



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางบก โทร ๐ ๒๒๓๑ ๘๗๘๗ ภายใน ๑๔๐๗

ที่ คค ๐๔๐๓/๑๙๕

วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง สรุปรายการตรวจพบและข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายนอก ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน อธิบดีกรมการขนส่งทางบก

ตามที่อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยกำหนดงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) : สรุปรายการตรวจพบและข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยงานตรวจสอบภายนอก นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการกิจกรรมดังกล่าวแล้ว โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

๑. เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่ในสังกัดกรมการขนส่งทางบก และนำไปใช้ในการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง และเป็นมาตรฐานเดียวกัน

๒. เพื่อเป็นเอกสารเผยแพร่ให้ผู้ปฏิบัติงานเรียกใช้เพื่อศึกษาเพิ่มเติมได้โดยง่าย

ซึ่งเห็นสมควรเผยแพร่สรุปรายการตรวจพบดังกล่าวทางเว็บไซต์หน่วยงานภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน และเวียนแจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ ผ่าน QR-code ท้ายหนังสือฉบับนี้ รายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา ก่อนลงนามเวียนแจ้งให้ทุกหน่วยงานทราบทั่วกัน

(นางสาวฐิติมา นิวาสะบุตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



สรุปรายการตรวจพบและ
ข้อเสนอแนะ

- เห็นชอบตามเงื่อนไข
- ดำเนินการต่อไป

(นายจิรุตม์ วิศาลจิตร)

อชบ.

- ๓ ก.ค. ๒๕๖๖

สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายนอก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อตรวจพบที่สำคัญ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ/หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง
การเร่งรัดจัดเก็บภาษีค้ำชำระ การไม่ประกาศหมายเลขทะเบียนรถพร้อมทั้งจำนวนภาษีที่ค้ำชำระไว้ ณ ที่ทำการนายทะเบียนและในสถานที่ที่อธิบดีประกาศกำหนด เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ.๒๕๒๒ มาตรา ๓๕/๓	ให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ. ๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้รถที่ค้ำชำระภาษีประจำปีติดต่อกันครบสามปี การจดทะเบียนเป็นอันระงับไปอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๕/๓ แห่งพระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ.๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติม ในการนี้ให้นายทะเบียนประกาศหมายเลขทะเบียนพร้อมทั้งจำนวนภาษีที่ค้ำชำระไว้ ณ ที่ทำการนายทะเบียนและในสถานที่ที่อธิบดีประกาศกำหนด และแจ้งให้เจ้าของรถทราบ และให้บุคคลดังกล่าวส่งคืนแผ่นป้ายทะเบียนรถต่อนายทะเบียน และนำใบคู่มือจดทะเบียนรถมาแสดง ต่อนายทะเบียนเพื่อบันทึกหลักฐานการระงับทะเบียนรถภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้แจ้งและปิด ประกาศดังกล่าว  พระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ. ๒๕๒๒ และแก้ไขเพิ่มเติม
การเบิกจ่าย / หลักฐานการจ่าย (๑) การจัดเก็บเอกสารหลักฐานการขอเบิกกับเอกสารที่ออกจากระบบ GFMS หน่วยงานไม่จัดเป็นชุดรวมกัน	ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่องแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS หน้า ๕๓ หัวข้อ การจัดเก็บเอกสารและหลักฐานประกอบการบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMS  หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่องแนวทาง การตรวจสอบบัญชีของส่วน ราชการในระบบ GFMS

ข้อตรวจพบที่สำคัญ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ/หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง
(๒) การเบิกค่าตอบแทนวิทยากร ไม่ได้จัดทำโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมให้ผู้มีอำนาจอนุมัติเพื่อเบิกค่าใช้จ่าย	ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๔๙ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๕๕) ข้อ ๔ การฝึกอบรม หมายความว่า การอบรม การประชุมทางวิชาการหรือเชิงปฏิบัติการ การสัมมนาทางวิชาการหรือเชิงปฏิบัติการ การบรรยาย พิเศษ การฝึกศึกษา การดูงาน การฝึกงาน หรือเรียกชื่อย่ออย่างอื่นทั้งในประเทศและต่างประเทศ โดยมีโครงการหรือหลักสูตรและเวลาที่จัดแน่นอน ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาบุคคลหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยไม่มีการรับปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพ ข้อ ๘ โครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมที่ส่วนราชการจัดหรือจัดร่วมกับหน่วยงานอื่นต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายตามระเบียบนี้ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๔๙
(๓) การเบิกค่าการศึกษาบุตร กรณีคู่สมรสเป็นผู้มีสิทธิเบิกค่าการศึกษาบุตรทั้งสองฝ่ายและอยู่ต่างส่วนราชการ ไม่มีหนังสือตอบรับการแจ้งการใช้สิทธิจากส่วนราชการของคู่สมรสอีกฝ่ายหนึ่ง ว่ายินยอมให้ผู้เบิกเงินสวัสดิการดังกล่าวเป็นผู้ใช้สิทธิแต่เพียงผู้เดียวไว้เป็นหลักฐานให้ตรวจสอบ ซึ่งการไม่มีเอกสารหลักฐานดังกล่าวประกอบการเบิกจ่าย อาจทำให้มีการเบิกจ่ายซ้ำซ้อนกับส่วนราชการของคู่สมรส ส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อราชการได้	ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๕ กรณีคู่สมรสเป็นผู้มีสิทธิทั้งสองฝ่าย ให้คู่สมรสฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งเป็นผู้ใช้สิทธิเบิกเงินสวัสดิการสำหรับบุตรทุกคนแต่เพียงฝ่ายเดียว และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๑๑๖ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๑ เรื่อง การกำหนดแบบการเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ.๒๕๖๐

