

แผนภูมิโครงสร้างและอัตราค่าจ้าง กรรมการขนส่งทางบก

กลุ่มตรวจสอบภายใน	ขรก. - 13
นักวิชาการตรวจสอบภายใน (ชพ)	พริก. -
	ตจป. -

นักวิชาการตรวจสอบภายใน (ปก/ชก/ชพ) 10

เจ้าพนักงานธุรการ (ปจ/ชง) 2

ลูกจ้างชั่วคราว	
เงินงบประมาณ	-
เงินนอกงบประมาณ	-

A2 (1)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางบก โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๗๘๗ ภายใน ๓๔๐๘

ที่ คค ๐๔๐๓/๖๒๕๖

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน อธิบดีกรมการขนส่งทางบก

ด้วยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๓ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายน และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง และจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงความคาดหวังและสอดคล้องกับข้อมูลข่าวสาร นโยบาย ความคิดเห็นของหัวหน้าส่วนราชการ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑

ในการนี้ กบน. ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดหน่วยรับตรวจและกิจกรรมตรวจสอบให้เหมาะสมและเพียงพอกับทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในการตรวจสอบ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒ ซึ่งสรุปได้ดังนี้

๑. หลักเกณฑ์การพิจารณาและจัดลำดับความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ

- (๑) งานตรวจสอบพิเศษที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมการขนส่งทางบก
- (๒) เรื่องที่ต้องดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี และข้อสั่งการของกระทรวงคมนาคม กรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- (๓) เรื่องที่ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง
- (๔) การพัฒนางานตรวจสอบภายใน

๒. ผลผลิตตามแผน จำนวน ๑๔ เรื่อง

- (๑) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปส.) จำนวน ๑ เรื่อง
- (๒) รายงานการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๕ เรื่อง
- (๓) เผยแพร่ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบ เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงาน จำนวน ๑ เรื่อง
- (๔) ระบบงานการประเมินการควบคุมภายใน จำนวน ๒ ระบบ

๓. ทรัพยากรที่จำเป็น นักวิชาการตรวจสอบภายในและเจ้าพนักงานธุรการ ตามกรอบอัตรากำลัง จำนวน ๑๒ คน มีระยะเวลาการปฏิบัติงาน รวม ๑,๘๖๘ คนวันต่อปี และงบดำเนินงาน จำนวน ๑,๓๕๓,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านสามแสนห้าหมื่นสามพันบาทถ้วน) ประกอบด้วย เงินงบประมาณ จำนวน ๕๐๗,๒๐๐ บาท เงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน จำนวน ๘๔๕,๘๐๐ บาท

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และกรุณาลงนามในหนังสือส่งแผนดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อไปด้วย จักขอบคุณยิ่ง

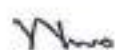
(นางสาวรัชณี บัณฑิตรุ่งมิ)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วิสัยทัศน์กรมการขนส่งทางบก

"เป็นองค์กรแห่งนวัตกรรมในการควบคุม กำกับ ดูแล ระบบการขนส่งทางถนนให้มีคุณภาพและปลอดภัย พ.ศ. ๒๕๕๔ - ๒๕๖๔"

พิมพ์/คัส



(นายธีระพล อารยสุภเจริญ)

รองปลัดกระทรวงคมนาคม

หัวหน้ากลุ่มภารกิจบริหารโครงสร้างพื้นฐานด้านการจราจร

รักษาการแทน อธิบดีกรมการขนส่งทางบก

๒๘ ก.ย. ๖๖



ที่ ศค ๐๔๐๓/ ๑๔๕๓๕

กรมการขนส่งทางบก
ถนนพหลโยธิน กทม. ๑๐๙๐๐

- ๑ ป.ก. ๒๕๖๓

เรื่อง ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

อ้างถึง ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๓ ชุด

ตามระเบียบที่อ้างถึง กำหนดให้หน่วยรับตรวจส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีและแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณีของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ให้สำนักงาน
การตรวจเงินแผ่นดิน ภายในสามสิบวันนับจากวันที่ได้รับอนุมัติ เว้นแต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้
ดำเนินการเป็นอย่างอื่น ดังความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมการขนส่งทางบกได้จัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
มาพร้อมหนังสือฉบับนี้แล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพิระพล ถาวรสกุลเจริญ)

รองปลัดกระทรวงคมนาคม

หัวหน้ากลุ่มภารกิจการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้านทางหลวง
รักษาการแทน อธิบดีกรมการขนส่งทางบก

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๒๙๓๘ ๘๙๘๙

วิสัยทัศน์กรมการขนส่งทางบก

“เป็นองค์กรแห่งนวัตกรรมในการควบคุม กำกับ ดูแล การขนส่งทางถนนให้มีคุณภาพและปลอดภัย พ.ศ. ๒๕๕๔ - ๒๕๖๔”

กรมการขนส่งทางบก

วิสัยทัศน์ :

“เป็นองค์กรแห่งนวัตกรรมในการควบคุม กำกับ ดูแล การขนส่งทางถนนให้มีคุณภาพและปลอดภัย พ.ศ. ๒๕๕๙ -๒๕๖๔”

พันธกิจ :

๑. พัฒนาระบบควบคุม กำกับ ดูแล ระบบการขนส่งทางถนน ให้ได้มาตรฐาน และมีความปลอดภัย
๒. พัฒนานวัตกรรมในการควบคุม กำกับ ดูแล ระบบการขนส่งทางถนน และบังคับใช้กฎหมาย
๓. พัฒนาและส่งเสริมการให้บริการระบบการขนส่งทางถนน ให้มีคุณภาพ และมีสำนึกรับผิดชอบต่อ
๔. บริหารจัดการองค์กรตามหลักธรรมาภิบาล

ประเด็นยุทธศาสตร์ :

๑. พัฒนาและส่งเสริมระบบการขนส่งทางถนนให้มีประสิทธิภาพและแข่งขันได้
๒. พัฒนาและส่งเสริมระบบการขนส่งทางถนนให้มีความปลอดภัย เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม
๓. พัฒนาการให้บริการรูปแบบอัจฉริยะ
๔. เสริมสร้างองค์กรให้มีสมรรถนะสูงและบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

เป้าประสงค์ :

๑. การขนส่งสาธารณะที่มีคุณภาพ
๒. รถปลอดภัยและเป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม
๓. คนขับชื้ออย่างปลอดภัย
๔. การให้บริการที่เป็นเลิศ
๕. การเป็นองค์กรสมรรถนะสูงและมีการบริหารจัดการที่ดี

กลุ่มตรวจสอบภายใน

ปรัชญา ความรู้ (รอบรู้ รอบคอบ ระมัดระวัง) คู่คุณธรรม (ซื่อสัตย์สุจริต ขยันอดทน สติปัญญา แบ่งปัน) พร้อมรับต่อการเปลี่ยนแปลง

วิสัยทัศน์ มุ่งมั่นพัฒนางานตรวจสอบภายในเพื่อรับการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

พันธกิจ

๑. พัฒนางานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งคู่มือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลางและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบการบริหารกองทุนและการใช้จ่ายเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนในกรณีดังต่อไปนี้ ให้อธิบดีทราบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ก. บัญชีทางการเงินและทรัพย์สิน

ข. การบริหารและดำเนินงาน

ตามที่กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการดำรงตำแหน่งและการปฏิบัติหน้าที่กรรมการบริหารกองทุนและการใช้จ่ายเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวด ๕ การบัญชีและการตรวจสอบ ข้อ ๒๓

๓. ตรวจสอบการดำเนินงาน การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อจัดทำผ่านบัญชีเบียร์รถ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการขอจัดตั้ง การดำเนินงาน และการประเมินผล การดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๗

๔. ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกรมการขนส่งทางบกให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ มาตรา ๗๕ หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

กลยุทธ์

๑. พัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในให้มีความเชี่ยวชาญ รอบรู้ และมีทักษะการเป็นที่ปรึกษา และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ เพื่อสร้างความมั่นใจให้แก่หน่วยรับตรวจ

๒. จัดทำคู่มือที่ใช้ในการตรวจสอบที่เป็นปัจจุบัน และนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๓. นำเทคโนโลยีหรือโปรแกรมสำเร็จรูปมาช่วยตรวจสอบ หรือวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อที่จะระบุความเสี่ยงหรือสิ่งผิดปกติในการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๔. เสริมสร้างการปฏิบัติงานตามนโยบายและกรอบคุณธรรมที่กำหนด

เป้าประสงค์

๑. ผู้บริหารได้รับทราบข้อมูลการดำเนินงานและสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงและพัฒนาการทำงาน

๒. หน่วยรับตรวจได้รับคำปรึกษา ข้อเสนอแนะ ข้อเสนอแนะ ที่เป็นประโยชน์สามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้ ป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้งานบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ หรือไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ

๓. ปรับปรุงวิธีการตรวจสอบให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป โดยใช้ข้อมูลจากระบบสารสนเทศของกรมการขนส่งทางบก และกรมบัญชีกลาง

๔. พัฒนาระบบการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และเกณฑ์การประเมินการประกันคุณภาพของกรมบัญชีกลาง

๕. พัฒนาวิธีการประเมินผลการควบคุมภายในด้วยโปรแกรมคอมพิวเตอร์

๖. สร้างสัญญาณเตือนภัยสำหรับหน่วยรับตรวจทั่วประเทศ เมื่อตรวจพบข้อมูลในระบบงานมีความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ

๗. ลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน ประหยัดเงินงบประมาณที่ใช้ในการดำเนินงาน และครอบคลุมภารกิจที่รับผิดชอบตามอัตราค่าจ้างที่มีอยู่

๘. พัฒนาผู้ตรวจสอบภายในให้มีความเชี่ยวชาญ ด้วยการส่งเสริมให้เข้ารับการอบรมหลักสูตร CGIA และ e-learning และจัดให้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เรื่องที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม การกำกับดูแล และการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้ความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน

๔. มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้คู่มือ/แนวทางการตรวจสอบที่จัดทำขึ้น สรุปผลองค์ความรู้ที่ได้รับจากการอบรมสัมมนา และเผยแพร่องค์ความรู้ภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน แล้วนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

โครงสร้างปัจจุบัน



อัตรากำลังที่มี ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

๑. นางสาวรัชณี บัณฑุรังษี	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางนงคราญ วิสวะโท	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓. นายณัฏฐพัชร เจียมเจตจรุญ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๔. นางสาวลัดติญา อันหนูทอง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๕. นางสาวธนกร สวนกุลลาบ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๖. นางสาวกนกกัญจน์ ผาพรม	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๗ – ๑๐	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ (ว่าง) จำนวน ๕ ตำแหน่ง
๑๑ น.ส.สมฤดี อ่อนไทย	เจ้าหน้าที่งานธุรการปฏิบัติงาน
๑๒ นายเสฏฐวุฒิ สิงโต	เจ้าหน้าที่งานธุรการปฏิบัติงาน

แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางบก

หลักการและเหตุผล

ด้วยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๖) ให้นิยามงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายน และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รหัส ๒๐๓๐ การวางแผนการตรวจสอบ : ให้นิยามหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญ ก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ

ดังนั้น เพื่อให้สัมฤทธิ์ผลตามนโยบายและความคิดเห็นของอธิบดีกรมการขนส่งทางบก รวมทั้งผู้บริหารหน่วยรับตรวจ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้วางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยกำหนดหน่วยรับตรวจ/เรื่องที่จะตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง และความเหมาะสมของทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วย ผู้ตรวจสอบภายในที่มีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ ตามกรอบอัตรากำลัง และเงินงบประมาณที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้ครอบคลุมงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษาด้วย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบ ติดตาม ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมการขนส่งทางบก

๒. เพื่อประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิผลของมาตรการควบคุมภายในที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหรือกฎหมาย ระเบียบที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของกรมการขนส่งทางบก

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้ความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังของหน่วยงานในสังกัดกรมการขนส่งทางบก

๖. ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน การกำกับดูแล และการบริหารความเสี่ยง เพื่อการป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้สัมฤทธิ์ผลตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

กลุ่มเป้าหมาย หน่วยงานที่มีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

พื้นที่ดำเนินการ หน่วยงานในราชการบริหารส่วนกลาง และสำนักงานขนส่งจังหวัด

- ผลผลิต/ผลงาน**
๑. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปส.) จำนวน ๑ เรื่อง
 ๒. รายงานการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๕ เรื่อง
 ๓. เผยแพร่ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบ เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงาน จำนวน ๑ เรื่อง
 ๔. ระบบงานการประเมินการควบคุมภายใน จำนวน ๒ ระบบ

รับ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. งานให้บริการความเชื่อมั่น

(๑) ประเมินผลการควบคุมภายในของกรมการขนส่งทางบก ในปีงบประมาณที่ผ่านมา (๒๕๖๓)- แบบ ปส. และติดตามการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รอบ ๓๒ เดือน (๒๕๖๑)

(๒) ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค มติคณะรัฐมนตรี (๖ มิถุนายน ๖๐) ไตรมาส ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

(๓) ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของกรมการขนส่งทางบก ไตรมาส ๑ - ๓

(๔) ตรวจสอบลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ รย.๑ รย.๒ และ รย.๓ ผ่านระบบงานกองทุน เพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน และระบบ MDM ทุกหมวดของกรมการขนส่งทางบก

(๕) ตรวจสอบการบริหารกองทุนและการใช้จ่ายเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน จำนวน ๓ แห่ง คือ สำนักงานขนส่งจังหวัดระยอง ตาก และ ระนอง ตามลำดับ

(๖) ตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ของสำนักกฎหมาย และกองการเจ้าหน้าที่

(๗) ตรวจสอบการดำเนินงานการเงิน การบัญชี และการพัสดุของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อจัดทำแผ่นป้ายทะเบียนรถ

(๘) ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) จำนวน ๓ แห่ง คือ สำนักงานขนส่งจังหวัดน่าน ร้อยเอ็ด และ ชัยภูมิ

(๙) ตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของ สำนักงานขนส่งจังหวัดสมุทรปราการ

(๑๐) ตรวจสอบการดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการ (ตามผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานตรวจสอบภายใน) ของสำนักการขนส่งสินค้า (สนค.)

๒. งานให้บริการคำปรึกษา

(๑) สรุปรวบรวมข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ เผยแพร่เป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้หน่วยงานในสังกัดกรมการขนส่งทางบกทราบต่อไป

(๒) พัฒนาโปรแกรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานขนส่งจังหวัด และสำนักงานขนส่งสาขา รวม ๕ ด้าน จำนวน ๑๒ กระบวนงาน

(๓) พัฒนาโปรแกรมการประเมินการใช้งานระบบสารสนเทศ ตามระเบียบกรมการขนส่งทางบกว่าด้วยการใช้งานระบบสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. งานที่ได้รับมอบหมาย

(๑) งานประสานและติดตามงาน จำนวน ๙ เรื่อง

(๒) การพัฒนางาน จำนวน ๑๗ เรื่อง

ระยะเวลาดำเนินงาน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๒

ทรัพยากรที่จำเป็น

งบประมาณ ที่ขอรับจัดสรร จำนวน ๑,๓๕๓,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านสามแสนห้าหมื่นสามพันบาทถ้วน) ประกอบด้วย เงินงบประมาณ จำนวน ๙๐๗,๒๐๐ บาท เงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน จำนวน ๔๔๕,๘๐๐ บาท

คนวัน ที่ใช้ในการปฏิบัติงานตามแผน จำนวน ๑,๘๖๘ คนวันต่อปี

507

วิธีการติดตามประเมินผล

๑. รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. รายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี
๓. รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ
๔. รายงานผลการใช้จ่ายเงิน

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือรายงานผลการดำเนินงานที่อธิบดีเห็นชอบ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๐ ของแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยงานที่รับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๑ ๘๗๘๗

ผู้รับผิดชอบ นางสาวรัชณี บัณฑุรังษี ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน และข้าราชการ จำนวน ๑๒ อัตรา ดังนี้

- | | |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางนงศราญ วิสวาท | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นายณัฏฐพัชร เจียมเจตจรูญ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๓. นางสาวลัดติญา อันหนูทอง | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๔. นางสาวธนกร สอนกุหลาบ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๕. นางสาวกนกกันต์ ผาพรหม | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๖. ลำดับ ๖ - ๑๐ (ว่าง) | |
| ๑๑. น.ส.สมฤดี อ่อนไทย | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน |
| ๑๒. นายเสกฐฎุฒิ สิงโต | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน |

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) รวมทั้งป้องปรามการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และลดความเสี่ยงที่อาจทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๒. ส่งเสริมให้เกิดการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) ทำให้กรรมการขนส่งทางบกได้ข้อมูลหรือรายงานที่น่าเชื่อถือ และเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถตรวจสอบได้ (Auditability)

๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) ของหน่วยงาน เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมิน วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลหลายด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อน และให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย

๔. เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสาน และสร้างความเข้าใจในนโยบายที่ถูกต้องตรงกัน

๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในหน่วยงาน เพื่อเพิ่มโอกาสความสำเร็จของงาน และลดโอกาส/ลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

รัชณี

งานที่ได้รับมอบหมาย

การประสานและติดตามงาน

๑. เร่งรัดดำเนินการ ไตรมาส ๔ ส่งให้ กปน. ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ ตามหนังสือที่ คค ๐๔๐๓/ว ๘๔๗ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่องการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของกรมการขนส่งทางบก ไตรมาส ๔

๒. ประสานงานและติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สดง. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในจังหวัด และกลุ่มตรวจสอบภายในกระทรวงคมนาคม ภายใน ๖๐ วัน และติดตามผลข้อสั่งการของ อชบ. ทุก ๓๐ วัน จนแล้วเสร็จ

๓. ประสานงานและติดตามการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงคมนาคม (ค.ต.ป.)

