

Ab-9-9

สำนักงานขนส่งจังหวัดพะเยา
เลขที่รับ ๙ 45 03
วันที่ ๒๖ ก.ย. ๒๕๖๕
เวลา

0๗๖ ๙๙๓๓/๒๓ ก.ย. ๖๕
กรมการขนส่งทางบก
เลขรับ 10602
หนังสือ ๒๓ ก.ย. ๒๕๖๕
ที่ ๑๒
ก.ค.๗๒๕1



ที่ พย ๐๐๑๗.๔/๑๕๖๗/๗

ศาลากลางจังหวัดพะเยา
ถนนพหลโยธิน พย ๕๖๐๐๐

๒๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน อธิบดีกรมการขนส่งทางบก

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพะเยา ได้ทำการตรวจสอบขนส่งจังหวัดพะเยา ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนดอื่น ๆ (Financial & Compliance) และการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพะเยาขอส่งรายงานผลการตรวจสอบมาพร้อมหนังสือนี้
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน ท่าน อ.บ.
เพื่อโปรดทราบ ก่อนส่ง
ก.ว.ม. ทบง.๖๐1

ขอแสดงความนับถือ

นายศักดิ์ฤทธิ์ สลักคำ
ผู้อำนวยการจังหวัดพะเยา

เรียน ขสจ.พะเยา

เพื่อโปรดทราบ เห็นควรแจ้งให้

- ☐ กลุ่มวิชาการขนส่ง ☐ ฝ่ายกฎหมาย ☐ เวียงเหล็ก (๕)
- ☐ ฝ่ายทะเบียนรถ ☒ งานบริหารงานทั่วไป
- ☐ ฝ่ายตรวจสอบสภาพรถ ☐ สช.ก.ย. ๒๖ ก.ย. ๒๕๖๕
- ☐

พิจารณาดำเนินการต่อไป

ว.ม.

(นางสาวบุษกร ใจหมั่น)

เจ้าหน้าที่งานขนส่งทางบก

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๕๔๔๔ ๕๕๕๓, มท ๒๖๗๒๕

โทรสาร ๐ ๕๔๔๔ ๕๕๕๘, มท ๒๖๗๖๖

๒๖ ก.ย. ๒๕๖๕

เรียน ด.ท.น. ร.ส.จ. พ.ย.

เพื่อขึ้น ก.ท.น., ส.จ. พ.ย. ทบ.

และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ก.ท.น. พินิจพิจารณา

ป.วิ.ก.

(นางสิริรัตน์ วิวิธสาร)

ร.อ.ร.ก.อ.ข.บ.

๒๖ ก.ย. ๒๕๖๕

ทราบ และให้ นาย ด.ท.น. พ.ย. ทบ. ที่ได้รับมอบหมายไปดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางวนิกา เชื้อเมืองพาน)
ขนส่งจังหวัดพะเยา

จังหวัดพะเยา

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

กรม กรมการขนส่งทางบก

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานขนส่งจังหวัดพะเยา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ชื่อผู้รับตรวจ นางวนิภา เชื้อเมืองพาน

กระทรวงคมนาคม

จังหวัด พะเยา

ตรวจเพียงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕

ตำแหน่ง ขนส่งจังหวัดพะเยา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การเงิน การบัญชี การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี
๓. เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการบริหารทรัพย์สิน
๔. เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานและการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. เอกสาร/หลักฐานในการบันทึกบัญชี สมุดบัญชี และทะเบียนต่าง ๆ โดยถ้อยทอดยกมาในบัญชีเป็นหลัก ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ตามเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงการควบคุมภายใน ความเสี่ยงของเรื่องที่ตรวจ วัตถุประสงค์ และระยะเวลาในการตรวจเป็นสำคัญ

๒. ใบเสร็จรับเงิน เฉพาะสำนักงานขนส่งจังหวัดพะเยา เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕

๓. เอกสารหลักฐานการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕

๔. เรื่องที่ตรวจด้าน Financial & Compliance, Operation มีดังนี้

๑. การเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งเงิน
๒. เงินฝากคลัง
๓. การบัญชี
๔. เงินรายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง
๕. การบริหารพัสดุ
๖. ยานพาหนะ

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งเงิน เงินฝากคลัง การบัญชี เงินรายได้แผ่นดิน การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน โดยใช้แบบสอบถามและสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
๒. ตรวจสอบเงินสด สุ่มตรวจนับวัสดุ ครุภัณฑ์
๓. ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานในการบันทึกบัญชี สมุดบัญชี และทะเบียนต่าง ๆ
๔. ทดสอบการบวกเลข การยืนยันยอด และวิเคราะห์เปรียบเทียบ
๕. สอบถาม/สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้อง
๖. ให้คำปรึกษาแนะนำเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ได้เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๕ สิงหาคม - ๑๕ กันยายน ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ

๑. การเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งเงิน

๑.๑ การเก็บรักษาเงิน

ข้อตรวจพบ

๑. ได้ทำการตรวจนับเงินสดคงเหลือตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๓๐ น. ปรากฏว่าไม่มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับ ซึ่งถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือที่จัดทำนอกระบบและในระบบ GFMS

๒. คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕ ตามคำสั่งสำนักงานขนส่งจังหวัดพะเยา ที่ ๔๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๕ ปฏิบัติหน้าที่และลงนามในรายงานเงินคงเหลือเป็นประจำทุกวัน แต่ไม่ได้เสนอรายงานเงินคงเหลือประจำวันจากระบบ GFMS ให้หัวหน้าส่วนราชการลงลายมือชื่อ เพื่อรับรองความถูกต้องก่อนเก็บไว้รอการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๘๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง แนวทางปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ให้มีความรอบคอบรัดกุมยิ่งขึ้น

ผลกระทบ

อาจมีความเสี่ยงการควบคุมภายในทางการเงิน หากข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นไม่ตรงกับรายงานดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ

ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๑.๒ การรับและนำส่งเงิน

ข้อตรวจพบ

๑. จากการตรวจสอบการรับเงินและนำเงินส่งคลัง ประจำวันที่ ๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ พบว่า การรับและนำส่งเงินครบถ้วน และปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๕๐๖/๒๗๓๙๗ ลงวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๕ ที่กำหนดให้ นำเงินรายได้ทุกประเภท รวมทั้งเงินนอกงบประมาณอื่นนำฝากคลังจังหวัดทุกวันทำการแรกของสัปดาห์

๒. การตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน ตามคำสั่งสำนักงานขนส่งจังหวัดพะเยา ที่ ๔๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๕ จากการตรวจสอบ พบว่า คณะกรรมการฯ ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย กล่าวคือ ใบเสร็จรับเงินบางหมายเลข PC คณะกรรมการฯ เป็นผู้ออกใบเสร็จรับเงิน แต่การตรวจสอบการรับเงินทุกสิ้นวัน ไม่ปรากฏว่าคณะกรรมการที่เลือกอยู่ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนแทน

๓. การรับและนำเงินส่งคลังในระบบ KTB Corporate Online ได้มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานขนส่งจังหวัดพะเยา ที่ ๒๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕ จากการสอบถามคำสั่ง พบว่า คำสั่งยังไม่เป็นปัจจุบัน กล่าวคือ ผู้มีหน้าที่

Company User Maker ด้านรับและนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง และผู้มีหน้าที่
Company User Authorizer ลำดับที่ ๑ โยกย้ายแล้ว

ข้อเสนอแนะ

๑. เพื่อให้การควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และ
ไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ/ผู้ที่
เกี่ยวข้องถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ และคำสั่งที่ได้รับมอบหมายโดย
เคร่งครัด ให้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ละเอียดยรอบคอบ ให้พิจารณา
จัดทำคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน และขอให้กำกับดูแลการปฏิบัติงานและสอบทานงาน
ของผู้ได้บังคับบัญชาเป็นประจำสม่ำเสมอ

