่ยังไม่มีการจัดทำ ทะเบียนคุมวัสดุ และทะเบียนคุมทรัพย์สิน

ยานพาหนะ

สำนักงานขนส่งจังหวัดฉะเชิงเทรา มีรถสำหรับใช้ในการปฏิบัติราชการ จำนวน ๔ คัน เป็นรถตู้ จำนวน ๒ คัน และบรรทุก จำนวน ๒ คัน ใช้ประจำที่สำนักงานขนส่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ๓ คัน และใช้ประจำที่ สำนักงานขนส่ง สาขา พนมสารคาม จำนวน ๑ คัน รายละเอียด ดังนี้

- | | |
|----------------------|---|
| ๑. รถตู้ (รถเช่า) | หมายเลขทะเบียน ฮข ๔๐๒๒ กทม. |
| ๒. รถตู้ (รถเช่า) | หมายเลขทะเบียน ฮร ๙๔๙๔ กทม. |
| ๓. รถบรรทุก (รถเช่า) | หมายเลขทะเบียน ฮม ๔๓๓๔ กทม. |
| ๔. รถบรรทุก (รถเช่า) | หมายเลขทะเบียน ฮข ๔๐๔๐ กทม. ใช้ที่สาขาพนม |

พบว่า มีการจัดทำบัญชีรถราชการ (แบบ ๒) , ใบอนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) , บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) แต่ยังไม่มีการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคันเพื่อใช้ประกอบเป็นหลักฐานในการ เบิกจ่ายเชื้อเพลิง

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดความเสียหาย แก่ทางราชการได้

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความระมัดระวังในการปฏิบัติงานให้ครบถ้วนตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ

๑. เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้อำนวยการ กองคลัง หรือหัวหน้าส่วนราชการในราชการบริหารส่วนภูมิภาคทราบ อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคม ของปีงบประมาณถัดไป โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๔

๒. การใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Fleet card) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติโดยกำหนดวงเงิน รถราชการแต่ละคันต่อบัตรต่อเดือนให้ครบถ้วนตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว๘๙ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๖ เรื่องหลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถ

๓. กำชับเจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติให้ถูกต้องในการเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุม ทั้งนี้กรมบัญชีกลางได้มี หนังสือตอบข้อหารือกรณีดังกล่าว ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๖/๐๒๖๖๗ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐ เรื่อง การมอบหมายและมอบอำนาจของกรรมการโดยตำแหน่ง

๔. ในการตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรก ของปีงบประมาณเป็นต้นไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

๕. เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับมอบพัสดุแล้ว ให้ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการด้วย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓

๖. ในแต่ละปีงบประมาณ ส่วนราชการต้องสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคัน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ไม่มี

๔. ผู้ตรวจสอบ

๑. นางเนตรนภา บัวทอง
๒. นางสาวศิริพร จันทร์งาม
๓. นางสาวปวีณา วรรณศิริ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