๔. ติดตามผลการกำกับดูแลและการควบคุม ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๔.๒/ว ๓๔๒ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๐ ของหน่วยงานในสังกัดกรมการขนส่งทางบก เสนอ อชบ. รอบ ๖ เดือน และ รอบ ๑๒ เดือน

๕. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อสั่งการของอธิบดีกรมการขนส่งทางบกในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖-๒๕๖๑) เสนอ อชบ. รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน

๖. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน ๕ จังหวัด ได้แก่ สำนักงานขนส่งจังหวัดกาญจนบุรี ชอนแก่น น่าน เพชรบุรี และ เลย เสนอ อชบ. ทุกไตรมาส

๗. สอบทานผลตรวจสอบการดำเนินการด้านใบอนุญาตขับรถและใบอนุญาตเป็นผู้ประจำรถของ หน่วยรับตรวจทั่วประเทศ

๘. สรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี ๒๕๖๑

๙. สรุปผลการปฏิบัติงาน ๒๕๖๒ รอบ ๖ เดือน ๙ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน

การพัฒนางาน

๑. นำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบเรื่องคำรักษายาบาลไปใช้ในการตรวจสอบ และทบทวนคู่มือ ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการจ่ายเงิน

๒. จัดทำคู่มือการตรวจสอบการรับและนำส่งเงิน

๓. จัดทำคู่มือการตรวจสอบทรัพย์สิน

๔. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๕. จัดทำ KM ทดสอบความรู้เรื่องการควบคุม การใช้ การเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน

๖. แผนการพัฒนาศักยภาพระดับหน่วยงาน - จัดทำโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้อื่นๆ ที่นำมาใช้ประโยชน์ในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๗. แผนการพัฒนาระดับบุคคล อย่างน้อยคนละ ๓๐ ชั่วโมง/คน/ปี รายละเอียดตามเอกสารแนบ

5๒๗

๘. โครงการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในเพื่อเข้ารับการประกันคุณภาพจากภายนอก เพื่อตอบสนองยุทธศาสตร์ชาติที่ ๖ ด้านการปรับสมดุลและพัฒนากระบวนการบริหารจัดการภาครัฐ

๙. ขอความคิดเห็นจากผู้บริหารส่วนราชการ เพื่อนำมาพิจารณากำหนดแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปี

๑๐. ทบทวนกฎบัตร

๑๑. ทบทวนนโยบาย

๑๒. สำนักรวความพึงพอใจแล้ว

๑๓. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรม โดยทอดแบบสอบถาม ความพึงพอใจจากบุคคลภายนอกที่รับบริการ

๑๔. รายงานผลการประเมิน การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของปีที่ผ่านมา ให้อธิบดีกรมการขนส่งทางบกทราบ

๑๕. ประเมินตนเองตามแบบของกรมบัญชีกลาง ส่งกรมบัญชีกลาง

๑๖. ประเมินผลการควบคุมภายในของปีที่ผ่านมา ส่ง กองแผนงาน.

๑๗. ประเมินตนเองตามเกณฑ์การประกันคุณภาพ

ทั้งนี้ ผลการประเมิน (๑๗) - (๑๙) ต้องสอดคล้องกัน และพิจารณาแผนปรับปรุง/พัฒนา ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และรายงานผลการดำเนินการให้อธิบดีกรมการขนส่งทางบกทราบอย่างต่อเนื่อง

Signature

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

Qualitäts- & Leistungs-
steigerung

แผนการพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางบก
ปีงบประมาณ พ.ศ.2562

วัตถุประสงค์

เพื่อพัฒนาบุคลากรระดับหน่วยงานและรายบุคคล อย่างน้อยคนละ ๓๐ ชั่วโมง/คน/ปี

หลักสูตร	ระยะเวลา	ค่าลงทะเบียน	งบคราญ	บัญชี พัสดุ	ธนากร	สถิติยา	กนก ภักดิ์	ว่าง	ว่าง	ว่าง	ว่าง	ว่าง	รวม ชั่วโมง	รวม คนวัน	รวมเงิน
๑ การพัฒนาระดับหน่วยงาน	3 วัน		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	120	20	146,000
๒ สรุปความรู้ที่ได้รับ และ เผยแพร่เพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน	4 วัน		24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	240	40	11,800
๓ อบรม e-learning	2 วัน		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	120	20	0
๔ หลักสูตร -CGIA															
Fundamental	8 วัน	7,700	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน	48	48	48	48	48	48	288	48	45,200
Intermediate															
Financial and Compliance	6 วัน	6,200	รอซ่อม		รอซ่อม	ผ่าน							0	0	0
Performance Operation and Management	10 วัน	9,900		60		รอซ่อม							60	10	9,900
Information Technology	7 วัน	6,900				ผ่าน							0	0	0
Consulting	4 วัน	4,800				ผ่าน									0
รวมเวลาที่ใช้ในการอบรม															
หน่วยนับ : ชั่วโมง			48	108	48	48	96	96	96	96	96	96	828	138	213,900
หน่วยนับ : วัน			8	18	8	8	16	16	16	16	16	16	138		

Handwritten signature

หมายเหตุ



ลำดับ 4,10	ขอใช้งบประมาณพัฒนาบุคลากรของ กจท.	เป็นเงิน	17,600
ลำดับ 1 - 4	ใช้งบประมาณที่ได้รับจัดสรรของ กภณ.		11,800
ข้าราชการใหม่ ลำดับที่ 5 - 9	ขอใช้งบประมาณ กบผ.		38,500
การพัฒนาระดับหน่วยงาน	ขอใช้งบประมาณ กปผ.		146,000
		เท่ากับ	213,900 บาท

ขอสงวนสิทธิ์ในเอกสารแนบ

[illegible]

ลำดับ ที่	กิจกรรมตรวจสอบ	ผู้กำกับ ความสำคัญ	คนวันที่ยื่น		รวม	84	176	144	152	152	168	168	160	160	168	168	
			คน	วัน	ครั้ง												
7	ตรวจสอบการดำเนินงานการเงิน การบัญชี และการหักจ่ายเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการจัดทำแผนฝ่ายทะเบียนรถ	ระเบียบ	2	20	1	40									40		
8	ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) จำนวน 3 แห่ง คือ สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจ วิจัยเชื้อ และชัยภูมิ	กรมบัญชีกลาง	6	20	3	360			120		120		120				
9	ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ของ สำนักงานขนส่งจังหวัดสมุทรปราการ	กรมบัญชีกลาง	3	20	1	60		60									
10	ตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงานโครงการ ตามแผนปฏิบัติการจากของส่วนราชการ (ตามผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานตรวจสอบภายใน) ของสำนักงานขนส่งสินค้า (สนข.)	กรมบัญชีกลาง	2	20	1	40				40							
11	สุ่มตรวจข้อควรพบและข้อเสนอแนะของหน่วยงานที่ให้บริการตรวจสอบ แผนแม่บทเป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้หน่วยงานในสังกัดกรมการขนส่งทางบกทราบต่อไป	ประกันคุณภาพ	1	5	2	10				5					5		
12	พัฒนาไปแผนงานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานขนส่งจังหวัด และสำนักยานขนส่งสาขา รวม 5 ด้าน จำนวน 12 กระบวนงาน	ประกันคุณภาพ	1	10	1	10					10						
13	พัฒนาโปรแกรมการประเมินผลการใช้ระบบสารสนเทศ ตามระเบียบตามการขนส่ง-จำหน่ายตั๋ว การใช้ระบบสารสนเทศ พ.ศ. 2560	ประกันคุณภาพ	1	5	1	5	5										
14	งานที่ได้รับมอบหมาย		10	2.4	31	730	29	113	18	8	2	23	48	40	160	73	168

ทรัพยากรจำเป็นในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ปีงบประมาณ 2561	เวลา ทำการ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		นครนายก	ฉะเชิงเทรา	สมุทรปราการ	สุพรรณบุรี	กาญจนบุรี	ราชบุรี	กาญจนบุรี	กาญจนบุรี	กาญจนบุรี	กาญจนบุรี	กาญจนบุรี	กาญจนบุรี
ค.ค.-61	23-2	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21
พ.ย.-61	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22	22
ธ.ค.-61	20-2	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18	18
ม.ค.-62	23-4	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19
ก.พ.-62	20-1	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19
มี.ค.-62	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21
เม.ย.-62	22-1	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21
พ.ค.-62	23-2	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21
มิ.ย.-62	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
ก.ค.-62	23-3	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
ส.ค.-62	22-1	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21
ก.ย.-62	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21
100%	2,335	244	244	244	244	244	244	244	244	244	244	244	244
80%	1,868	195	195	195	195	195	195	195	195	195	195	195	195
พัฒนาตนเอง		8	18	8	8	16	16	16	16	16	16	5	5
งานมอบหมาย		41	31	41	41	33	29	29	29	29	29	239	239

หมายเหตุ ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบร้อยละ 80 วันทำการ ไม่รวมเจ้าพนักงานธุรการ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีอัตราว่างช่วงเดือนตุลาคม 2561 จำนวน 5 อัตรา

แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับปรับปรุง)

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางบก

หลักการและเหตุผล

ตามหนังสือที่ ศค ๐๔๐๓/๓๒๒ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๑ อธิบดีกรมการขนส่งทางบกได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ผลผลิตตามแผน จำนวน ๓๙ เรื่อง นั้น เนื่องจากในระหว่างปีได้มีการเปลี่ยนแปลงกิจกรรมตรวจสอบ ประกอบกับได้รับคำแนะนำจากวิทยาการของกรมบัญชีกลางที่มาบรรยายให้ความรู้เรื่องการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในรายตัวชี้วัด ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้แสดงงานบริการให้ความเชื่อมั่น งานบริการให้คำปรึกษา จึงได้ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยปรับกิจกรรมการตรวจสอบและงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพการณ์ที่เกิดขึ้น ดังนั้น เพื่อให้สัมฤทธิ์ผลตามวัตถุประสงค์ของแผนนี้ รายละเอียดตามเอกสารแนบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบ ติดตาม ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมการขนส่งทางบก
๒. เพื่อประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิผลของมาตรการควบคุมภายในที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหรือกฎหมาย ระเบียบที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของกรมการขนส่งทางบก
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้ความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังของหน่วยงานในสังกัดกรมการขนส่งทางบก
๖. ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน การกำกับดูแล และการบริหารความเสี่ยง เพื่อการป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้สัมฤทธิ์ผลตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

กลุ่มเป้าหมาย หน่วยงานที่มีผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

พื้นที่ดำเนินการ หน่วยงานในราชการบริหารส่วนกลาง และสำนักงานขนส่งจังหวัด

ผลผลิต/ผลงาน

เดิม-ผลผลิตตามแผน จำนวน ๓๙ เรื่อง	ปรับปรุง-ผลผลิตตามแผน จำนวน ๓๘ เรื่อง
๑. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปส.) จำนวน ๑ เรื่อง	คงเดิม
๒. รายงานการตรวจสอบภายใน จำนวน ๓๕ เรื่อง	รายงานการตรวจสอบภายใน จำนวน ๓๓ เรื่อง เพิ่ม ๒ หน่วย ยกเลิก ๔ เรื่อง
๓. เผยแพร่ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงาน จำนวน ๑ เรื่อง	คงเดิม
๔. ระบบงานการประเมินการควบคุมภายใน จำนวน ๒ ระบบ	คงเดิม ปรับเปลี่ยนเป็นแบบสอบถามความรู้ความเข้าใจการใช้ระบบสารสนเทศ โดยผ่าน QR code
๕. เพิ่ม เป็นวิทยากรบรรยายในโครงการฝึกอบรมหลักสูตร นักบริหารงานขนส่งระดับต้น (นบต.)	สร้างเอกสารการบรรยาย พร้อมสร้างโจทย์ฝึกปฏิบัติ ๖ กลุ่ม พร้อมเฉลย

[Signature]

เดิม-ผลผลิตตามแผน จำนวน ๑๙ เรื่อง	ปรับปรุง-ผลผลิตตามแผน จำนวน ๑๘ เรื่อง
รุ่นที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๒๖ สิงหาคม - ๖ กันยายน ๒๕๖๒ ณ โรงแรมเคป ราชฯ จังหวัดชลบุรี หัวข้อ (๑) การตรวจสอบงบการเงินและบัญชี (๒) แนวทางป้องกันข้อผิดพลาด และปัญหาการทุจริตด้านการเงินและบัญชี	

ขอบเขตการตรวจสอบที่ขอปรับเปลี่ยน

งานให้บริการความเชื่อมั่น	ขอปรับปรุง
๑. ประเมินผลการควบคุมภายในของกรมการขนส่งทางบก ในปีงบประมาณที่ผ่านมา (๒๕๖๑)- แบบ ปค.๖ และติดตามการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รอบ ๑๒ เดือน (๒๕๖๑)	คงเดิม ปรับเปลี่ยนตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ - แบบ ปค. ๖
๒. ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค มติคณะรัฐมนตรี (๖ มิถุนายน ๖๐) ไตรมาส ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	คงเดิม
๓. ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของกรมการขนส่งทางบก ไตรมาส ๑	คงเดิม
๔. ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของกรมการขนส่งทางบก ไตรมาส ๒	คงเดิม
๕. ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของกรมการขนส่งทางบก ไตรมาส ๓	คงเดิม
๖. ตรวจสอบลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ รย.๑ รย.๒ และ รย.๓ ผ่านระบบงานกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน และระบบ MDM ทุกหมวดของกรมการขนส่งทางบก	คงเดิม
๗. ตรวจสอบการบริหารกองทุนและการใช้จ่ายเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ของสำนักงานขนส่งจังหวัดระยอง	คงเดิม
๘. ตรวจสอบการบริหารกองทุนและการใช้จ่ายเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนของ สำนักงานขนส่งจังหวัดตาก	คงเดิม
๙. ตรวจสอบการบริหารกองทุนและการใช้จ่ายเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ของสำนักงานขนส่งจังหวัดระนอง	คงเดิม
๑๐. <u>เพิ่ม</u> ตรวจสอบการบริหารกองทุนและการใช้จ่ายเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ของสำนักงานขนส่ง <u>จังหวัดสมุทรปราการ</u>	<u>เพิ่ม</u> เนื่องจากงบประมาณคงเหลือเพียงพอสำหรับเดินทางไปกลับ
๑๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบและแห่งของสำนักกฎหมาย และกองการเจ้าหน้าที่	คงเดิม

สง

งานให้บริการความเชื่อมั่น	ขอปรับปรุง
๑๒. ตรวจสอบการดำเนินงานการเงิน การบัญชี และการพัสดุของ เงินทุนหมุนเวียนเพื่อจัดทำแผนปียทะเบียนรถ -โครงการ ก่อสร้างอาคารผลิตแผ่นป้ายทะเบียนรถ กรมการขนส่งทางบก (ระหว่างดำเนินการ)	คงเดิม
๑๓. ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ e - Payment) ของสำนักงานขนส่งจังหวัดน่าน	คงเดิม
๑๔. ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ e - Payment) และการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของสำนักบริหารการคลังและรายได้	<u>เพิ่ม</u> ทดแทนหน่วยรับตรวจที่ ยกเลิก — การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ แทน สขจ.ร้อยเอ็ด ชัยภูมิ — การจัดซื้อจัดจ้าง ของ สขจ. สมุทรปราการ
<u>ยกเลิก ๒ หน่วย</u> ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ e - Payment) ของ ๒ แห่ง คือ สขจ.ร้อยเอ็ด และ สขจ.ชัยภูมิ	<u>ปรับเปลี่ยน</u> ไปตรวจสอบ สนร. รายการที่ ๑๔ แทน เนื่องจากผู้ ตรวจสอบภายในใช้เวลาในการ ตรวจสอบ สขจ. น่าน ซึ่งมีปัญหา ในการปฏิบัติงาน
<u>ยกเลิก (๘)</u> ตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของ สำนักงานขนส่งจังหวัดสมุทรปราการ	<u>ปรับเปลี่ยน</u> ไปตรวจสอบ สนร. รายการที่ ๑๔ แทน
<u>ยกเลิก (๑๐)</u> ตรวจสอบการดำเนินงานของงาน/โครงการ ตาม แผนปฏิบัติการของส่วนราชการ (ตามผลการประเมินความเสี่ยง ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน) ของสำนักงานขนส่งสินค้า (สนค.)	<u>ปรับเปลี่ยน</u>เป็นตรวจสอบโครงการ ก่อสร้างอาคารผลิตแผ่นป้าย ทะเบียนรถ กรมการขนส่งทางบก (ระหว่างดำเนินการ) เนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการ กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ของ ค.ค.ป. ประจำปีกระทรวง คมนาคม ประเด็น “การพัฒนา การเชื่อมโยงและรองรับการขนส่ง สินค้าจากสาธารณรัฐประชาชนจีน ฝั่งตะวันตก” แล้ว

งานให้บริการคำปรึกษา	ขอปรับปรุง
๑. สรุปรวบรวมข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของหน่วยงานที่ทำหน้าที่ตรวจสอบ เผยแพร่เป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้หน่วยงานในสังกัดกรมการขนส่งทางบกทราบต่อไป	คงเดิม
๒. พัฒนาโปรแกรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานขนส่งจังหวัด และสำนักงานขนส่งสาขา รวม ๕ ด้าน จำนวน ๑๒ กระบวนงาน	คงเดิม
๓. พัฒนาโปรแกรมการประเมินการใช้งานระบบสารสนเทศ ตามระเบียบกรมการขนส่งทางบกว่าด้วยการใช้งานระบบสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๖๐	คงเดิม แต่ปรับเปลี่ยนจากการพัฒนาโปรแกรมเป็นจัดทำแบบสอบถาม Google form โดยผ่าน QR code
๔. เป็นวิทยากรบรรยายในโครงการฝึกอบรมหลักสูตร นักบริหารงานขนส่งระดับต้น (นบต.) รุ่นที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๒๖ สิงหาคม - ๖ กันยายน ๒๕๖๒ ณ โรงแรมเคป ราชา จังหวัดชลบุรี หัวข้อ (๑) การตรวจสอบงบการเงินและบัญชี (๒) แนวทางป้องกันข้อผิดพลาด และปัญหาการทุจริตด้านการเงินและบัญชี	เพิ่ม สร้างเอกสารการบรรยาย พร้อมสร้างโจทย์ฝึกปฏิบัติ ๖ กลุ่ม พร้อมเฉลย