๒. กรณีการรับเงินและการนำเงินส่งคลัง รวมถึงการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB
Corporate Online เพื่อให้มีการควบคุมภายในเพียงพอ ขอให้มีการแต่งตั้ง/
มอบหมายให้มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือ
ฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันทำการ ให้เป็นไปตาม
หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่
๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ โดยให้มีการตรวจสอบและลงลายมือชื่อกำกับ
การตรวจสอบในหลักฐานการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง
หรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online อนึ่ง บุคคลที่ได้รับแต่งตั้ง/
มอบหมายดังกล่าวไม่ควรเป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในกระบวนการจ่ายเงิน
การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒. เงินฝากคลัง

ข้อตรวจพบ

๑. เงินฝากคลัง ยอดตามรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง ระบบ GFMS ณ วันที่
๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑๔,๙๐๔,๕๕๐.๔๖ บาท ประกอบด้วย

(๑) เงินประกันสัญญา (รายละเอียด ๑)	จำนวน ๙๑,๕๒๐.๐๐ บาท
(๒) เงินฝากสินบนรางวัล	จำนวน ๑๑๐,๕๕๕.๐๐ บาท
(๓) เงินฝากค่าธรรมเนียมข้อมูลข่าวสาร	จำนวน ๑,๓๐๐.๐๐ บาท
(๔) เงินฝากค่าใช้จ่ายในการเก็บอากรแสตมป์	จำนวน ๑๗,๓๕๐.๔๗ บาท
(๕) เงินฝากภาษีและค่าธรรมเนียม	จำนวน ๑๐,๕๖๓,๕๗๗.๕๙ บาท
(๖) เงินฝากภาษีรถยนต์ท้องถิ่นต่าง	จำนวน ๓,๘๐๕,๒๘๙.๑๗ บาท

สำนักงานนอกเขตจังหวัด

(๗) เงินค่าตอบแทนจัดให้มีประกันภัย	จำนวน ๒๐,๒๒๑.๒๓ บาท
(๘) เงินรับฝากค่าภาษีและค่าธรรมเนียม	จำนวน ๒๙๔,๗๓๗.๐๐ บาท

รถยนต์ต่างสำนักงานนอก

รวมจำนวน ๑๔,๙๐๔,๕๕๐.๔๖ บาท

ตรวจสอบรายละเอียดและยอดบัญชีระบบ MDM พบว่า เงินฝากสินบนรางวัล
ยอดไม่ตรงกัน กล่าวคือ ยอดระบบ MDM จำนวน ๑๓๙,๐๗๐.๐๐ บาท
ยอดระบบ GFMS จำนวน ๑๑๐,๕๕๕.๐๐ บาท ผลต่างจำนวน ๒๘,๕๑๕.๐๐ บาท
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งว่า ได้ตรวจสอบรายการแล้ว ผลต่างเกิดจากระบบ
MDM ชัดข้อง ทำให้รายการที่ได้บันทึกโอนขายบิลไว้ในวันที่ ๗ กรกฎาคม
๒๕๖๔ จำนวน (๓๑,๓๖๕.๐๐) บาท ถูกลบออก และไม่บันทึกโอนขายบิล

วันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๔ จำนวน ๖๐๐.๐๐ บาท ที่เหลืออีกจำนวน ๒,๒๕๐.๐๐ บาท
เกิดจากการประมวลผลของระบบ ซึ่งในขณะตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตรงกันเรียบร้อยแล้ว

๒. เงินประกันสัญญาครบกำหนดการรับประกันความชำรุดบกพร่องแล้ว แต่ยังไม่คืนแก่คู่สัญญา จำนวน ๒ รายการ เป็นเงิน ๓๘,๓๐๐.๐๐ บาท (รายละเอียด ๒)
เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง
และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) ที่กำหนดให้
คืนหลักประกันสัญญาแก่คู่สัญญาโดยเร็ว และอย่างช้าไม่เกิน ๑๕ วันนับถัด
จากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