ข้อตรวจพบที่สำคัญ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ/หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง
(๔) หลักฐานการจ่าย/ ใบเสร็จรับเงิน ไม่ได้ประทับตรา จ่ายเงินแล้ว ไม่มี ลายมือชื่อรับรองการจ่ายและวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้	หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๑๑๖ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๑ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ข้อ ๔๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อ รับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐาน การจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒
เงินยืมราชการ (๑) สัญญาการยืมเงินดังกล่าวไม่ได้ระบุวันที่ครบกำหนดการชดใช้เงินยืม ซึ่งอาจส่งผลให้มีการชดใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดได้ (๒) เจ้าหน้าที่ไม่ได้ออกหลักฐานการรับคืนเงิน/ใบรับใบสำคัญให้กับลูกหนี้ ณ วันที่ลูกหนี้ใช้เงินยืม แต่ได้นำเงินสดฝากธนาคาร ประเภทเงินเบิกเกินส่งคืนและล้างลูกหนี้เงินยืม ดังกล่าว	ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๖ ซึ่งกำหนดให้เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่าย และ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม (ถ้ามี) ให้เจ้าหน้าที่รับคืนบันทึกการรับคืนเงินในสัญญาการยืมเงิน พร้อมทั้งพิมพ์หลักฐานการรับเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และ/หรือออกใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อตรวจพบที่สำคัญ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ/หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง
การบริหารพัสดุ (๑) รายงานขอจ้าง ไม่ระบุแหล่งที่มาและไม่ได้แนบหลักฐานการได้มาราคากลาง	ให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๔ "ราคากลาง" หมายความว่า ราคาเพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาที่ยื่นข้อเสนอได้ยื่นเสนอไว้ ซึ่งสามารถจัดซื้อจัดจ้างได้จริงตามลำดับ  พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐  ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
(๒) ไม่มีการส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานต้นสังกัด	ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ ๒๑๓ วรรคท้าย เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ๑ ชุด และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด (ถ้ามี) ๑ ชุดด้วย  ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
(๓) บันทึกจ่ายวัสดุไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน โดยใบขอเบิกบางฉบับไม่ได้บันทึกจ่ายในบัญชีวัสดุ	ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๙ การบริหารพัสดุ ข้อ ๒๐๕ การลงบัญชีพัสดุ ให้ลงทุกครั้งที่มีการรับหรือจ่ายอย่างเคร่งครัด และเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานด้วย  ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

ข้อตรวจพบที่สำคัญ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ/หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง
(๔) การเบิกพัสดุบางครั้งเจ้าหน้าที่ผู้ใช้พัสดุเป็นผู้เบิก มิใช่หัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก	เห็นควรเพิ่มการกำกับดูแล และกำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๔ การเบิกพัสดุจากหน่วยงานของรัฐให้หัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิกโดยให้หัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้น เป็นผู้ลงนามเบิกในใบเบิกวัสดุ และลงรายงานในใบเบิกวัสดุให้ครบถ้วน  ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
(๕) การคืนหลักประกันสัญญา ไม่พบรายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องเพื่อตรวจสอบความชำรุดเสียหายก่อนการคืนหลักประกันสัญญา ซึ่งการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐, ๑๘๔-๑๘๕ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญาอย่างเคร่งครัด  ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
(๖) การรายงานผลการตรวจรับพัสดุ เช่น การตรวจรับค่าจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย ค่าจ้างเหมาพนักงานขับรถ ค่าบริการรักษาความสะอาด หน่วยงานมีการจัดทำรายงานผลการตรวจรับพัสดุ แต่ไม่ได้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อทราบผลการตรวจรับ ซึ่งการ	ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ ข้อ (๔) เมื่อตรวจถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้รับพัสดุไว้และถือว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้ส่งมอบพัสดุถูกต้องครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุนั้นมาส่ง แล้วมอบแก่เจ้าหน้าที่พร้อม  หนังสือ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่องการกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญา

ข้อตรวจพบที่สำคัญ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ/หลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้อง
ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕(๔)	กับทำใบตรวจรับโดยลงชื่อไว้เป็นหลักฐานอย่างน้อย ๒ ฉบับ มอบแก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่ ๑ ฉบับ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบของหน่วยงานรัฐและรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
การบัญชีและรายงาน ไม่มีการจัดพิมพ์รายงานการขอเบิกเงินจากคลัง ประจำเดือน เพื่อทำการตรวจสอบและยืนยันข้อมูลการเบิกเงินจากคลัง	ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๙๒ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เรื่อง การตรวจสอบรายงานการขอเบิกเงินจากคลัง ข้อ ๒ ให้ส่วนราชการผู้เบิกพิมพ์รายงาน เพื่อตรวจสอบและยืนยันข้อมูลการขอเบิกเงินจากคลังตามแบบยืนยันรายงานการขอเบิกเงินจากคลังในระบบ GFMIS ส่งสำนักงานคลังจังหวัดภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๙๒ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เรื่อง การตรวจสอบรายงานการขอเบิกเงินจากคลัง

หมายเหตุ กรณีพบข้อคลาดเคลื่อน กรุณาแจ้งไปที่

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางบก โทร ๐๒ ๒๗๑๘๗๘๗