ระยะเวลาดำเนินงาน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๒

ทรัพยากรที่จำเป็น

งบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๘๑๘,๗๐๐ บาท ประกอบด้วย เงินงบประมาณ จำนวน 372,900 บาท เงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน จำนวน ๔๔๕,๘๐๐ บาท

คนวัน ที่ใช้ในการปฏิบัติงานตามแผน จำนวน ๑,๘๖๘ คนวันต่อปี

วิธีการติดตามประเมินผล

๑. รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. รายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี
๓. รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ
๔. รายงานผลการใช้จ่ายเงิน

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือรายงานผลการดำเนินงานที่อธิบดีเห็นชอบ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๐ ของแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยงานที่รับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๓ ๘๙๘๙

ผู้รับผิดชอบ นางสาวรัชนิ บัณฑุรังษี ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน และข้าราชการ

จำนวน ๑๐ อัตรา ดังนี้



๑. นางนงคราญ วิสาเวโท	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๒. นายณัฏฐพัทธ์ เจียมเจตจรูญ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นายปิยพล ปัญญาฤทธิ์	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๔. นางสาวนิชาดา บำรุงญาติ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๕. นางสาวกนกกันต์ ผาพรม	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๖. นายอภิชัย สาริกะภูติ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๗. นางธนกร สอนกุลลาบ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๘. นางสาวมณิศา ตูลศาวิ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๙. นางสาวลัดติญา อ้นหมูทอง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๐. นางสาวบุษราทิม พรหมสุพัฒน์	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) รวมทั้งป้องปรามการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และลดความเสี่ยงที่อาจทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๒. ส่งเสริมให้เกิดการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) ทำให้กรรมการขนส่งทางบกได้ข้อมูลหรือรายงานที่น่าเชื่อถือ และเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส (Transparency) และความสามารถตรวจสอบได้ (Auditability)

๓. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) ของหน่วยงาน เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมิน วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลหลายด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อน และให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย

๔. เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสาน และสร้างความเข้าใจในนโยบายที่ถูกต้องตรงกัน

๕. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในหน่วยงาน เพื่อเพิ่มโอกาสความสำเร็จของงาน และลดโอกาส/ลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น





กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของงานตรวจสอบภายใน กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ กำหนดขึ้นเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งให้ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และผู้เกี่ยวข้อง เข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ การรายงาน มาตรฐาน คุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของงานตรวจสอบภายใน กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน จึงให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๑. ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้การดำเนินงานของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน บรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติ เพื่อให้มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือ และมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง สะดวกต่อการทำความเข้าใจ รวมทั้งนำไปใช้ในงานบริการด้านให้ความเชื่อมั่น และงานบริการด้านให้คำปรึกษา

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง สำนักงานกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ส่วนการเงินและบัญชีเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน งานการเงินและบัญชีเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนในสังกัดสำนักงานขนส่งจังหวัด

๒. วัตถุประสงค์

เพื่อตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ตลอดจนสนับสนุนส่งเสริมให้เกิดกระบวนการการบริหารความเสี่ยง กำกับ ดูแล และการควบคุม ที่เป็นระบบ สร้างความมั่นใจแก่ผู้บริหารต่อการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

๓.๒ งานตรวจสอบภายในกองทุนฯ เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

๓.๓ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางบก เป็นที่ปรึกษา

๔. อำนาจหน้าที่

(๑) งานตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ในการเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจ โดยดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖ และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการขจัดตั้ง การดำเนินงาน และการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๗

(๒) มีอำนาจที่จะเข้าสังเกตหรือตรวจสอบในสิ่งที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบได้ทั้งหมด เช่น การเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

(๓) ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต และมีจริยธรรม โดยมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงาน การเสนอความเห็น และไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ รวมทั้งปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด ดังนั้น ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องไม่มีอำนาจและความรับผิดชอบโดยตรงกับงานที่ทำการตรวจสอบ

(๔) ไม่ให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความคิดเห็น

(๕) ไม่ให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เช่น การนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติ (implement) กำหนดกระบวนการ วิธีการ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน (process) การออกแบบระบบงาน (Design) เป็นต้น

๕. ความรับผิดชอบ

(๑) การสอบทานแผนปฏิบัติงาน การสอบทานงบประมาณ การสอบทานแผนฝึกอบรม การสอบทานรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

(๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งคู่มือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

(๓) จัดทำแผนตรวจสอบประจำปี ๓ - ๕ ปี และแผนการตรวจสอบประจำปี ตามผลการประเมินความเสี่ยงของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนที่เป็นระบบ และเสนอต่อคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนอนุมัติ

(๔) ตรวจสอบแล้วรายงานผลการตรวจสอบในด้านบัญชีการเงินและทรัพย์สิน ด้านการบริหารและดำเนินงาน ให้อธิบดีทราบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามที่กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการดำรงตำแหน่งและการปฏิบัติหน้าที่กรรมการการบริหารกองทุนและการใช้จ่ายเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวด ๕ การบัญชีและการตรวจสอบ

(๕) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

๖. การรายงาน

(๑) งานตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบที่มีองค์ประกอบครบถ้วนและทันกาล ต่อคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ ภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบ เป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และสำเนารายงานผลการตรวจสอบ ส่งให้หน่วยรับตรวจพิจารณาดำเนินการตามข้อสั่งการ โดยกำหนดระยะเวลาในการรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะด้วย

(๒) งานตรวจสอบภายในติดตาม ให้คำแนะนำ คำปรึกษา ในการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ อย่างครบถ้วน และรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

๗. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดำรงนี้ ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจลญาณอันเหมาะสม นอกเหนือจากการปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด รวมทั้งไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน ตลอดจนให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

(๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ตลอดจนไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจลญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ รวมถึงเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน โดยไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

(๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น และปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบ ภายในของส่วนราชการ พร้อมทั้งพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมถึงพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของ การให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

(๕) ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้ อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ การเปิดเผย ขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณี เช่น ไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจ ทำให้สูญเสียความเที่ยงธรรม ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้ คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงาน หรือผู้รับบริการทราบ ก่อนที่จะรับงานนั้น

๘. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ตรวจสอบเฉพาะด้านข้อมูลและรายงานทางการเงิน (Financial) การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) การดำเนินงานในทุกกิจกรรมของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (Operation) และระบบสารสนเทศ (IT Audit)

ให้คำปรึกษาตามแนวทางการตรวจสอบ คือ การให้ข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบซึ่ง ปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษานอกเหนือจากแนวทางการตรวจสอบแก่หน่วยรับตรวจ ซึ่งบางครั้งทำหน้าที่เป็นผู้ประสานงาน การมีส่วนร่วมในการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ความรู้กับผู้ที่ได้รับการ ตรวจสอบ เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการบริหาร การควบคุม รวมทั้งการกำกับดูแลกิจการที่ดี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ได้รับความเห็นชอบจาก

๑. เห็นชอบในหลักการจากคณะกรรมการกำกับ ดูแล ตรวจสอบ และติดตามการดำเนินงานของกองทุนเพื่อ ความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๒ วันศุกร์ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

๒. ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ใน การประชุมครั้งที่/๒๕๖๒ เมื่อ.....ที่.....เดือน.....พ.ศ. ๒๕๖๒

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ สำนักทะเบียนและภาษีรถ (สนท.) สำนักงานขนส่งกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๕ (สขท.๕)
สำนักบริหารการคลังและรายได้ (สนร.) และศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.)

ผู้รับตรวจ นายธีระพล ถาวรสุภเจริญ เลขานุการคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปถ.)
นายอรรถ นาคแดง ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานงานทะเบียนและภาษีรถ
นางจันทิรา บุรุษพัฒน์ ผู้อำนวยการสำนักงานขนส่งกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๕
นางบุศรา วงศ์กำแหง ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังและรายได้
นางสาวรัชณี ขาญวิทย์เดช ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ

ประเภทการตรวจสอบ

๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่างๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่า ข้อมูลที่บันทึกและปรากฏในรายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้ รวมทั้งสามารถป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สินต่างๆ ได้

๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร

๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดี และการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบวาระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไข และการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

เรื่องที่ตรวจสอบ ตรวจสอบการดำเนินการทางทะเบียนรถ และการจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับการใช้หมายเลขทะเบียนซึ่งเป็นที่ต้องการหรือเป็นที่นิยมตามที่กำหนดในกฎกระทรวงมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ข้อมูลในระบบงาน กปถ. และในระบบงาน MDM มีความถูกต้อง ครบถ้วน
๒. ข้อมูลการจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมพิเศษในระบบงาน กปถ. และข้อมูลการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนในระบบงาน MDM มีความสอดคล้องกัน
๓. แผ่นป้ายทะเบียนชนิดพิเศษคงเหลือที่ตรวจนับได้ ข้อมูลการจดทะเบียนหรือเปลี่ยนเลขทะเบียน ในระบบ MDM (ไม่มีการดำเนินการทางทะเบียน) ข้อมูลการจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมในระบบงาน กปถ. (จ่ายค่าธรรมเนียมครบแล้วหรือค้างชำระ) รายงานการตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียนรถคงเหลือของงานจ่ายแผ่นป้ายทะเบียนรถ สนท.๕ ถูกต้องตรงกัน



วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการะบวนการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียน ซึ่งเป็นการที่ต้องการหรือเป็นที่นิยมของประชาชน มีการดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

๒. เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลในระบบงานกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปถ.) และระบบงานทะเบียนรถยนต์/รถจักรยานยนต์ (MDM) มีความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือ

๓. เพื่อให้ทราบว่าการะบวนการจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมพิเศษ การจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนซึ่งเป็นการที่ต้องการหรือเป็นที่นิยมของประชาชน มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

จากการประเมินการควบคุมภายในปรากฏว่า ข้อมูลวันเดือนปีของใบเสร็จรับเงินในระบบงาน กปถ. บางรายการไม่ถูกต้อง เช่น ๓ ม.ค. หรือไม่มีข้อมูลใบเสร็จรับเงิน ส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของการจัดเก็บ การนำส่ง และการนำเงินฝากธนาคาร ได้ครบถ้วนทุกรายการ จึงกำหนดแผนการตรวจสอบโดยการเปรียบเทียบข้อมูลเช่นเดียวกับสำนักงานขนส่งจังหวัด ดังนี้

๑. เปรียบเทียบข้อมูลการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนหมายเลขทะเบียน ประเภท รถ รย.๑ รย.๒ และ รย.๓ ในระบบงาน MDM กับข้อมูลการจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับการใช้หมายเลขทะเบียนซึ่งเป็นการที่ต้องการหรือเป็นที่นิยมของประชาชน ในระบบงานกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปถ.) ของกรมการขนส่งทางบก ณ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๔๖๖ หมวดอักษร

ทั้งนี้ เป็นการตรวจสอบข้อมูลในระบบงาน จึงไม่รวมถึงความถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน ซึ่งมีความเสี่ยงในการนำเข้าข้อมูลใบเสร็จรับเงินขบิดเล่ม และไม่มีข้อมูลการดำเนินการทางทะเบียนรถในปี ๒๕๕๗ - ๒๕๕๘ ให้ตรวจสอบ

๒. สุ่มตรวจสอบแผ่นป้ายทะเบียนรถซึ่งเป็นการที่ต้องการหรือเป็นที่นิยมตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ณ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๓๗,๔๔๒ หมายเลข โดยวิธีการสุ่มตรวจของสุวิมล ตรีภานันท์ (๒๕๕๒ : ๓๕๗) ขนาดของกลุ่มตัวอย่างที่พิจารณาจากจำนวนประชากร (คิดเป็นร้อยละ) ดังนี้

๑) กำหนดหมายเลขประชากรตั้งแต่หมายเลข ๑ จนถึงหมายเลข N (๓๗,๔๔๒)

๒) ขนาดของกลุ่มตัวอย่างเท่ากับร้อยละ ๒.๕

$$\text{ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง} = ๓๗,๔๔๒ \times ๒.๕ \%$$

$$\text{ขนาดของกลุ่มตัวอย่าง} = ๙๓๖ \text{ หมายเลข}$$

๓) กำหนดหาช่วงการสุ่มตัวอย่าง (K) โดยใช้สูตรของ Yamane

$$K = N/n$$

$$K = ๓๗,๔๔๒ / ๙๓๖$$

$$K = ๔๐$$

(N = ขนาดของประชากร n = ขนาดของตัวอย่าง)

๔) กำหนดให้หน่วยตัวอย่างแรก คือ ลำดับที่ ๗

๕) หาหน่วยตัวอย่างถัดไปด้วยการบวกค่า K จนถึงหมายเลขประชากรลำดับสุดท้าย

๓. เปรียบเทียบข้อมูลการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียน ประเภทรถ รย.๑ รย.๒ และ รย.๓ ในระบบงาน MDM กับรายงานการตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียนรถคงเหลือของงานจ่าย แผ่นป้ายทะเบียนรถ สขพ.๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

30/9/2563

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบโดยการเปรียบเทียบข้อมูลการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนในระบบงานกรมการขนส่งทางบก (MDM) กับ ข้อมูลการชำระเงินค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับการใช้หมายเลขทะเบียนซึ่งเป็นที่ต้องการหรือเป็นที่นิยมตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ในระบบงานกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปถ.) ประเภท รย.๑ รย.๒ และ รย.๓ จำนวน ๔๖๖ หมวดอักษร ๆ ละ ๓๐๑ หมายเลข รวม ๑๔๐,๒๖๖ หมายเลข ตั้งแต่เริ่มมีการประมูลหมายเลขทะเบียนรถจนถึงวันที่มีการดำเนินการทางทะเบียน สรุปได้ดังนี้

๑ ข้อมูลจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนในระบบงาน MDM สอดคล้องกับข้อมูลการจัดเก็บเงินค่าธรรมเนียมในระบบงาน กปถ. จำนวน ๓๓๒ หมวดอักษร ตามเอกสารแนบ ๑

๒ ข้อมูลจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนในระบบงาน MDM ปรากฏข้อมูลที่ไม่ถูกต้อง แต่มีการแก้ไขถูกต้องแล้ว จำนวน ๔๘ หมายเลข โดยมีข้อสังเกตว่า การแก้ไขข้อมูลเคลื่อนดังกล่าวไม่เป็นแนวทางเดียวกัน เช่น ยกเลิกการจดทะเบียนเลขที่จัดผิด แล้วจัดใหม่ , ไม่ยกเลิกเลขทะเบียนที่จัดผิด แต่เปลี่ยนเลขให้ถูกต้อง ตามเอกสารแนบ ๒

๓ ข้อมูลใบเสร็จรับเงินในระบบ กปถ. ไม่ถูกต้องหรือไม่มีให้ตรวจสอบ จำนวน ๔๘๐ หมายเลข ตามเอกสารแนบ ๓ ซึ่ง สนร. (สกก.) ได้ส่งสำเนาใบเสร็จรับเงินดังกล่าวให้ กปน. ตรวจสอบเพิ่มเติมแล้ว ดังนี้

(๑) ไม่มีข้อมูลใบเสร็จรับเงินในระบบงาน กปถ. จำนวน ๔๔๒ หมายเลข เมื่อตรวจสอบสำเนาใบเสร็จรับเงินกับข้อมูลการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนในระบบงาน MDM แล้วปรากฏว่า ข้อมูลการดำเนินการเป็นปกติ

(๒) วันที่ชำระเงินใบสำเนาใบเสร็จรับเงินไม่ตรงกับวันที่ชำระเงินในระบบงาน กปถ. เมื่อตรวจสอบกับข้อมูลการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนในระบบงาน MDM แล้วปรากฏว่า ข้อมูลการดำเนินการเป็นปกติ (เดิมเป็นการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนโดยมีหี้นี้ค่าธรรมเนียมค้างชำระ) จำนวน ๓๘ หมายเลข

(๓) มีการแก้ไขสาระสำคัญในระบบงาน กปถ. ซึ่งไม่สามารถตรวจสอบได้ เช่น

หมายเลข ๒กฉ ๗๗๘๘

ก. ใบเสร็จรับเงินฉบับที่ ๑ เล่มที่ ๑กก ๐๐๑๘๔๔ เลขที่ ๕๗๐๐๒๕๓ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๕๗ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท ราคาประมูล ๒๐,๐๐๑ บาท

ข. ใบเสร็จรับเงินฉบับที่ ๒ เล่มที่ ๑กก ๐๐๔๕๒๑ เลขที่ ๕๗๐๐๑๔๑๗ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๕๗ จำนวน ๑๗,๐๐๑ บาท ราคาประมูล ๒๐,๐๐๑ บาท ปรากฏข้อความในใบเสร็จรับเงินว่า "ชำระครบ"

ค. สขพ. ๕ ดำเนินการจดทะเบียนใหม่ เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๕๗

ง. ใบเสร็จรับเงินฉบับที่ ๓ เล่มที่ ๑กก ๐๐๖๓๙๓ เลขที่ ๕๗๐๐๓๓๓๙ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๕๗ จำนวน ๒,๐๐๐ บาท ราคาประมูลเปลี่ยนเป็น ๒๒,๐๐๑ บาท * สขพ.๕ ไม่มีใบเสร็จรับเงินฉบับนี้

๔ ข้อมูลในระบบงาน MDM มีการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียน แต่ข้อมูลในระบบงาน กปถ. แสดงการชำระเงินค่าธรรมเนียมพิเศษไม่ครบถ้วน จำนวน ๒ หมายเลข ดังนี้

หมายเลข ๒ กท ๓๓๓๓๓ วันประมูล ๒๑-๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๑ ประกาศรายชื่อผู้ชนะการประมูล ราคา ๓๘๐,๐๐๐ บาท

(๑) ชำระค่าธรรมเนียมใบเสร็จรับเงินฉบับที่ ๑ เล่มที่ ๑กก ๕๔๐๒๗๕ เลขที่ ๖๑๐๐๘๕๖๘ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท

รับ

(๒) ระบบ MDM มีการเปลี่ยนหมายเลข เมื่อวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๑ แต่ในระบบงาน กปด. มียอดค่าธรรมเนียมทะเบียนรถค้างชำระ จำนวน ๑๕๐,๐๐๐ บาท