ผลกระทบ

หลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว ยังไม่คืนแก่คู่สัญญา หากเกิดความชำรุด
บกพร่อง จะไม่สามารถเรียกร้องให้ผู้รับประกัน/คู่สัญญาแก้ไขความชำรุด
บกพร่องหรือความเสียหายเกิดจากความชำรุดบกพร่องของคู่สัญญาได้
เนื่องจากพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

ข้อเสนอแนะ

ขอให้สั่งการ กำชับ กำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตาม
ระเบียบฯ ดังกล่าวโดยเคร่งครัด และให้ปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบ
ความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา ให้เป็นไปตามหนังสือ
คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ
ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ ทั้งนี้
เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการในการที่คู่สัญญาจะไม่รับผิดชอบ
เนื่องจากพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

๓. การบัญชี

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบงบทดลอง ณ เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕ กับรายงาน
ยอดสินทรัพย์คงเหลือจากระบบ GFMIS พบว่า การบันทึกบัญชีครุภัณฑ์
ไม่ถูกต้อง กล่าวคือบันทึกครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐.- บาท เป็นบัญชี
ครุภัณฑ์ จำนวน ๑ รายการ รวมเป็นเงิน ๗,๙๕๐.- บาท คือ บัญชีครุภัณฑ์
งานบ้านงานครัว รายการเครื่องตัดหญ้าแบบสะพายไหล่แบบข้อแข็ง เลขที่
สินทรัพย์ ๑๐๐๐๐๐๐๘๐๘๔๙ วันที่ได้มา ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๓ มูลค่า
๗,๙๕๐.- บาท ที่ถูกต้อง ต้องบันทึกเป็นบัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์
ทั้งนี้ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม
๒๕๖๒ ที่กำหนดให้ การบันทึกบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ให้รับรู้เฉพาะ
สินทรัพย์ที่มีมูลค่าขึ้นต่ำตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป โดยให้หน่วยงานถือปฏิบัติ
สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

ผลกระทบ

การบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน ส่งผลให้งบการเงินแสดงฐานะคลาดเคลื่อน
ผู้บริหารไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลทางบัญชีในการตัดสินใจได้

ข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายการสินทรัพย์ดังกล่าว
ข้างต้น และดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ทั้งนี้ให้เป็นไปตามหนังสือ

กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดินอาคารและอุปกรณ์

๒. เพื่อให้มีการควบคุมภายในเพียงพอ ผู้บังคับบัญชา/หัวหน้างานควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา ได้แก่ สอบทานการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ระบบ MDM กับเอกสารหลักฐาน ว่ามีความถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน สอบทานความถูกต้องของยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภทในงบทดลองกับเอกสารหลักฐานเป็นประจำสม่ำเสมอ และติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เพื่อให้ข้อมูลบัญชีถูกต้อง ทันกาล สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้อย่างคุ้มค่า

๔. เงินรายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง

ข้อตรวจพบ

การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน (เฉพาะสำนักงานขนส่งจังหวัด) ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ โดยสรุป ครบถ้วน ระยะเวลาในการนำส่งเงินเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนมาก ที่ กค ๐๕๐๖/๒๗๓๙๗ ลงวันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๕ ที่กำหนดให้ นำเงินรายได้ทุกประเภท รวมทั้งเงินนอกงบประมาณอื่นนำฝากคลังจังหวัดทุกวันทำการแรกของสัปดาห์ และเงินรายได้แผ่นดินและเงินนอกงบประมาณค้างนำส่งคลัง จำนวน ๑,๗๖๗,๑๗๓.๗๓ บาท ซึ่งถูกต้องตรงกับเงินในบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕

๕. การบริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบ

๑. การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยงานได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามคำสั่งจังหวัดพะเยา ที่ ๓๖๒๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๔ คณะกรรมการฯ ได้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามบันทึกข้อความที่ พย ๐๐๑๒/- ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ แต่จากการตรวจสอบ พบว่าการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุมีสาระสำคัญไม่ครบถ้วน กล่าวคือ ไม่ปรากฏการรายงานว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พัสดคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานต่อไป ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