ผู้ตรวจสอบภายในได้ประสานขอให้ สขพ.๕ ตรวจสอบหลักฐานการดำเนินการแล้ว ปรากฏว่า มีเอกสาร pay-in slip แสดงการชำระเงิน จำนวน ๑๕๐,๐๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๑ แต่ไม่มีใบเสร็จรับเงิน และ สนร. (สกภ.) ได้ตรวจสอบจำนวนเงินดังกล่าวใน Bank-statement ยืนยันว่าการ โอนเงินจริง สขพ.๕ จึงได้นำหลักฐาน pay-in slip ไปออกใบเสร็จรับเงินฉบับที่ ๒ เล่มที่ ๑๓๓ ๖๔๒๒๖๑ เลขที่ ๖๒๐๐๑๒๖๑ เมื่อวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๑๕๐,๐๐๐ บาท ครบถ้วนตามราคาประมูล

หมายเลข ฎก ๖๖๓๓ จดทะเบียนแล้ว แต่มีการนำออกมาประมูลใหม่ รวม ๓ ครั้ง

ครั้งที่ ๑ ข้อมูลในระบบงาน กปด. ปรากฏว่า วันที่ประมูล ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๓ ประกาศ ผู้ชนะการประมูล นายสมชัย เอกมงคลเลิศ เป็นเงิน ๓๕,๐๐๐ บาท มีการชำระเงิน ๑ ครั้ง ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๐๓๐๔๓ เลขที่ ๓๐๔๒๗๐ ลงวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๕๓ จำนวน ๑,๐๐๐ บาท โดยค้างชำระเงินค่าธรรมเนียม พิเศษ จำนวน ๓๔,๐๐๐ บาท ข้อสังเกต การโอนเงินค่าหลักประกันเป็นค่าหมายเลขไม่ใช้วันที่ประมูลได้

สขพ.๕ ดำเนินการจดทะเบียนใหม่ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๕๔ ชื่อ นายชัยศักดิ์ วิเชียรจร ซึ่ง สขพ.๕ (สทย.) ได้ตรวจสอบเอกสารการจดทะเบียนแล้วปรากฏว่า มีการแก้ไขราคา ประมูลในประกาศฯ จาก ๓๕,๐๐๐ บาท เป็น ๓๖,๐๐๐ บาท และมีการชำระเงินจำนวน ๒ ครั้ง ตาม ใบเสร็จรับเงินฉบับที่ ๑ เล่มที่ ๐๓๐๓๘ เลขที่ ๓๐๓๗๙๑ เมื่อวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๓ จำนวน ๑,๐๐๐ บาท ฉบับที่ ๒ เล่มที่ ๐๓๓๐๙ เลขที่ ๓๑๐๘๘๙ เมื่อวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๓ จำนวน ๓๕,๐๐๐ บาท แต่ใน ระบบงาน กปด. หมายเลข ฎก ๖๖๓๓ ไม่มีข้อมูลใบเสร็จรับเงินฉบับดังกล่าว

กภน. ได้ตรวจสอบสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับที่นำส่งเงินของ สนร.(สกภ.) ปรากฏว่า ใบเสร็จรับเงินฉบับที่ ๑ เล่มที่ ๐๓๐๓๘ เลขที่ ๓๐๓๗๙๑ เมื่อวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๓ จำนวน ๑,๐๐๐ บาท ฉบับที่ ๒ เล่มที่ ๐๓๓๐๙ เลขที่ ๓๑๐๘๘๙ เมื่อวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๓ จำนวน ๓๕,๐๐๐ บาท ตรงกับใบเสร็จรับเงินของหมายเลข ฎก ๖๖๓๓ วันประมูล ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๓ ผู้ประมูลได้ตามประกาศรายชื่อ ผู้ชนะการประมูลคือ นางสาวปกรณีย์ ไกรฤกษ์ ราคา ๓๖,๐๐๐ บาท และ สขพ.๕ จดทะเบียนเมื่อวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๕๔ ชื่อผู้จดทะเบียน นายวชิร ขาญเขียว

ครั้งที่ ๒ วันที่ประมูล ๑๒ มิถุนายน ๒๕๕๔ ผู้ประมูลได้ตามประกาศผู้ชนะการประมูล คือ นายพงศ์กร เอกมงคลเลิศ ราคาประมูลได้ ๓๔,๐๐๐ บาท มีการชำระเงิน ๑ ครั้ง ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๐๓๓๖๖ เลขที่ ๓๓๖๕๘๙ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๕๔ จำนวน ๑,๐๐๐ บาท ค้างชำระเงินค่าธรรมเนียม พิเศษ จำนวน ๓๓,๐๐๐ บาท ข้อสังเกต การโอนเงินค่าหลักประกันเป็นค่าหมายเลขไม่ใช้วันประมูลได้

ครั้งที่ ๓ วันที่ประมูล ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕ ผู้ประมูลได้ตามประกาศผู้ชนะการประมูล คือ นายชัชวาล ตระกูลสุศรี ราคาประมูลได้ ๓๖,๐๐๐ บาท มีการชำระเงิน ๑ ครั้ง ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๐๓๘๘๐ เลขที่ ๓๘๘๕๖๐ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ จำนวน ๓๖,๐๐๐ บาท ชำระครบ แต่ไม่ปรากฏการจดทะเบียน หรือเปลี่ยนเลขทะเบียน แต่อย่างใด

๕ มีการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนก่อนชำระเงินครบถ้วน จำนวน ๒๔ หมายเลข ตามเอกสารแนบ ๔

๖ ตรวจสอบแผ่นป้ายทะเบียนคงเหลือเพื่อยืนยันว่ามีอยู่จริง และตรงกับข้อมูลในระบบ MDM จากการตรวจสอบข้อมูลในระบบ MDM ณ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๑ ปรากฏว่า มีหมายเลขทะเบียน รย.๑ รย.๒ และ รย.๓ ที่ยังไม่มีการดำเนินการทางทะเบียน จำนวน ๑๙,๔๔๒ หมายเลข ซึ่งจากการสุ่มตรวจนับ แผ่นป้ายทะเบียน จำนวน ๔๓๖ หมายเลข ปรากฏว่ามีแผ่นป้ายทะเบียนคงเหลือถูกต้อง ตามเอกสารแนบ ๕

วิมล

๗ ตรวจสอบข้อมูลการดำเนินการในระบบงาน MDM กับรายงานการตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียนรถคงเหลือประจำปี ของ สขพ.๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตามเอกสารแนบ ๒ ปรากฏว่าข้อมูลไม่ถูกต้องตรงกัน จำนวน ๓๕ หมายเลข

(๑) มีแผ่นป้ายทะเบียนรถคงเหลือ แต่ไม่มีข้อมูลในรายงานการตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียนรถคงเหลือประจำปี จำนวน ๓๗ หมายเลข

(๒) มีแผ่นป้ายทะเบียนรถคงเหลือ แต่หมายเลขในรายงานการตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียนรถคงเหลือประจำปี บันทึกไม่ถูกต้อง จำนวน ๗ หมายเลข

(๓) ไม่มีแผ่นป้ายทะเบียน แต่มีข้อมูลในรายงานการตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียนรถคงเหลือประจำปี จำนวน ๑๑ หมายเลข

ความเห็นและข้อเสนอแนะของ กปน.

กระบวนการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนสำหรับการใช้หมายเลขทะเบียนซึ่งเป็นที่ต้องการหรือเป็นที่นิยมตามที่กำหนดในกฎกระทรวง เมื่อผู้ชนะการประมูลชำระค่าหมายเลขครบถ้วนตามประกาศผู้ชนะการประมูลแล้ว ได้แจ้งความประสงค์จะจดทะเบียนหรือเปลี่ยนเลขทะเบียน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ สปถ.(สนท.) จะต้องตรวจสอบรายละเอียดในใบเสร็จรับเงินทุกฉบับของหมายเลขนั้นว่า มีการชำระเงินค่าธรรมเนียมพิเศษครบถ้วน ถูกต้องตรงตามประกาศผู้ชนะการประมูลแล้ว จึงจะตัดหมายเลขทะเบียนผ่านโปรแกรมตัดเลข (MDM) เพื่อให้ สนท.(สขพ.๕) ดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียน ซึ่ง สขพ.๕ จะตรวจสอบใบเสร็จรับเงินการชำระเงินค่าธรรมเนียมพิเศษให้ครบถ้วนตามราคาประมูลได้ และใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายปรากฏข้อความว่า “ชำระครบ” ซึ่งจากข้อตรวจพบดังกล่าวข้างต้น กปน. มีความเห็น ดังนี้

๑. การนำเข้าข้อมูลประกาศรายชื่อผู้ชนะการประมูลหมายเลขทะเบียนรถยนต์นั่งส่วนบุคคลไม่เกิน ๗ คน หมวดอักษร... และข้อมูลใบเสร็จรับเงินเพื่อเชื่อมบางรายการไม่ถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน มีการแก้ไขราคาประมูล บันทึกวันที่ออกใบเสร็จไม่ถูกต้อง ซึ่งเป็นสาระสำคัญ ส่งผลให้การนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการหนี้ การบริหารงาน การบริหารเงิน ขาดความน่าเชื่อถือ และไม่สามารถตรวจสอบการจัดเก็บเงิน การนำเงินฝากธนาคาร ได้รวดเร็ว แม่นยำ เชื่อถือได้ รวมทั้งไม่สามารถใช้ข้อมูลในระบบงาน กปถ. ยืนยันยอดกับการนำเงินฝากธนาคาร และใช้เป็นรายละเอียดประกอบบัญชีแยกประเภทในการเงินได้

ข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรให้ สนท. และ สนร. จัดให้มีการตรวจสอบข้อมูลในระบบงาน กปถ. ให้ถูกต้องตรงกับหลักฐานสำเนาใบเสร็จรับเงิน และประกาศผู้ชนะการประมูล โดยให้แสดงข้อมูลที่เปลี่ยนแปลง/แก้ไขทุกรายการด้วย เนื่องจากข้อมูลบางรายการได้นำไปใช้ประกอบการจดทะเบียนและเปลี่ยนเลขทะเบียนแล้ว โดยดำเนินการให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒

๒. กระบวนการตัดเลขทะเบียนในระบบงาน MDM ของ สปถ. (สนท.) มีกระบวนการควบคุมภายในที่ไม่เหมาะสม ไม่เพียงพอ กล่าวคือ

X มีการกำหนดผู้เข้าใช้งานระบบเพียงคนเดียว แต่มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผลิตเปลี่ยนหมุนเวียนกันปฏิบัติงานหลายคน โดยทุกคนใช้รหัสผ่านเดียวกัน ทำให้ไม่ปรากฏข้อมูลที่ชัดเจนว่า การตัดหมายเลขทะเบียนแต่ละหมายเลขอยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ผู้ใด

X กรณีที่มีการชำระเงินครบถ้วนโดยมีการออกใบเสร็จรับเงินชนิดเต็มรวมอยู่ด้วย ระบบไม่สามารถตัดเลขได้ จำเป็นต้องมีการบันทึกจำนวนเงินในช่อง “จำนวนเงินประมูล” และช่อง “จำนวนเงินที่ชำระแล้ว” ด้วยจำนวนเงินที่เท่ากัน ข้อมูลที่ช่อง “จำนวนเงินคงเหลือ” จะเท่ากับ ๐ บาท เมื่อคลิกบันทึก

ข้อมูลแล้ว ระบบจะดำเนินการตัดหมายเลขทันที และ สทพ.๕ ก็จะสามารถดำเนินการจดทะเบียน/เปลี่ยนเลขทะเบียนนั้นได้ จึงเป็นจุดอ่อนของการควบคุมที่อาจทำให้ราชการเกิดความเสียหายได้ เนื่องจากรหัสผ่านไม่มีความลับเฉพาะบุคคล แต่ทราบโดยทั่วกัน ผู้ใดที่ทราบรหัสผ่านสามารถเข้าใช้ระบบงานตัดหมายเลขทะเบียนที่ยังชำระค่าธรรมเนียมพิเศษไม่ครบถ้วน โดยบันทึกจำนวนเงินให้เท่ากันให้ระบบตัดเลข เพื่อนำไปจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนได้

ข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรให้ สทท. และ ศทส.ดำเนินการปรับปรุงระบบงาน กปด. และโปรแกรมตัดเลข (MDM) โดยให้มีการปรับปรุงระบบงาน กปด. มีการตรวจสอบการชำระเงินค่าหมายเลขทะเบียนจากใบเสร็จรับเงินที่ออกจากระบบงาน กปด. เมื่อปรากฏว่ามีการชำระค่าหมายเลขทะเบียนครบถ้วนตรงกับประกาศผู้ชนะการประมูล ให้ระบบงาน กปด. ส่งข้อมูลไปให้ระบบงาน MDM เพื่อให้หน่วยงานที่ดำเนินการทางทะเบียน (สทพ.๕ และ สทจ.) ดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนได้ โดยให้ระบบงาน MDM เป็นเครื่องมือช่วยป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดเคลื่อนเช่นที่ผ่านมา เพื่อป้องกันไม่ให้มีการตัดหมายเลขทะเบียนได้โดยมิชอบ รวมทั้งให้มีรายงานการตัดหมายเลข ถูกหนึ่ค้างชำระรายตัว (ไม่มีการตัดหมายเลข) ยืนยันความถูกต้องตรงกันกับลูกหนึ่รายตัวในงบการเงินเป็นประจำทุกเดือนได้ โดยดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒ สำหรับข้อมูลใบเสร็จรับเงินชนิดเล่มให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒

ทั้งนี้ เมื่อ สปอ.(สทท.) ได้ปรับปรุงระบบงานจนสามารถใช้งานได้แล้ว เห็นควรให้มีการซักซ้อมทุกหน่วยงานถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกันทั่วประเทศ ภายในวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๒

๓. กระบวนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่จดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนของ สทพ.๕ (สทย.) มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมตามสมควร ส่วนใหญ่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด ยกเว้นรายการคลาดเคลื่อนตามข้อ ๒

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้ สทพ.๕ ซักซ้อมวิธีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเวียนแจ้งทุกหน่วยงานในสังกัดกรมการขนส่งทางบกถือปฏิบัติให้เป็นแนวทางเดียวกัน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน อย่างเคร่งครัด

๔. การตัดเลข และการจดทะเบียนหรือเปลี่ยนเลขทะเบียน ในข้อ ๓ (๓) ข้อ ๔ และข้อ ๕ ไม่เป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด เห็นควรให้ สทท. และ สทพ.๕ ดำเนินการสอบข้อเท็จจริง และรายงานผลเสนอ อขอบ. เพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป โดยดำเนินการให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒

๕. เห็นควรให้ สทพ.๕ ตรวจสอบข้อคลาดเคลื่อนในข้อ ๓ และดำเนินการให้ถูกต้อง โดยดำเนินการให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๒

ฉัตรภา ช่างชุ่ย
(นางสาวนิชาดา บำรุงญาติ)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติการ

ณณิศา พิสุทธิการ
(นางสาวณณิศา สุลดาวิ)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติการ

บุษกรกัม พรหมสุทิพย์
(นางสาวบุษราศิม พรหมสุทิพย์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติการ

(นายปิยพล ปิณฑาฤทธิ)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติการ

ศศิณ ลาภะจุติ
(นายอภิชัย สาริกะภูติ)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติการ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน
สำนักงานขนส่งจังหวัดระยอง

ผู้รับตรวจ นายชาติชาย มั่งคิมาสย์
ตำแหน่ง ขนส่งจังหวัดระยอง

ประเภทการตรวจสอบ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๓. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing)
๔. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)
๕. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

เรื่องที่เกี่ยวข้อง: การปฏิบัติงานเกี่ยวกับถูกหนีจากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ จำนวน ๑๗ หมวดอักษร ได้แก่ ขย. ๑ รวม ๑๓ หมวดอักษร กข กค กด กต กท กธ กน กบ กท กณ กย กร กส กว และ รย. ๓ รวม ๔ หมวดอักษร มข มค มง มฉ

ประเด็นการตรวจสอบ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และกระบวนการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องเหมาะสม

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงิน การนำเงินฝากธนาคาร การเก็บรักษาเงิน ถูกต้อง ข้อมูลรายงานทางการเงินเกี่ยวกับลูกหนี้ค่าหมายเลหะเบียงรคชเหลือเชื่อถือได้ และระบบการควบคุมภายในของการใช้ การควบคุม และการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน มีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่เป็นที่ก และปรากฏในระบบงาน รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้
๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานเกี่ยวกับลูกหนี้ค่าหมายเลหะเบียงรคมีระบบการ ควบคุมภายในที่ดี และมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบข้อหาอุปสรรค สาเหตุ และให้ข้อเสนอแนะ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบรายการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ จำนวน ๓๗ หมวดอักษร ของกองทุนเพื่อความปละอภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปถ.) สำนักงานขนส่งจังหวัดระยอง (สขจ.ระยอง) ณ วันที่ ๓๓ มกราคม ๒๕๖๒ จากเอกสารหลักฐาน ทะเบียนคน และรายงานที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ประกาศผู้ชนะการประมูลสหกรณ์สหกรณ์สหกรณ์ ทุกหมวด จังหวัดระยอง
๒. สำเนาฎีกาหรือใบสั่งจ่ายพัสดุของส่วนพัสดุและแผนบัญชีงบเบ็ดเตล็ด (สพด.) สำนักบริหารการคลังและรายได้
๓. สำเนาใบเสร็จรับเงินของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปด.)
๔. หลักฐานการจ่ายเงินค่าหลักประกัน
๕. สมทลงรายการลูกหนี้ค่ารถเบ็ดเตล็ด ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ - ๒๕๖๑ และเดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ - ธันวาคม ๒๕๖๑ สำเนาใบเสร็จรับเงินของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน
๖. ข้อมูลลูกหนี้ค้างชำระจากระบบงานกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑

๓. หลักฐานเอกสารการนำเงินค่าพดมเลขทะเบียนรถฝักชนาการ และ Bank statement
หบกักเชื่อนพริพของสำนัภงานสงจ้งหวักระยอง ตั้งแต่วันที่ พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึง ๓๓ มกราคม ๒๕๖๒

ଅଧିକାରୀଙ୍କ ନାମ ଓ ଦସ୍ତଖତ

to the 1st and 2nd

(๕) ตรวจสอบสำเนาฎีกาของ สทผ. ประกอบการจัดเก็บข้อมูลใบเสร็จรับเงิน และ การตรวจนับใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๑ คือ

— ในกรณีที่รับเงินปันผลแล้ว เมื่ออยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๓๓๔ เล่ม ใต้ไป ๘๘ เล่ม ไม่ได้ใช้ ๓,๓๔๗ ฉบับ คงเหลือ ๒๙๘ เล่ม แต่ไม่มีใบรายงานตรวจนับพัสดุคงเหลือประจำปี

- ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ มีอยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๘,๕๐๐ ฉบับ ใ้ปี ๗,๘๙๙ ฉบับ คงเหลือ ๖๐๑ ฉบับ ตรงกับรายงานการตรวจนับทั้งสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๕) การตัดจ่ายใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ ไม่ได้ใช้วิธี First in First out (FIFO) และตัดจ่ายให้ในจำนวนมากเกินความจำเป็นต้องใช้ในแต่ละวัน ประกอบกับผู้ออกใบเสร็จรับเงินบางรายมีการใช้ใบเสร็จรับเงินไม่เรียงลำดับเลขที่ เมื่อสิ้นวันมีการนำใบเสร็จที่ใช้แล้วและไม่ได้นำมาส่งให้ ทบจ. ตรวจสอบและลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้อง

(๖) การสรุปปรับเงินประจำวันด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์แบบสุทธัย บางส่วนไม่ระบุวันที่เลขที่ใบเสร็จรับเงิน ไม่แสดงยอดรวมเงินตัวอักษร ไม่ลงชื่อผู้รับเงิน หรือลงชื่อผู้รับเงินแต่ไม่ประทับตราชื่อสกุล และบางวันไม่มีสรุปปรับเงินไว้ด้านหลังใบเสร็จรับเงิน หรือมีสรุปปรับเงินแต่ไม่ถูกต้อง

(๗) การตรวจสอบการรับและนำส่งเงินประจำวัน ทางวันที่มีการรับเงินไม่ปรากฏลายมือชื่อของผู้ตรวจสอบ หรือมีลายมือชื่อผู้ตรวจสอบแต่ไม่ครบตามคำสั่งหรือไม่เป็นไปตามคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับและนำส่งเงินประจำวัน

(๘) จัดเก็บใบเสร็จรับเงินที่ใช้แล้วเรียงตามหมายเลขคู่มือ จัดเก็บแยกตาม PC แต่ละจำนวน ใบเสร็จรับเงินใดไม่พำกั้มทุกแผ่น

ความหิบน้ํและไอเสียน้ํน้

เพื่อให้มีการควบคุมการใช้แบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงินของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนที่เพียงพอเหมาะสม สามารถป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตต่อหน้าที่ได้โดยง่าย จึงเห็นควรให้ขนส่งจังหวัดกำกับดูแลผู้ที่เกี่ยวข้องกับใบเสร็จรับเงิน เช่น เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บเงิน เจ้าหน้าที่ผู้นำเงินฝากธนาคารหรือส่งคลัง หัวหน้างานบริหารงานทั่วไป (ทบจ.) ผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นสายลักษณะรักษาราชการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน และนำส่ง และผู้บันทึกบัญชี ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หนังสือที่ ศค ๐๔๑๖๔/ว ๓๐๑๕๗ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เรื่องซักซ้อมแนวทางการใช้ และการควบคุมใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ และหนังสือที่ ศค ๐๔๐๓/ว ๓๕๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่องการควบคุมการใช้แบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงินของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน อย่างเคร่งครัด หากผู้ใดละเว้นไม่ปฏิบัติตามความรับผิดชอบแล้ว อาจทำให้เกิดข้ออ่อนของระบบการควบคุมที่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้โดยง่าย เช่น

(๓) ไม่ควรมอบหมายให้ผู้ใช้ใบเสร็จรับเงิน เป็นผู้ควบคุมใบเสร็จรับเงิน

(๒) จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินตามแบบที่ ขบ. กำหนด และบันทึกการให้
ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน รวมทั้งจัดเก็บหลักฐานสำเนาฎีกาหรือใบส่งยาที่ถูกต้องสำกับบริหารการคลังและรายได้
(สพด.) ให้ครบถ้วนทุกฉบับ

(๓) การตัดจ่ายใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ ให้ใช้วิธี First in First out (FIFO) และตัดจ่ายให้เจ้าหนี้ที่ผู้จัดเก็บเงินในจำนวนที่เหมาะสมกับการใช้ในแต่ละวัน และควบคุมให้ผู้ออกใบเสร็จรับเงินไปใบเสร็จรับเงินนี้จะลำดับเลขคนแบกหามใบเสร็จรับเงิน

১৯৪৬

Handwritten signature: *[Signature]*

๒. ลูกหนี้คำหมายเลขทะเบียนรถทุกหมวดอักษรคงเหลือถูกต้อง ครบถ้วน

๒.๑ ตรวจสอบการรับและจ่ายเงินวางหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ - ๒๕๕๙ ปรากฏว่า มีใบรับเงินวางประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ (เข้า) ตารางการคืนเงินวางประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ (ขวา) ของประชาชน และจะจัดหาหมายขาวคราครุฑ โดยหน้าของบันทึกรายละเอียดและจำนวนเงินที่จ่ายคืนเงินวางหลักประกันแต่ละวันของ สขจ. แต่ไม่มีการออกใบเสร็จรับเงิน และไม่มีการบันทึกรายการบัญชีรับรู้เงินวางหลักประกันตามตัวอย่างแบบ ๑ ซึ่งในใบรับเงินวางประกันฯ ระบุข้อความไว้ดังนี้

หลักฐานประกอบการขอรับเงินวางประกันคืน

๑. ใบรับเงินวางประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ
๒. บัตรประจำตัวประชาชนผู้วางเงินประกัน
๓. หนังสือมอบอำนาจพร้อมสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้วางเงินประกัน และบัตรประจำตัวประชาชนของผู้รับมอบอำนาจ กรณีผู้วางเงินประกันไม่สามารถมารับเงินได้ด้วยตนเอง
๔. กรณีวางเงินประกันเป็นเช็ค ให้ขอรับคืนได้ในวันสุดท้ายที่ผู้วางประกันร่วมการประมูล

(โปรดเก็บใบรับเงินนี้ไว้อย่าให้สูญหาย)

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๕๗ ปรากฏว่า เพิ่มการออกใบเสร็จรับเงินชนิดเล่ม โดยจ่ายฉบับสีฟ้าให้ประชาชนด้วย และนำสำเนาใบเสร็จรับเงินมาบันทึกบัญชีรับรู้เงินรับฝากเงินวางหลักประกัน และการจ่ายเงินวางหลักประกัน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๑ ปรากฏว่า เพิ่มการบันทึกรายการรับและจ่ายเงินหลักประกันในระบบงาน กปด. และรายงานทะเบียนคืนเงินค่าหลักประกันการประมูล ปรับเปลี่ยนการออกใบเสร็จรับเงินจากชนิดเล่ม เป็นออกใบเสร็จรับเงินแบบที่ใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ผ่านระบบงาน กปด. ให้ประชาชนเป็นหลักฐานการจ่ายเงินวางหลักประกัน และปรับปรุงเอกสารการลงทะเบียนเป็นกระดาดขนาด A๔ ให้เจ้าหน้าที่เก็บไว้เป็นหลักฐาน เมื่อประชาชนมารับเงินวางหลักประกันคืน ลงลายมือชื่อผู้รับเงิน ซึ่งแสดงข้อความ ดังนี้

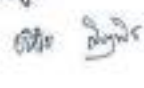
ส่วนบน เป็นหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ แสดง เลขที่ลงทะเบียนเลขคู่มือใบเสร็จ เลขลงทะเบียนล่วงหน้า สำนักงานที่ประมูล วันเดือนปีที่ลงทะเบียน หมวดอักษร ชื่อสกุล เลขบัตรประชาชน ที่อยู่ เบอร์โทรศัพท์ จำนวนเงิน ลงชื่อผู้รับเงิน

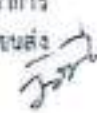
ส่วนล่าง เป็นใบสำคัญรับคืนเงินหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ แสดงวันเดือนปีที่รับคืน เลือกว่า รับคืนเงินสด จำนวน บาท ตัวอักษร หรือโอนเงินคืนผ่านธนาคาร สาขา ประเภทบัญชี ชื่อบัญชี เลขที่บัญชี ลงชื่อผู้รับเงิน ลงชื่อผู้จ่ายเงิน ตามตัวอย่างแบบ ๒

วิธีการขอรับหลักประกันคืน

ตามประกาศกรมการขนส่งทางบก เรื่องการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ ระยะเวลา และเงื่อนไขการประมูลหมายเลขทะเบียน ซึ่งเป็นที่สาธารณะหรือเป็นที่นิยมของประชาชน ตามกฎหมายว่าด้วยรถยนต์ พ.ศ. ๒๕๔๗-๒๕๕๗ ได้กำหนดวิธีการขอรับหลักประกันคืน โดย

(๑) ขอรับคืนเป็นเงินสดให้นำหลักฐานการวางหลักประกันการประมูลพร้อมบัตรประชาชนมาแสดง รับเงินคืนภายในวันที่ประมูล ณ สถานที่จัดการประมูล หรืออย่างช้าไม่เกิน ๒ วันทำการถัดไป หรือภายใน ๓๐ วันทำการ แล้วแต่ประกาศปีนั้น ๆ นับจากเสร็จสิ้นการประมูล ณ สำนักงานขนส่งจังหวัดที่จัดการประมูล

   ๕๖๕ ๑๖๖๖



(๒) ขอรับคืนโดยโอนเงินผ่านธนาคาร ให้แจ้งเลขที่บัญชีที่จะรับคืนหลักประกันการประมูล โดยค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายในการโอนจะหักออกจากหลักประกันการประมูลที่วางไว้

(๓) ในกรณีที่ผู้เข้าร่วมการประมูลไม่มารับหลักประกันการประมูลคืนภายในเวลาที่กำหนดตาม ๑ และ ๒ สำนักงานขนส่งจังหวัดที่จัดการประมูลหมายเลขทะเบียนจะมีหนังสือแจ้งให้มารับหลักประกันการประมูลคืน ภายใน ๓๘๐ วัน หากพ้นระยะเวลาคงตามที่แจ้งแล้ว ยังไม่มารับหลักประกันการประมูลคืน ให้ถือว่าผู้เข้าร่วมประมูลนั้นแสดงเจตนาละการรับหลักประกันการประมูลคืน โดยหลักประกันดังกล่าวให้ตกเป็นเงินรายได้ของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินหลักประกันปรากฏว่า มีข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญไม่ครบถ้วน เช่น หมายเลขโทรศัพท์ ลายมือชื่อผู้รับเงินคืน ลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน ไม่ได้ระบุวันที่ที่รับหลักประกันคืน หรือมีใบเสร็จรับเงินส่วนสำหรับประชาชน หรือบันทึกถ้อยคำกรณีใบเสร็จรับเงินสูญหาย ของกรมการขนส่งทางบก หรือบันทึกประจำวันของสำนักงานตำรวจแห่งชาติแทน รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒ ซึ่งสรุปผลการตรวจสอบได้ ดังนี้

(๑) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวดอักษร กข ไม่มีการออกใบเสร็จรับเงินรับเงินวางหลักประกัน และไม่มีการบันทึกบัญชี ซึ่งตรวจสอบใบรับและจ่ายเงินวางหลักประกันประมูลหมายเลขทะเบียนรถตามเลขลำดับที่ปรากฏว่า มีจำนวน ๓๐๖ ราย เป็นเงิน ๓,๐๘๔,๕๐๐ บาท เมื่อรับลำดับที่แล้วพบว่าหายไป ๒๑ ราย

(๒) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ หมวดอักษร กค ไม่มีการออกใบเสร็จรับเงินรับเงินวางหลักประกัน และไม่มีการบันทึกบัญชี ซึ่งตรวจสอบใบรับและจ่ายเงินวางหลักประกันประมูลหมายเลขทะเบียนกับทะเบียนคุมคืนหลักประกันปรากฏว่า มีรายการในทะเบียนคุมแต่ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินหลักประกัน ๔๔ ราย และมีบันทึกจำนวนเงินจ่ายเงินค่าหลักประกันไม่ครบ ๓ ราย เป็นจำนวน ๔๓,๐๐๐ บาท โดยมีบันทึกจำนวนเงินที่ทะเบียนคุมว่าจ่ายบางส่วน

(๓) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ไม่มีการออกใบเสร็จรับเงินรับเงินวางหลักประกัน และไม่มีการบันทึกบัญชี รวมทั้งไม่มีหลักฐานคืนหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียน หมวดอักษร กค ให้ตรวจสอบ

(๔) งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ไม่มีหลักฐานคืนหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียน หมวดอักษร กท ให้ตรวจสอบ แต่งบทดลองเดือนพฤษภาคม-มิถุนายน ๒๕๕๒ แสดงยอดรับ จำนวน ๑,๘๒๔,๐๐๐ บาท ตรงตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน และงบทดลองเดือน มิถุนายน ๒๕๕๒ แสดงยอดจ่ายเงิน ๑,๘๒๔,๐๐๐ บาท ยอดคงเหลือเท่ากับ ๐

(๕) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ไม่มีหลักฐานคืนหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียน หมวดอักษร กธ และไม่มิงบทดลอง ให้ตรวจสอบ

(๖) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ หมวดอักษร กน รับค่าหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๓,๐๕๐,๐๐๐ บาท และงบทดลองเดือนมกราคม-มีนาคม ๒๕๕๔ แสดงยอดรับตรงตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน ตรวจสอบจากหลักฐานการจ่ายเงินปรากฏว่า มีการจ่ายเงินหลักประกันครบแล้ว ตรงกับงบทดลองเดือนมีนาคม ๒๕๕๔ แสดงยอดจ่ายเงิน ๓,๐๕๐,๐๐๐ บาท ยอดคงเหลือเท่ากับ ๐

(๗) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ หมวดอักษร กบ รับเงินค่าหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๓,๕๑๔,๐๐๐ บาท และงบทดลองเดือนพฤษภาคม-มิถุนายน ๒๕๕๖ แสดงยอดรับตรงตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน และตรวจสอบจากหลักฐานการจ่ายเงินปรากฏว่า มีการจ่ายเงินหลักประกันไม่ครบจำนวน ๒ ราย จำนวน ๕๒,๐๐๐ บาท และในงบทดลองเดือนกันยายน ๒๕๕๖ บัญชีเงินรับฝากหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถมียอดคงเหลือ จำนวน ๑,๐๖๔,๐๐ บาท แต่งบทดลอง

 สืบค้น

 ร.ก.ร. บุคลากร



เดือนตุลาคม ๒๕๕๖ บัญชีเงินรับฝากหลักประกันไม่ปรากฏยอดยกมา และไม่พบเอกสารรายการปรับปรุงบัญชี
สิ้นปี

(๘) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวดอักษร กพ รับเงินค่าหลักประกันการประมูล
หมายเลขทะเบียนรถตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๔,๕๘๙,๐๐๐ บาท งบทดลองเดือนมิถุนายน-กรกฎาคม
๒๕๕๗ แสดงยอดรับตรงตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน ตรวจสอบจากหลักฐานการจ่ายเงินปรากฏว่า มีการจ่ายเงิน
เงินค่าหลักประกันครบแล้ว ตรงกับงบทดลองเดือนสิงหาคม ๒๕๕๗ ยอดคงเหลือเท่ากับ ๐

(๙) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ หมวดอักษร กม และ ผข รับเงินค่าหลักประกัน
การประมูลหมายเลขทะเบียนตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๖,๗๗๗,๑๖๘ บาท งบทดลองเดือนมิถุนายน-
กันยายน ๒๕๕๘ แสดงยอดรับ ตรงตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน ตรวจสอบจากหลักฐานการจ่ายเงินปรากฏว่า มี
การจ่ายเงินค่าหลักประกันครบแล้ว ตรงกับงบทดลองเดือนกันยายน ๒๕๕๘ ยอดคงเหลือเท่ากับ ๐

(๑๐) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ หมวดอักษร กย และ ผค รับเงินหลักประกัน
ค่าหมายเลข ตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน รวม ๒ หมวด จำนวน ๕,๖๘๙,๕๐๐ บาท จำแนกเป็น

หมวดอักษร ผค เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เงินค่าหลักประกันการประมูล
หมายเลขทะเบียนตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๓๔๐,๐๐๐ บาท แต่งบทดลองเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๙
แสดงยอดรับ ๓๓๘,๕๐๐ บาท ซึ่งไม่ตรงตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน แต่ยอดยกมาในเดือนมีนาคม ๒๕๐,๐๐๐
บาท และเดือนมีนาคม ๒๕๕๙ รับเงินหลักประกันค่าหมายเลข ตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน ๓,๐๕๓,๕๐๐ บาท
ตรวจสอบจากหลักฐานการจ่ายเงินทุกรายแล้วปรากฏว่า ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินวางหลักประกัน จำนวน
๓ ราย เป็นเงิน ๓,๕๐๐ บาท แต่งบทดลองเดือนมีนาคม ๒๕๕๙ แสดงจำนวนเงินที่จ่ายเงิน ๓,๓๙๓,๕๐๐ บาท
ยอดคงเหลือเท่ากับ ๐