๒. จากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีครุภัณฑ์ชำรุด และหมดความจำเป็น จำนวนหลายรายการ ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และได้ดำเนินการจำหน่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ และ ข้อ ๒๑๕ แล้ว

๓. จากการสุ่มตรวจนับครุภัณฑ์ จำนวน ๑๐ รายการ พบว่าครุภัณฑ์มิได้ตรวจนับทุกรายการ มีการระบุเลขที่หรือรหัสครุภัณฑ์ไว้ที่ตัวครุภัณฑ์ จำนวน ๘ รายการ และไม่ได้ระบุ จำนวน ๒ รายการ ได้แก่ Notebook ยี่ห้อ Lenovo รุ่น Thinkpad E ๔๕๕ ทั้งนี้ ในระหว่างตรวจสอบเจ้าหน้าที่ได้ระบุรหัสครุภัณฑ์ไว้ที่ตัวครุภัณฑ์เรียบร้อยแล้ว

๔. จากการสุ่มตรวจนับวัสดุจำนวน ๑๐ รายการ พบว่า วัสดุมีให้ตรวจนับจำนวน ๙ รายการ ไม่มีให้ตรวจนับจำนวน ๑ รายการ ซึ่งยอดตรวจนับได้ไม่ตรงกับทะเบียนคุมวัสดุ ดังนี้

รายการ	ยอดตรวจนับ	ยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม	ผลต่าง
๑. ตรีมเครื่องปรีน Pantum P ๔๐๐๐ DN	๘ กล่อง	๑๓ กล่อง	๕ กล่อง
๒. ตรีมเครื่องปรีน Pantum P ๔๐๐๐ DN	๗๔ กล่อง	๖๔ กล่อง	๑๐ กล่อง
๓. ตรีม Compuprint SP๔๐Plus	๗๒ กล่อง	๔๖ กล่อง	๒๖ กล่อง
๔. ตรีม Jolly	๔๒ กล่อง	๓๗ กล่อง	๕ กล่อง
๕. คัดเตอร์เล็ก	๒๕ อัน	๒๓ อัน	๒ อัน
๖. กระดาษ A๔	๑๔๕ รีม	๑๑๐ รีม	๓๕ รีม
๗. เครื่องคิดเลข	๑๓ อัน	๓ อัน	๑๐ อัน
๘. ปลั๊กพ่วง	๓ อัน	๒ อัน	๑ อัน
๙. แม็กเย็บกระดาษ HD ๘๘	๐ อัน	๑ อัน	๑ อัน
๑๐. แฟ้มกระดาษ	๕๖ อัน	๕๔ อัน	๒ อัน

สาเหตุ

จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ได้ให้ข้อมูลว่าวัสดุส่วนหนึ่งเป็นของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ซึ่งมีได้จัดทำทะเบียนคุม และจัดเก็บไว้รวมกัน ประกอบกับการบันทึกทะเบียนคุมยังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุลาคลอด และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแทนมีการะงานค่อนข้างมาก

ผลกระทบ

๑. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุมีสาระสำคัญไม่ครบถ้วน อาจส่งผลให้หัวหน้าหน่วยงานไม่สามารถใช้ข้อมูลเพื่อการบริหารพัสดุของหน่วยงานได้
๒. การควบคุมพัสดุไม่มีประสิทธิภาพ ถือเป็นจุดอ่อนการควบคุมภายใน อาจส่งผลต่อการวิเคราะห์การใช้งาน และจำนวนคงเหลือ เพื่อวางแผนการจัดหา และการควบคุมการเบิกใช้ อาจไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับความเป็นจริง และมีความเสี่ยงที่พัสดุสูญหาย

ข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้สั่งการ กำชับ กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้อง ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ ดังกล่าวโดยเคร่งครัด
๒. เพื่อให้การบริหารพัสดุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ขอให้มีการกำหนดระบบการควบคุมภายในให้เพียงพอ เหมาะสม เช่น จัดทำทะเบียน/บัญชี เพื่อควบคุมพัสดุให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน พันทวีหรือเขียนรหัสบนตัวครุภัณฑ์ทุกรายการ เป็นต้น