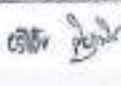
หมวดอักษร กย รับเงินค่าหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนตามสำเนา
ใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๔,๔๕๘,๐๐๐ บาท งบทดลองเดือนพฤษภาคม-มิถุนายน ๒๕๕๙ แสดงยอดรับ
หลักประกันตรงตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน แสดงแสดงจำนวนเงินที่จ่ายเงิน จำนวน ๔,๓๘๘,๐๐๐ บาท มียอด
คงเหลือยกไปเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๑๔๐,๐๐๐ บาท ในระหว่างเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๒ มีการจ่าย
คืนค่าหลักประกัน รวมเป็นเงิน ๑๔๐,๐๐๐ บาท ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน แต่ไม่ปรากฏหลักฐาน
การจ่ายเงินหลักประกัน จำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๒,๐๐๐ บาท แต่งบทดลองเดือนกรกฎาคม - กันยายน
๒๕๕๙ บัญชีเงินสด และบัญชีเงินรับฝากหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ แสดงยอดคงเหลือ
จำนวน ๑๔๐,๐๐๐ บาท ซึ่งไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ไม่แสดงยอดเงินรวมทั้งสิ้นเท่ากับ ๐ บาท

(๑๑) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวดอักษร กร และ ผจ รับเงินหลักประกัน
ค่าหมายเลขตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๕,๕๐๑,๕๐๐ บาท หมวด ผจ งบทดลองเดือนกุมภาพันธ์-
สิงหาคม ๒๕๖๐ ๕,๙๐๑,๕๐๐ บาท ตรงตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน ตรวจสอบจากหลักฐานการจ่ายเงินปรากฏ
ว่า มีการจ่ายเงินค่าหลักประกันครบแล้ว ตรงกับงบทดลองเดือนสิงหาคม ๒๕๖๐ ยอดคงเหลือ เท่ากับ ๐

(๑๒) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวดอักษร กส, กว และ ผจ รับเงินหลักประกัน
ค่าหมายเลขตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๑๐,๔๐๘,๐๐๐ บาท งบทดลองเดือนมกราคม-กันยายน ๒๕๖๑
๑๐,๔๐๘,๐๐๐ บาท ตรวจสอบจากหลักฐานการจ่ายเงินปรากฏว่า มีการจ่ายเงินค่าหลักประกันครบแล้ว
ทุกราย ตรงกับงบทดลองเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๑ ยอดคงเหลือ เท่ากับ ๐

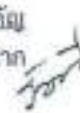
ความเห็นและข้อเสนอแนะ

การจ่ายเงินหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถต้องเก็บหลักฐานไว้ เพื่อให้
หน่วยงานตรวจสอบได้ในภายหลังว่า มีการคืนหลักประกันดังกล่าวให้แก่ผู้วางหลักประกันจริง แต่ได้รับเงินวาง
ประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ และใบสำคัญรับคืนเงินหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ - ๒๕๖๑ จำนวน ๑๓ หมวดอักษร มีบางส่วนไม่มีข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ
ให้ตรวจสอบ ตามตัวอย่างแนบ ๒ จึงเห็นว่า การจ่ายเงินหลักประกันมีความถูกต้องครบถ้วนตามสมควร หาก



รณภพ บุตรสง



เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีระบบการควบคุมการจ่ายเงินวงหลักประกันที่ชัดเจน ตรวจสอบได้ อาจทำให้ข้อมูลการจ่ายเงินคลาดเคลื่อนไปจากข้อเท็จจริงได้โดยง่าย ดังนี้

๓. หลักฐานการรับและจ่ายเงินหลักประกันของปีงบประมาณ ๒๕๕๗, ๒๕๕๙ และ ๒๕๕๓ ซึ่งไม่มีการออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกบัญชีรับรู้ ประกอบกับหลักฐานการจ่ายเงินหลักประกัน บางฉบับขาดสาระสำคัญ ทำให้กลุ่มตรวจสอบภายในไม่สามารถให้ความเห็นได้ว่าถูกต้องครบถ้วน หรือไม่

๒. เห็นควรเร่งรัดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบค้นหาหลักฐานการรับคืนหลักประกัน หมวดอักษร กท กธ และ กบ จำนวน ๒ ราย กย จำนวน ๒ ราย ผศ จำนวน ๓ ราย กรณีไม่ปรากฏหลักฐาน ผู้รับหลักประกันคืนให้ตรวจสอบ ให้มีหนังสือสอบถามการรับหลักประกันคืน และแจ้งให้มารับหลักประกันคืน ภายใน ๑๘๐ วัน นับแต่วันที่ออกเลขหนังสือ หากสิ้นระยะเวลาตามที่แจ้งแล้วให้นำหลักประกันการประมูล ดังกล่าวส่งเป็นรายได้ของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนต่อไป

๓. เห็นควรให้ขนส่งจังหวัดระยองเร่งรัดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบค้นหาใบสำคัญการ บันทึกบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินหลักประกันดังกล่าว พร้อมตรวจสอบความถูกต้องของงบทดลองของ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓, ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๙ ที่ไม่สอดคล้องกับข้อมูลการรับและจ่ายเงินหลักประกัน ทำให้ รายงานการเงินขาดความน่าเชื่อถือ แล้วส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับคำสั่งการ ของอธิบดีกรมการขนส่งทางบก

๒.๒ รายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียน จากการนำหมายเลขทะเบียนที่เป็นที่นิยม หรือเป็นที่ต้องการของประชาชนออกประมูลเป็นการทั่วไป ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จนถึงปัจจุบัน (รย.๓ : ๑๖ กันยายน ๒๕๖๑ รย.๓ : ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๓) จำนวน ๑๗ หมวดอักษร ๆ ละ ๓๐๑ หมายเลข รวมรายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียน เป็นเงิน ๒๘๕,๗๓๕,๔๗๗ บาท ตรงตามประกาศรายชื่อ ผู้ชนะการประมูลของสำนักงานขนส่งจังหวัดระยอง ทั้งนี้ ประกาศผู้ชนะการประมูล หมวด กย และ กธ ไม่มี ต้นฉบับให้ตรวจสอบ แต่ได้นำประกาศฉบับที่ไม่มีภาระงานรับรองมาใช้ในการตรวจสอบแทน รายละเอียด ตามเอกสารแนบ ๓

๒.๓ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ ตั้งแต่เริ่มประมูลครั้งแรก ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ ปรากฏว่า สขจ.ระยอง มีใบสำคัญการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน และไม่มีการแยก ประเภทเงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ รายได้นำส่งส่วนกลาง ให้ตรวจสอบ ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการบันทึกรายการบัญชีได้ รายละเอียด ตามเอกสารแนบ ๔

ในการนี้ ได้ตรวจสอบจากหลักฐานทางการเงิน ได้แก่ สำเนาใบเสร็จรับเงิน ใบรับฝากเงิน (Deposit Slip & Receipt Slip) หลักฐานการจ่ายเงินวงหลักประกัน bank Statement เงินฝากธนาคารของ สขจ.ระยอง, bank Statement ของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน รายงานเงินคงเหลือประจำวัน และบทดลองเดือนกันยายน, ตุลาคม ของทุกปี ซึ่งสรุปผลการตรวจสอบได้ ดังนี้

(๑) การรับเงินค่าหมายเลขทะเบียนรถตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน การนำเงิน ค่าหมายเลขฝากธนาคาร ปรากฏว่ายอดเงินสดคงเหลือถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน การนำเงิน ค่าหมายเลขที่จัดเก็บได้ฝากธนาคารถูกต้องตรงกับรายการใน bank statement

(๒) ตรวจสอบการนำเงินสดเข้าที่จัดเก็บค่าหมายเลขทะเบียนรถและค่าบริการนำ ฝากธนาคาร ตามหลักฐานสำเนาใบรับฝากเงินและใบเสร็จรับเงิน (Deposit slip & Receipt slip) ปรากฏว่ามี การรับและนำเงินฝากธนาคารในวันเดียวกันถูกต้องครบถ้วน ยกเว้น ใบเสร็จรับเงินของวันเสาร์ที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๕ บิดลรูปาส่งใบเสร็จรับเงินขาดจำนวน ๕๐๐ บาท ซึ่งค่าหมายเลขครบตามใบเสร็จรับเงิน แต่นำเงิน ฝากธนาคารขาด ๕๐๐ บาท โดยตรวจสอบจาก statement ไม่มีการนำเงินฝากเพิ่ม และการนำค่าหมายเลข ส่งส่วนกลางครบตามใบเสร็จรับเงิน

    ๓๖๖๖ จันทบุรี

(๓) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ มีการออกใบเสร็จรับเงินหลักประกัน แต่ไม่มีการนำเงินดังกล่าวฝากธนาคารจัดเก็บไว้เป็นเงินสด ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

(๔) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ เริ่มใช้ใบเสร็จชนิดที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ มีการนำเงินวางหลักประกันฝากธนาคารเป็นบางส่วน ส่วนที่เหลือจัดเก็บเป็นเงินสดไว้ที่สำนักงาน ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

(๕) เงินสดคงเหลือประจำวันของ กปด. ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗ ได้บันทึกรวมกับสมุดรายงานเงินคงเหลือประจำวันของ สขจ.ระยอง และได้บันทึกในสมุดรายงานเงินคงเหลือประจำวันของ กปด. ตั้งแต่วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๕๖

(๖) บทบาทสองเดือนกันยายนของปีที่ประมูล รวม ๑๗ หมวดอักษร แลคงจำนวนเงินรับรู้รายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ และถูกห็นี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการจัดการประมูลหมายเลขทะเบียนในจังหวัดระยอง

(๗) การรับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถเบื้องต้น (รย.๑) ไม่น้อยกว่าอัตราหลักประกันการประมูล ยอเน็น หมวดอักษร กท ๔๑๘๓ และ กท ๘๔๘๕ ชำระเงินวางหลักประกันหมายเลข ๕๐๐ บาท น้อยกว่าอัตราหลักประกันการประมูลที่กำหนดไว้หมายเลข ๑,๐๐๐ บาท แต่ได้ชำระเพิ่มเติมพร้อมค่าหมายเลขค้างชำระครบถ้วนแล้ว สำหรับหมวดอักษร กจ และ กฉ ไม่สามารถตรวจสอบได้ เนื่องจากไม่พบอัตราหลักประกันการประมูล

(๘) การรับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถเบื้องต้น (รย.๑) ไม่น้อยกว่าอัตราหลักประกันการประมูล ไม่รวมอัตราค่าบริการหมายเลข ๕๐๐ บาท

(๙) การรับชำระค่าหมายเลขของถูกห็นี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ทุกหมวดอักษร ตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๒๓๗,๔๕๘,๗๘๕ บาท จำแนกเป็น

— มีการโอนกลับส่วนกลาง ๖๑ ครั้ง มีหลักฐานการบันทึกบัญชี รวม ๕๕ ครั้ง เป็นเงิน ๒๐๖,๐๒๗,๔๓๓ บาท และไม่มีหลักฐานการบันทึกบัญชี รวม ๗ ครั้ง เป็นเงิน ๓๐,๒๙๘,๓๕๔ บาท (โดยจำนวนเงินที่โอนเท่ากับสำเนาใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๑ ครั้ง ๒,๗๐๘,๕๐๐ บาท ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าโอนเป็นค่าหมายเลขเท่าไร (ไม่มีรายละเอียด) จำนวน ๖ ครั้ง เป็นเงิน ๒๗,๕๖๕,๖๕๔ บาท) รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๔

— จัดเก็บเป็นเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เลขที่บัญชี ๒๑๔-๓-๘๗๒๒๗-๓ (สขจ.ระยอง) จำนวน ๑,๑๓๗,๒๐๐ บาท ปัจจุบันมีการโอนกลับส่วนกลางแล้ว เมื่อวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

— มีถูกห็นี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระ จำนวน ๘๑๑ หมายเลข เป็นเงิน ๔๘,๖๗๗,๓๔๒ บาท แต่บทบาทสองเดือนมกราคม ๒๕๖๒ รายการบัญชีแยกประเภทถูกห็นี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ มียอดยกไป เท่ากับ ๔๘,๖๗๗,๖๗๒ บาท มีส่วนต่าง ๕๐๐ บาท รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๕-๑

(๑๐) รายการใน bank Statement ของ สขจ.ระยอง มีรายการโอนกลับส่วนกลาง แต่ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ จำนวน ๗ รายการ เป็นเงินจำนวน ๓๐,๒๙๘,๓๕๔ บาท ตามเอกสารแนบ ๕-๒

(๑๑) จำนวนเงินที่นำส่งกลับส่วนกลางตามหลักฐานการโอนเงิน จำนวน ๒๐๖,๐๒๖,๔๓๓ บาท และไม่มีหลักฐานการบันทึกบัญชี จำนวนเงิน ๓๐,๒๙๘,๓๕๔ บาท รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๕ ประกอบด้วย

— ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗ - ๑๖ ตุลาคม ๒๕๕๒ โอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารออมสิน สาขาสำนักพลโยธิน ชื่อบัญชีกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน เลขที่บัญชี ๔๖-๔๖๐๒-๒๐-๒๕๓๖๖๘-๐ ตามหลักฐานการโอนเงิน จำนวน ๔๖,๐๖๒,๕๐๐ บาท และไม่มีรายละเอียดการโอนเงินให้ตรวจสอบ จำนวนเงิน ๓,๖๗๘,๐๐๐ บาท

ผู้ตรวจบัญชี
ผู้สอบ
ผู้ตรวจ

- ปัจจุบันประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๓ มิถุนายน ๒๕๕๔ โอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาองค์การตลาดเพื่อการเกษตร (จตุจักร) ชื่อบัญชีกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน เลขที่บัญชี ๐๓๕๐-๐-๑๔๓๐๓-๓ ไม่มีรายละเอียดการโอนเงินให้ตรวจสอบ จำนวน ๓๔,๒๙๙,๐๐๐ บาท

- ตั้งแต่วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๔ ถึงปัจจุบัน โอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขา กรมการขนส่งทางบก ชื่อบัญชีกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน กรมการขนส่งทางบก เลขที่บัญชี ๙๙๐-๕-๑๒๐๙๔-๓ ความหลักฐานการโอนเงิน จำนวน ๓๖๓,๙๖๔,๕๓๓ บาท ไม่มีรายละเอียดการโอนเงินให้ตรวจสอบ จำนวน ๓๓,๕๓๖,๓๕๔ บาท

(๑๖) มีการโอนเงินค่าหมายเลขทะเบียนรถกลับส่วนกลางแต่ไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา และตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มีการโอนกลับส่วนกลางทุกสิ้นเดือนอย่างต่อเนื่องตรงตามข้อตกลง รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๕-๓

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เนื่องจากรายการใน bank Statement เงินฝากธนาคาร ของ สขจ.ระยอง และ bank Statement ของ กปด. (สนร.) มีรายการรับจ่ายเงินอื่นรวมอยู่ด้วย ประกอบกับบางวันไม่มีใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่ายให้ตรวจสอบ-จึงเห็นสมควรให้ขนส่งจังหวัดระยองเร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบข้อ (๒) ปิดสรุปหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินของวันเสาร์ที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๔ ชาติเป็นเงิน ๕๐๐ บาท หากปรากฏว่าส่งเงินขาด ให้ดำเนินการส่งเงินเพิ่มให้ครบถ้วนต่อไป และข้อ (๙) - (๑๓) แล้วแจ้งผลการตรวจสอบส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบ ภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับคำสั่งการของอธิบดีกรมการขนส่งทางบก

๓. การบริหารจัดการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถทุกหมวดอักษร

๓.๓ ตรวจสอบลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถที่มีการชำระเงินครบถ้วนก่อนจดทะเบียนหรือเปลี่ยนเลขทะเบียน โดยใช้ข้อมูลการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนหมายเลขทะเบียนจากระบบ MDM ของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.) ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เปรียบเทียบกับข้อมูลในทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ในระบบงานกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปด.) และการรับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถจากสำเนาใบเสร็จรับเงิน ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ ปรากฏว่าส่วนใหญ่มีการชำระเงินค่าหมายเลขทะเบียนครบถ้วนก่อนดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียน ซึ่งสรุปได้ดังนี้

(๑) ราคาที่ประมูลได้ตามประกาศรายชื่อผู้ชนะการประมูลของ สขจ.ระยอง และการรับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถจากสำเนาใบเสร็จรับเงิน ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถในระบบงาน กปด. (แสดงจำนวนเงินค่าหมายเลขรวมของแต่ละหมายเลขเพียงรายการเดียว แต่ไม่มีรายละเอียดใบใบเสร็จรับเงินแต่ละฉบับ เช่น เลขที่ วันที่ออกใบเสร็จรับเงิน จำนวนเงิน ให้ตรวจสอบ)

(๒) ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระ ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ คงเหลือ ๘๑๓ หมายเลข เป็นเงิน ๔๘,๒๙๗,๓๔๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๙๐ ของรายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียน ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนในระบบงาน กปด. รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๖ และมีการชำระค่าหมายเลขไม่สอดคล้องกับราคาที่ได้ประมูลได้ จำนวน ๔ หมายเลข รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๖-๓

(๓) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๕๔ ข้อมูลในระบบ MDM ไม่มีข้อมูลการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียน จึงจากการเปรียบเทียบข้อมูลการชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถครบถ้วนตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ กับวันที่ดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนในระบบงาน MDM ของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ ณ วันที่ ๓๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ และที่เพิ่มเติมเป็นรายละเอียดปรากฏว่า ส่วนใหญ่มีการชำระเงินค่าหมายเลขครบถ้วนถูกต้อง ก่อนดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียน ยกเว้น

๐๓๕

๐๓๖

๐๓๗

ก. มีการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนก่อนชำระเงินค่า
หมายเลขครบถ้วน จำนวน ๒ หมายเลข ได้แก่ กท ๒๓๕๕ และ กย ๕๓๓๕ ซึ่ง สบจ.ระยอง ได้รายงานผลการ
ตรวจสอบข้อเท็จจริงเสนออธิบดีกรมการขนส่งทางบกพิจารณาแล้ว ตามหนังสือที่ รย ๐๐๒๒/ท ๒๘๕๒
ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๑ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๗-๓

ข. มีการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียน โดยชำระค่า
หมายเลขไม่ครบถ้วน และได้ยกเลิกการดำเนินการดังกล่าวในคราวเดียวกันแล้ว จำนวน ๑๔ หมายเลข ต่อมา
มีการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียน เมื่อชำระเงินค่าหมายเลขครบถ้วนแล้ว จำนวน ๑๒ หมายเลข
ได้แก่ กส ๑๑๘๘, ๔๔๐๐, ๔๖๔๖ กท ๕๐๕๐ กธ ๕๑๑๕, ๕๕๕๕ กน ๖๖๐๐ กบ ๕๗๗๔, ๖๓๗๖
กร ๑๐๑๒, ๕๓๔๓ ๕๕๕๕ และยังไม่มีการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียน จำนวน ๒ หมายเลข
ได้แก่ กน ๑๐๐๑ และ ผข ๑ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๗-๒