๖. ยานพาหนะ

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบรถยนต์ส่วนบุคคลที่ใช้ในราชการ จำนวน ๓ คัน พบว่าไม่ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคันในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายเชื้อเพลิง และการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ ข้อ ๑๐

ผลกระทบ

การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ดังกล่าวข้างต้น อาจทำให้ไม่สามารถควบคุมค่าใช้จ่ายได้ และอาจส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่คุ้มค่า

ข้อเสนอแนะ

ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ ดังกล่าวโดยเคร่งครัด

รายชื่อคณะทำงาน

๑. นางสาวศิริพร กิจเพื่องฟู
๒. นางสาวกุลธิดา ไชยสาร

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพะเยา

รายละเอียด ๑

สำนักงานขนส่งจังหวัดพะเยา
รายละเอียดเงินประกันสัญญา
ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕

ที่	รายการ	จำนวนเงิน	วันครบกำหนด จ่ายเงิน
๑	เงินประกันสัญญางานปรับปรุงอาคาร สขช.ภูซาง ตามสัญญา เลขที่ พย๐๐๑๒/๒๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๕ มี.ค. ๖๓	๒๔,๓๐๐.๐๐	๑๙ พ.ค. ๖๕
๒	เงินประกันสัญญาจ้างปรับปรุงทาสีรั้ว และป้ายชื่อ สขช.ปง ตาม สัญญาเลขที่ พย๐๐๑๒/๒๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๔ ก.ค. ๖๓	๑๔,๐๐๐.๐๐	๒๘ ส.ค. ๖๔
๓	เงินประกันสัญญาจ้างทำความสะอาดสำนักงานขนส่งจังหวัด พะเยา ตามสัญญาเลขที่ พย๐๐๑๒/๑๔/๖๕ ลงวันที่ ๕ พ.ย. ๖๔	๑๑,๕๘๐.๐๐	๑ ต.ค. ๖๕
๔	เงินประกันสัญญาจ้างเหมาयरักษาความปลอดภัย สำนักงาน ขนส่งจังหวัดพะเยา ตามสัญญาเลขที่ พย๐๐๑๒/๑๕/๖๕ ลงวันที่ ๕ พ.ย. ๖๔	๓๕,๖๔๐.๐๐	๑ ต.ค. ๖๕
๕	เงินประกันสัญญาจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์ สำนักงานขนส่ง จังหวัดพะเยา ตามสัญญาเลขที่ พย๐๐๑๒/๑๓/๖๕ ลงวันที่ ๕ พ.ย. ๖๔	๖,๐๐๐.๐๐	๑ ต.ค. ๖๕
	รวมทั้งสิ้น	๙๑,๕๒๐.๐๐	

รายละเอียด ๒

สำนักงานขนส่งจังหวัดพะเยา
รายละเอียดเงินประกันสัญญาครบกำหนดแล้ว แต่ยังไม่คืนแก่คู่สัญญา
ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕

ที่	รายการ	จำนวนเงิน	วันครบกำหนด จ่ายเงิน
๑	เงินประกันสัญญางานปรับปรุงอาคาร สขช.ภูซาง ตามสัญญา เลขที่ พย๐๐๑๒/๒๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๕ มี.ค. ๖๓	๒๔,๓๐๐.๐๐	๑๙ พ.ค. ๖๕ คืนแล้ว เลขที่ ๑๒ ก.ข.๖๕
๒	เงินประกันสัญญาจ้างปรับปรุงทาสีรั้ว และป้ายชื่อ สขช.ปง ตาม สัญญาเลขที่ พย๐๐๑๒/๒๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๔ ก.ค. ๖๓	๑๔,๐๐๐.๐๐	๒๘ ส.ค. ๖๕ คืนแล้ว เลขที่ ๑๒ ก.ข.๖๕
	รวมทั้งสิ้น	๓๘,๓๐๐.๐๐	