ค. หมายเลข กท ๕๖๗ มีการจดทะเบียนในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๗
แต่ชำระค่าหมายเลขครั้งสุดท้าย ตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๐๕๒ เลขที่ ๕๐๕๓๑๑ จำนวนเงิน
๗๑,๐๐๐ บาท โดยมีการแก้ไขวันที่ จากวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๗ เป็น ๒๓ ตุลาคม ๒๕๕๗ แต่เอกสาร
ประกอบคำขอจดทะเบียนปรากฏว่า ใบเสร็จรับเงินฉบับประชาชน เป็นวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๗ แต่นำส่งเงิน
ในวันที่ ๒๓ ตุลาคม ๒๕๕๗ จึงได้ตรวจสอบข้อมูลการจดทะเบียนรถแล้วปรากฏว่า มีการดำเนินการ
จดทะเบียนในช่วงเวลา ๑๕.๓๘ น. ซึ่งไม่ใช่วันรับเงินหลังปิดบัญชี รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๗-๓

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ขนส่งจังหวัดตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีมีการแก้ไขใบเสร็จรับเงินของ
หมายเลขทะเบียน กท ๕๖๗ ตาม (๓) ค และรายงานผลเสนออธิบดีกรมการขนส่งทางบกพิจารณาต่อไป

๓.๒ การตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียนคงเหลือ ณ วันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ปรากฏว่า มี
แผ่นป้ายทะเบียนคงเหลือ (แผ่นป้ายกราฟิก) จำนวน ๑,๕๗๔ หมายเลข โดยมีการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือ
เปลี่ยนเลขทะเบียนในระหว่างที่ตรวจสอบ จำนวน ๑๐ หมายเลข รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๖-๒ ซึ่ง
สอดคล้องกับข้อมูลการจดทะเบียนหรือเปลี่ยนเลขทะเบียน รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๖ และมีการจด
ทะเบียนแล้ว แต่พบแผ่นป้ายกราฟิก จำนวน ๒ หมายเลข คือ กท-๒๒๘๘ จดทะเบียนวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน
๒๕๕๘ มีบันทึกเจ้าหน้าที่ระบุรับเป็นแผ่นป้ายสีขาว ในวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๐ และ กร-๒๒๘๘ จด
ทะเบียนวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ ใบเสร็จรับเงินเลขคู่ ๐๒๘๘๖๒๔๑ เลขที่ ๖๒๐๐๐๐๒๑๐๐ ชำระค่าแผ่นป้าย
ทะเบียนรถยนต์ออกใหม่รับปกติ จำนวน ๒๐๐ บาท (ป้ายปกติ)

๓.๓ จากการเปรียบเทียบการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนในระหว่าง
MDM กับใบเสร็จรับเงินชำระค่าหมายเลข ปรากฏว่า หมวด กย มีการชำระเงินค่าหมายเลขครบถ้วนแล้ว และ
มีการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียน จำนวน ๒๐๐ หมายเลข คงเหลือหมายเลขที่ยังไม่มีการดำเนินการ
ทางทะเบียน จำนวน ๑๐๑ หมายเลข แต่เมื่อตรวจนับแผ่นป้ายคงเหลือปรากฏว่า มีแผ่นป้ายกราฟิก จำนวน
๑๔ หมายเลข จึงได้สอบถามข้อมูลการดำเนินการทางทะเบียนที่ ศทส. ปรากฏว่า ไม่มีข้อมูลการจดทะเบียนใหม่หรือ
เปลี่ยนเลขทะเบียนในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ - ๒๕๕๘ และบางรายการที่แสดงสถานะทะเบียน
ปกติ วันเดือนปีไม่ใช่อายุการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนครั้งแรก ทำให้ผลการตรวจสอบคลาดเคลื่อนไป
จึงได้ตรวจสอบหลักฐานการจดทะเบียน และทะเบียนคุมรับแผ่นป้ายเพิ่มเติม จึงสรุปได้ดังนี้

(๓) หมวด กย จดทะเบียนแล้ว ๒๐๕ หมายเลข จำแนกเป็น

- ตรวจสอบเอกสารคำขอจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขแล้วปรากฏว่า มีการชำระค่า
หมายเลขครบก่อนจดทะเบียน จำนวน ๑๕๔ หมายเลข (๑๐๘+๔๖)

- สำหรับเอกสารที่นำมาให้ตรวจสอบแล้ว ไม่พบหลักฐานการจดทะเบียนครั้งแรก
จำนวน ๑๗ หมายเลข เอกสารการจดทะเบียนที่นำมายื่นให้ พ.ศ.๒๕๕๘ แล้ว จำนวน ๒๕ หมายเลข และไม่มี

๒๕๖๒ ๐๒๕๕ ร.น.ก.ร. ขงจ.ณ

๒๕๖๒

เอกสารให้ตรวจสอบ จำนวน ๑๐๓ หมายเลข นั้น ได้ตรวจสอบทะเบียนคุมการรับแผ่นป้าย (๑๙๗+๒๕+๑๐๓) ปรากฏว่า มีการจ่ายแผ่นป้ายทะเบียนหลังจากชำระเงินค่าหมายเลขครั้งสุดท้ายที่ชำระเงินครบแล้ว

(๒) แผ่นป้ายกราฟิก จำนวน ๑๔ หมายเลข ประกอบด้วย

- ไม่มีการดำเนินการทางทะเบียน ๒ หมายเลข ได้แก่ กจ ๕๕๗๗ และ กจ ๖๖๗๗
- มีการขอรับแผ่นป้ายสีขาว ๒ หมายเลข ได้แก่ กจ ๖๖๖๘ และ กจ ๗๗๗๘
- มีเอกสารการดำเนินการทางทะเบียน แต่ไม่พบเอกสารของจดทะเบียนครั้งแรก

จำนวน ๓ หมายเลข ได้แก่ กจ ๗, กจ ๕๖๕๖ และ กจ ๘๘๘๘

- มีเอกสารของจดทะเบียนครั้งแรก แต่ไม่ระบุถึงการขอรับแผ่นป้ายสีขาว จำนวน ๓ หมายเลข ได้แก่ กจ ๗๗๐๐, กจ ๗๗๐๒ และ กจ ๘๘๘๓

- ไม่มีเอกสารให้ตรวจสอบ จำนวน ๔ หมายเลข ได้แก่ กจ ๓๐๓๐, กจ ๓๓๘๘, กจ ๘๒๒๘ และ กจ ๙๐๐๐

ซึ่งจากการตรวจสอบทะเบียนคุมการรับแผ่นป้าย ปรากฏว่าหมวด กจ ไม่มีการแยกทะเบียนคุมการรับแผ่นป้ายระหว่างแผ่นป้ายสีขาวกับแผ่นป้ายกราฟิก ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า ผู้จดทะเบียนหรือเปลี่ยนหมายเลขรถเป็นแผ่นป้ายชนิดใด

๔. สอบทานการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการหนี้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ และการนำหมายเลขทะเบียนออกประมูลใหม่ตามหนังสือที่ คค ๐๔๑๗.๔/ว.๑๙๔ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๔ ซึ่ง สจ.ระยอง มีหมายเลขทะเบียนที่ค้างชำระ ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ รวม ๑๕ หมวดอักษร จำนวน ๘๑๓ หมายเลข และจากการตรวจสอบการบริหารจัดการหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระ และการนำหมายเลขทะเบียนออกประมูลใหม่ การดำเนินการส่วนใหญ่เป็นไปตามหนังสือสั่งการดังกล่าว แต่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของเวลา กล่าวคือ

(๑) มีการทวงถามอย่างต่อเนื่องเป็นระยะ ส่วนใหญ่ไม่มีหลักฐานการนำหนังสือทวงถามแก่ผู้ค้างชำระ แต่ในวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๕๔ มีหลักฐานการนำส่งหนังสือทวงถาม ซึ่งรายละเอียดประกอบด้วยรายชื่อผู้ค้างชำระเท่านั้น ไม่พบรายละเอียดหมายเลขที่ค้างชำระแบบประกอบการทวงถาม และวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๘ ไม่พบรายละเอียดหมายเลขที่ค้างชำระแบบประกอบการทวงถามเช่นกัน

(๒) การดำเนินการตามหนังสือที่ คค ๐๔๑๗.๔/ว.๑๙๔ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๔ สจ.ระยอง ได้มีการทวงถามจำนวน ๕ ครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ วันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ ทวงถามหมายเลขที่ไม่ชำระเงินตามกำหนดเวลารวม ๑๐ หมวด ได้แก่ หมวด กย ผข และ ผค ซึ่งค้างชำระเป็นจำนวน ๑๕๓ วัน ๘๔๘ วัน และ ๒๖๓ วัน ตามลำดับ นับจากวันประมูล พร้อมทั้งทวงถามหมายเลขที่ค้างชำระอีกจำนวน ๗ หมวด ตามข้อ ๕.๑

ครั้งที่ ๒ วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ทวงถามหมายเลขที่ไม่ชำระเงินตามกำหนดเวลารวม ๑๖ หมวด ได้แก่ หมวด กร และ ผจ ซึ่งค้างชำระเป็นจำนวน ๓๐๓ วัน และ ๒๕๕ วัน ตามลำดับ นับจากวันประมูล พร้อมทั้งทวงถามหมายเลขที่ค้างชำระ ครั้งที่ ๑ จำนวน ๑๐ หมวด

ครั้งที่ ๓ วันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ทวงถามหมายเลขที่ไม่ชำระเงินตามกำหนดเวลาหมวด กส ซึ่งค้างชำระเป็นจำนวน ๘๔ วัน นับจากวันประมูล

ครั้งที่ ๔ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ ทวงถามหมายเลขที่ไม่ชำระเงินตามกำหนดเวลาหมวด ผด ซึ่งค้างชำระเป็นจำนวน ๑๑๕ วัน นับจากวันประมูล

ครั้งที่ ๕ วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ ทวงถามหมายเลขที่ไม่ชำระเงินตามกำหนดเวลาหมวด กว ซึ่งค้างชำระเป็นจำนวน ๔๔ วัน นับจากวันประมูล

(๓) สจ.ระยอง ได้มีการติดต่อเรียกผู้ค้างชำระค่าหมายเลข ในวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๑ หมวด ได้แก่

 ๓๖.๑.๔ ๖๖๖๖

— รย.๑ จำนวน ๘ หมวด ได้แก่ กต กท กร กน กบ กพ กม และ กย พร้อมทั้งนำออกประมูลใหม่ทางอินเทอร์เน็ตในวันที่ ๑๑ - ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๒

— รย.๓ จำนวน ๓ หมวด ได้แก่ ผข ผค และ ผจ พร้อมทั้งนำออกประมูลใหม่ทางอินเทอร์เน็ตในวันที่ ๑๒ - ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๒

— การนำออกประมูลใหม่จำนวน ๑๑ หมวด ซึ่งมีหมายเลขที่ค้างชำระ จำนวน ๓๔๓ หมายเลข ได้นำออกประมูลใหม่เป็นจำนวน ๓๘๔ หมายเลข ไม่ได้นำออกประมูลใหม่จำนวน ๔ หมายเลข เนื่องจากได้ทำสัญญาผ่อนชำระแล้ว จำนวน ๓ หมายเลข ได้แก่ กน ๘๗๘๗ , กม ๔๐๐๔ และ กม ๗๓๓๗ สำหรับหมายเลข กบ ๖๓๖๓ ชำระครบ เมื่อวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒ รายละเอียดดังต่อไปนี้

ประเภท	หมวด	หมายเลข	ออกประมูลใหม่	หมายเลขที่ไม่นำออกประมูลใหม่
รย.๑	กต	๑	๑	* ประมูลใหม่ เมื่อวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒
	กท	๖	๖	** ๗ หมวด ประมูลใหม่ เมื่อวันที่ ๗ - ๘ กันยายน ๒๕๖๒
	กร	๓๓	๓๓	
	กน	๒๘	๒๗	กน ๘๗๘๗ ทำสัญญาผ่อนชำระ
	กบ	๔๔	๔๓	กบ ๖๓๖๓ ชำระครบ วันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒
	กพ	๔๒	๔๒	
	กม	๒๔	๒๗	กม ๔๐๐๔ ทำสัญญาผ่อนชำระ กม ๗๓๓๗ ทำสัญญาผ่อนชำระ
รย.๓	กย	๒๖	๒๖	
	ผข	๔๒	๔๒	***ประมูลใหม่ เมื่อวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๒
	ผค	๖๔	๖๔	
รวม	ผจ	๔๘	๔๘	****๑๖ กันยายน ๒๕๖๒ จ่ายครบทุกหมายเลขแล้ว
	รวม	๑๑๓	๑๑๓	

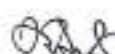
(๔) ณ วันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ สขจ.ระยอง ยังไม่มีการทำหนังสือแจ้งตัดสิทธิ์แก่ผู้ที่ยังค้างชำระค่าหมายเลข รวม ๔ หมวด ได้แก่ กร กล กว และ ผจ จำนวน ๓๔๓ หมายเลข มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ประเภท	หมวด	หมายเลข	ทำสัญญาผ่อน	ต้องตัดสิทธิ์	ระยะเวลาเป็นหนี้ ณ ๒๓ ก.พ. ๒๕๖๒
รย.๑	กร	๕๒	-	๕๒	๕๖๕ วัน
	กล	๙๖	๘	๘๘	๒๕๐ วัน
	กว	๑๒๔	๑๓	๑๑๖	๓๖๒ วัน
รย.๓	ผจ	๓๓๗	-	๓๓๗	๑๕๔ วัน
รวม	๔	๔๑๔	๒๑	๓๙๓	

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

หมายเลขทะเบียนรถที่ค้างชำระและยังไม่ได้นำออกประมูลใหม่ ทำให้ไม่สามารถลดความเสียหายที่เกิดจากหนี้ค้างชำระที่เรียกเก็บไม่ได้ และมีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารหนี้ค้างชำระในภาพรวมของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนด้วย จึงเห็นควรให้ขนส่งจังหวัดเร่งรัดการนำหมายเลขทะเบียนออกประมูลใหม่ให้เป็นไปตามหนังสือที่ คค ๐๔๑๓/ว๒๑๖ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๒

 ส.อ. ๒๒๖



ส.อ. ๒๒๖

๒๒๖



ผลกระทบในภาพรวม

เพื่อให้การรับจ่ายเงินค่าหลักประกันโปร่งใส ตรวจสอบได้ และถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งมีระบบการควบคุมภายในที่ดี จึงเห็นควรให้สำนักทะเบียนและภาษีรถ สำนักงานกองทุนเพื่อความเสมอภาคในการใช้รถใช้ถนน ทิวาณาสำเนียงการให้ทุกหน่วยงานที่จัดการประมูลหมายเลขทะเบียนรถถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน กรณีเจ้าหน้าที่ผู้ใดละเว้นไม่ถือปฏิบัติ ให้ขนส่งจังหวัดพิจารณาดำเนินการตามระเบียบของทางราชการต่อไป ดังนี้

ก. ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยให้ความรู้ความเข้าใจในการขอรับคืนเงินวางหลักประกัน โดยจัดให้มีข้อความวิธีการขอรับหลักประกันคืนไว้ที่ด้านหลังของใบเสร็จรับเงินส่วน “สำหรับประชาชน” เพื่อให้ประชาชนที่วางหลักประกันทราบและใช้สิทธิของตนเอง

ข. จัดให้มีการรับเงินวางหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ โดยให้เจ้าหน้าที่ซึ่งมีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงินค่าหลักประกันออกใบเสร็จรับเงินและมอบให้ผู้วางหลักประกันทุกครั้ง เมื่อมีการจ่ายคืนหลักประกัน ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน ทุกฉบับ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงินส่วน “สำหรับประชาชน” และสำเนาใบเสร็จรับเงินส่วน “สำหรับจัดเก็บ” รวมทั้งใบสำคัญรับคืนเงินหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ (ส่วนล่าง) ด้วย เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและป้องกันการจ่ายคืนซ้ำ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๕ และ ข้อ ๘๖ ตามลำดับ

ธวัช ธีระภูธร
(นางสาวธนกร สอนกุลลาบ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ


(นางสาวลัดติญา อ้นหนูทอง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ปิยะ วัฒนสุข
(นายณัฐพัชร์ เจียนเจตจรูญ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ชัย ฐวิระกุล
(นายอภิชัย สาทิระกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ


(นายปิยพล ปิณฑาทุธี)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

บุษณิศา ทองสุก
(นางสาวบุษราคม พรหมสุทัศน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน สำนักงานขนส่งจังหวัดระนอง

ผู้รับตรวจ นางสาวดารณี สายสุวรรณ ตำแหน่ง ขนส่งจังหวัดระนอง

ประเภทการตรวจสอบ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)
๔. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) (ถูกทึบ กปด)

เรื่องที่ตรวจสอบ การบริหารจัดการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถจากการประมูลหมายเลขทะเบียน
รย.๑ หมวดอักษร กค และ รย.๓ หมวดอักษร บด

ประเด็นการตรวจสอบ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถทุกหมวดอักษรของสำนักงาน
ขนส่งจังหวัดระนอง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และมีระบบการควบคุมภายใน
ที่เพียงพอเหมาะสม

- วัตถุประสงค์**
๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการรับเงินมีความถูกต้อง ข้อมูลรายงานทางการเงินเกี่ยวกับ
ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถคงเหลือเชื่อถือได้
 ๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการใช้ การควบคุม และการเก็บรักษา
ใบเสร็จรับเงิน มีความเหมาะสมเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกและปรากฏใน
รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้
 ๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพของการดำเนินงานเกี่ยวกับลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถมีระบบ
การควบคุมภายในที่ดี และการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ

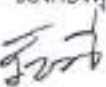
ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบการบริหารจัดการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ทุกหมวดอักษร ของสำนักงานขนส่ง
จังหวัดระนอง จากเอกสารหลักฐาน ทะเบียนคุม และรายงานที่เกี่ยวข้อง ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. ประกาศผู้ชนะการประมูลหมายเลขทะเบียน ทุกหมวดอักษร จังหวัดระนอง
๒. สำเนาฎีกาหรือใบส่งจ่ายวัสดุของส่วนพัสดุและแผ่นป้ายทะเบียนรถ (สพด.) สำนักบริหาร
การคลังและรายได้ (สนร.)
๓. สำเนาใบเสร็จรับเงินของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปด.)
๔. บันทึกลงรายการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ -
๒๕๖๑ และเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - มิถุนายน ๒๕๖๒
๕. ข้อมูลลูกหนี้ค้างชำระจากระบบงานกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน
ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒

๖. หลักฐานเอกสารการนำเงินค่าหมายเลขทะเบียนรถฝากธนาคารและ Bank statement
ทุกบัญชีออมทรัพย์ของสำนักงานขนส่งจังหวัดระนองตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒

๗. หลักฐานเอกสารการโอนเงินกลับส่วนกลางและ Bank statement ทุกบัญชีออมทรัพย์
ของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒



นางสาว

นณณิรา



นางสาว

นณณิรา

๕. หลักฐานเอกสารการโอนเงินกลับส่วนกลางและ Bank statement ทุกบัญชีออมทรัพย์ของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒

๖. ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ประกอบหลักฐาน การเบิกใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงินใช้ไป และแบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงินคงเหลือ

๗. รายงานคณะกรรมการตรวจนับใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ - ๒๕๖๑

๘. รายงานคณะกรรมการตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียนรถชนิดพิเศษ รย.๑ และ รย.๓ ทุกหมวดอักษร คงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗- ๒๕๖๑

๙. แผ่นป้ายทะเบียนรถชนิดพิเศษ รย.๑ และ รย.๓ ทุกหมวดอักษร ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒

๑๐. ตรวจสอบเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินรับฝากหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน และค่าใช้จ่ายเงินโอนให้หน่วยงานในสังกัด ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒

๑๑. รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ - ๒๕๖๑

๑๒. หนังสือและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการติดตามลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระ

๑๔. ข้อมูลการจัดทะเบียนรถของสำนักงานขนส่งจังหวัดระนอง ในระบบงานทะเบียนและภาษีรถของกรมการขนส่งทางบก หมวด กค และ บจ ณ วันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๒

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการประเมินระบบการควบคุมภายใน การใช้ ควบคุม และการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน การปฏิบัติงานเกี่ยวกับลูกหนี้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนโดยการเปรียบเทียบข้อมูลการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนในระบบงานทะเบียนรถยนต์/รถจักรยานยนต์(MDM) กับการชำระเงินค่าธรรมเนียมพิเศษตามสำเนาใบเสร็จรับเงินตั้งแต่เริ่มมีการประมูลหมายเลขทะเบียนรถจนถึงวันที่มีการดำเนินการทางทะเบียนของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน สำนักงานขนส่งจังหวัดระนอง สรุปได้ดังนี้

๑. สขจ.ระนอง เริ่มมีการนำหมายเลขทะเบียนที่เป็นที่นิยมหรือเป็นที่ต้องการของประชาชน ออกประมูลเป็นการทั่วไป ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จนถึงปัจจุบัน (รย.๑ : ๒๒ เมษายน ๒๕๖๒ รย.๓ : ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๘) จำนวน ๒ หมวด ๆ ละ ๓๐๑ หมายเลข และนำหมายเลขทะเบียนออกประมูลใหม่ครั้งที่ ๒ ได้ราคาค่าหมายเลขมากกว่าครั้งที่ ๑ จำนวน ๒ หมายเลข ได้แก่ กค ๔๔๔ มากกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท และ กค ๓๙๓๙ มากกว่า ๑,๐๐๐ บาท ตามประกาศรายชื่อผู้ชนะการประมูลของสำนักงานขนส่งจังหวัดระนอง รวมเป็นเงิน ๒๕,๒๐๗,๙๙๘ บาท ซึ่งได้ตรวจสอบยืนยันกับประกาศผู้ชนะการประมูลในระบบงาน กปด. แล้วปรากฏว่าถูกต้องตรงกัน รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑

ประเภท	ลำดับที่	หมวดอักษร	วันเดือนปีที่ประมูล	รายได้จากการประมูล
รย ๓	๑	กค	๑๕-๑๖ มีนาคม ๒๕๕๗	๒๔,๑๑๑,๙๙๘
	๒	กค (ครั้งที่ ๒)	๒๒ เมษายน ๒๕๖๒ กค ๔๔๔ = ๑๐,๐๐๐ กค ๓๙๓๙ = ๑,๐๐๐	๑๑,๐๐๐
	๓	บจ	๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๘	๑,๐๘๕,๐๐๐

บุรุษ

จิตร

พงษ์

พงษ์

๒. การใช้ การควบคุม และการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน

จากการตรวจสอบการบันทึกการรายการในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินของ สขจ.ระนอง เปรียบเทียบกับข้อมูลการใช้ใบเสร็จรับเงินที่ ภกณ. จัดเก็บจากสำเนาใบเสร็จรับเงิน และการตรวจนับ ใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ปรากฏว่า ส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้ ใบเสร็จรับเงินเพื่อรับเงินวางหลักประกัน การชำระเงินค่าหมายเลขทะเบียนรถและค่าบริการเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องตามสมควร ยกเว้น

๒.๑ ใบเสร็จรับเงินชนิดเล่ม จากการตรวจสอบการบันทึกการรายการในทะเบียนคุม ใบเสร็จรับเงิน และตรวจนับใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ปรากฏว่า จำนวน ใบเสร็จรับเงินชนิดเล่มคงเหลือในทะเบียนคุมตรงกับใบเสร็จรับเงินคงเหลือที่ตรวจนับได้ โดย สขจ.ระนอง มีใบเสร็จรับเงินชนิดเล่มอยู่ในความรับผิดชอบจำนวน ๒๑ เล่ม (เบิกจาก สพด. ๒๐ เล่ม และยืมจาก สขจ.กระบี่ ๑ เล่ม ซึ่งไม่ปรากฏหนังสือการขอยืมแต่มีหนังสือ สนร. ที่ คค ๐๔๑๖.๗/๘๔๕ ลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เรื่องส่งคืนใบเสร็จรับเงิน กปด. โดย สนร. แจ้งว่าได้จัดส่งใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒๖๘๕ ให้ สขจ.กระบี่ และ สขจ.กระบี่ ได้บันทึกทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินว่าหัดจ่ายให้ สขจ.ระนอง ยืม) ใช้ไป ๑๒ เล่ม คงเหลือ ๙ เล่ม รายละเอียดตามตาราง ๓ มีข้อสังเกต ดังนี้

(๑) มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินชนิดเล่ม แต่มีสาระสำคัญไม่ครบถ้วนตามที่ ขบ. กำหนด กล่าวคือ ไม่มีการลงลายมือชื่อผู้รับหรือผู้เบิก

(๒) ไม่มีการบันทึกการจ่ายใบเสร็จรับเงินให้กับผู้ใช้ใบเสร็จรับเงินในทะเบียนคุม ใบเสร็จรับเงินชนิดเล่ม

(๓) ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๐๕๓๔๔ เลขที่ ๕๓๔๔๑๒ วันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๕๗ มีการ ใช้ใบเสร็จรับเงินรับชำระค่าหมายเลข ๓ หมายเลข ได้แก่ ภค ๑๑๑๑ ภค ๕๕๕๕ ภค ๙๙๙๙ จำนวนเงิน ๑๕,๐๐๐ บาท แต่ไม่ปรากฏการนำส่งเงิน ไม่มีการระบุยกเลิกใบเสร็จรับเงินฉบับดังกล่าว และไม่ปรากฏสำเนา ใบเสร็จรับเงินของประชาชน (สีฟ้า)

แต่ปรากฏว่าวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๕๗ มีการออกใบเสร็จรับเงิน รวม ๓ ฉบับ และ นำเงินฝากธนาคารวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๕๗ ครบถ้วนแล้ว ได้แก่

เล่มที่ ๐๕๓๔๔ เลขที่ ๕๓๔๔๑๒ หมายเลข ภค ๑๑๑๑ จำนวน ๕,๐๐๐ บาท

เล่มที่ ๐๕๓๔๔ เลขที่ ๕๓๔๔๑๕ หมายเลข ภค ๕๕๕๕ จำนวน ๕,๐๐๐ บาท

เล่มที่ ๐๕๓๔๔ เลขที่ ๕๓๔๔๑๓ หมายเลข ภค ๙๙๙๙ จำนวน ๕,๐๐๐ บาท

(๔) ใช้ใบเสร็จรับเงินไม่เรียงตามเล่มที่ โดยนำใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๐๕๓๔๑ - ๐๕๓๔๔ ใช้รับเงินค่าหลักประกันก่อน และใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๐๕๓๓๑ - ๐๕๓๓๒ และ ๐๕๓๓๖ - ๐๕๓๓๗ ใช้รับชำระค่าหมายเลข รายละเอียดตามตาราง ๓

(๕) มีการตัดจ่ายใบเสร็จรับเงินชนิดเล่มให้แก่ผู้ใช้ใบเสร็จรับเงินจำนวนหลายเล่ม ในคราวเดียว

(๖) มีการใช้ใบเสร็จเล่มเดียวกันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ - ๒๕๕๘ และ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๕๙

(๗) มีการเจาะรูสำเนาใบเสร็จรับเงินที่ใช้แล้ว แต่ไม่ทำให้สาระสำคัญใน ใบเสร็จรับเงินเสียหาย

(๘) ใบเสร็จรับเงินไม่ลงชื่อผู้จ่ายเงิน จำนวน ๓ ฉบับ และบางฉบับผู้รับเงิน ไม่ประทับตราชื่อ ไม่ระบุวันที่รับเงิน ไม่ระบุจำนวนเงิน(ตัวอักษร) ไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงินและลายมือชื่อ กรรมการตรวจรับเงิน หรือกรรมการตรวจรับเงินไม่ประทับตราชื่อ บางฉบับมีการใช้ปากกาเขียนรายการใน สำเนาใบเสร็จรับเงินหือฉบับ และใบเสร็จรับเงินหายกเลิกบางฉบับไม่ระบุสาเหตุการยกเลิก



หน้า ๓

หน้า ๓

หน้า ๓ หน้า ๓

(๘) ไม่สรุปปิดหลังใบเสร็จรับเงินประจำวัน แต่มีการนำฝากเงินเข้าธนาคารในวันที่ได้รับเงิน รายละเอียดตามตาราง ๓

(๑๐) สรุปปิดหลังใบเสร็จรับเงิน บางวันระบุเลขที่ใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน และไม่ระบุเลขที่ใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิก และไม่สรุปจำนวนรับเงินประจำวัน หรือจำนวนเงินไม่ถูกต้อง รายละเอียดตามตาราง ๓

(๑๑) มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมใบเสร็จรับเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน บันทึกบัญชีเป็นต้นละคนกับผู้รวบรวมเงินประจำวัน แต่ไม่มีการตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำวัน ทำให้มีความเสี่ยงที่อาจมีการนำใบเสร็จรับเงินเล่มอื่นไปใช้รับเงิน และไม่นำเงินส่งในวันนั้น อาจทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้โดยง่าย

(๑๒) ปรากฏคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน แต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ - ๒๕๕๘ ไม่มีตัวอย่างลายมือชื่อของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรับ-จ่ายเงินประจำวัน ทำให้ไม่สามารถยืนยันว่าเป็นไปตามคำสั่งหรือไม่

๒.๒ ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ กปน. ได้รับหลักฐานใบจ่ายพัสดุของ สทต. "รายการใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ กปน." จ่ายให้ สจจ.ระนอง ตั้งแต่วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๘ ถึง ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ ตรงกับหลักฐานการได้รับใบเสร็จรับเงินของ บจ. สจจ.ระนอง และมีทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินตามรูปแบบที่ ขบ.กำหนด และจากการตรวจนับใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ปรากฏว่ามีใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๒,๐๐๐ ฉบับ ใช้ไป ๗๗๑ ฉบับ คงเหลือ ๑,๐๒๙ ฉบับ รายละเอียดตามตาราง ๒ ซึ่งถูกต้องตรงกันกับรายงานการตรวจนับพัสดุสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ แต่ไม่ตรงกับรายงานการตรวจนับพัสดุสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (ตามรายงานตรวจนับพัสดุฯ ระบุการใช้ใบเสร็จรับเงินตั้งแต่เลขคุม ๑๐๐๑๓๕๐๑ - ๑๐๐๑๓๗๐๐ แต่ใช้จริงตั้งแต่เลขคุม ๑๐๐๑๓๕๐๑ - ๑๐๐๑๓๖๘๑) และรายงานการตรวจนับพัสดุสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (ตามรายงานตรวจนับพัสดุฯ ระบุการใช้ใบเสร็จรับเงินตั้งแต่เลขคุม ๑๐๐๑๓๗๐๑ - ๑๐๐๑๓๘๐๐๐ แต่ใช้จริงตั้งแต่เลขคุม ๑๐๐๑๓๖๘๑ - ๑๐๐๑๓๗๗๗) ซึ่งมีข้อสังเกต ดังนี้

(๑) จัดทำทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ของแต่ละ PC ในเล่มเดียวกัน โดยมีเจ้าหน้าที่บันทึกเพียงคนเดียว

(๒) การตัดจ่ายโดยวิธี First in First out (FIFO) แต่ตัดจ่ายให้ในจำนวนมากเกินความจำเป็นต้องใช้ในแต่ละวัน ประกอบกับเมื่อสิ้นวันไม่มีการนำใบเสร็จรับเงินที่ใช้แล้วและไม่ได้นำมาส่งให้ ทบจ. ตรวจสอบ และลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องในทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จแต่ละ PC จึงไม่มีการสอบทานโดย ทบจ.

(๓) การยกเลิกใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ ไม่มีการระบุสาเหตุการยกเลิกไว้ในใบเสร็จรับเงิน จำนวน ๑๔ ฉบับ

(๔) ใบเสร็จรับเงินบางฉบับไม่ลงลายมือชื่อผู้รับเงิน

(๕) น.ส.ฐิติรัตน์ วงศ์สวัสดิ์ เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน ลงลายมือชื่อรับเงินในใบเสร็จรับเงินแต่ละฉบับไม่เหมือนกัน ซึ่ง นางสุปราณี จันทร์แก้ว (ทบจ.) ชี้แจงว่า ได้สอบถามทนายหาไปยัง น.ส.ฐิติรัตน์ แล้ว ซึ่ง น.ส.ฐิติรัตน์ ยืนยันว่าเป็นลายมือชื่อของตนเองทั้ง ๒ แบบ

(๖) ไม่ปรากฏใบเสร็จรับเงิน เลขคุม ๑๐๐๑๒๕๕๕๐ ทั้ง ๓ ส่วน ให้ตรวจสอบ และในทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินบันทึกข้ามเลขคู่นี้ ซึ่งได้สอบถาม ทบจ. แล้ว ชี้แจงว่า ได้ตรวจสอบในระบบงาน กนด. แล้วปรากฏว่าเป็นใบเสร็จรับเงินยกเลิก และไม่มีการนำส่งเงิน

(๗) ไม่สรุปปิดหลังใบเสร็จรับเงินประจำวันที่รับหลังปิดบัญชี แต่มีการนำฝากเงินเข้าธนาคารในวันที่ได้รับเงิน หรือวันทำการถัดไป รายละเอียดตามตาราง ๓ ซึ่งได้สอบถาม ทบจ. แล้ว ชี้แจงว่า คาดว่าเจ้าหน้าที่ล้มสรุปปิดหลังรับเงินประจำวัน




นายสมศักดิ์ บุญคง ๗๗๓๓ ฐานกิตติ

(๔) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ปรากฏว่าสรุปปิดหลังใบเสร็จรับเงินบางวันระบุ เลขที่ใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน และไม่ระบุเลขที่ใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิก และไม่สรุปจำนวนรับ เงินประจำวัน หรือจำนวนเงินไม่ถูกต้อง ซึ่งแสดงว่า ผู้ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบการรับเงินไม่ปฏิบัติงานที่ ได้รับมอบหมาย รายละเอียดตามตาราง ๓

(๕) ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๒ ตรวจสอบแล้วถูกต้องตรงตามคำสั่ง แต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ - ๒๕๕๙ ไม่มีตัวอย่างลายมือ ชื่อของเจ้าหน้าที่ในคำสั่ง ทำให้ไม่สามารถยืนยันว่าเป็นไปตามคำสั่งหรือไม่

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ผู้ตรวจสอบภายในพิจารณาการปฏิบัติงานดังกล่าวข้างต้นแล้วเห็นว่า การควบคุมกำกับ ดูแลของ หบจ. และการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน เป็นหน้าที่ความรับผิดชอบที่สำคัญ อย่างยิ่ง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ และคำสั่งที่ ขบ. ได้แจ้งเวียนให้ถือปฏิบัติ รวมทั้งเป็นการ บังคับไม่ให้มีการนำแบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงินไปใช้ในทางมิชอบ หรือนำส่งเงินที่จัดเก็บไม่ครบถ้วน ดังนั้น การ ละเลยไม่ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย จึงมีความเสี่ยงสูงที่อาจทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้ โดยง่าย จึงมีความเห็น ดังนี้

๑. เห็นควรให้ขนส่งจังหวัดระนองกำกับดูแลให้ผู้เกี่ยวข้องกับใบเสร็จรับเงินจัดทำทะเบียน คู่มือใบเสร็จรับเงิน และทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตามหนังสือกรมการ ขนส่งทางบกที่ คค ๐๔๑๖.๔/ว.๑๐๑๕๗ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เรื่องซักซ้อมแนวทางการใช้ และการควบคุมใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์โดยเคร่งครัด

๒. เห็นควรให้ขนส่งจังหวัดระนองกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับชำระเงินบันทึก ทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ด้วยตนเอง หรือนำสำเนาใบเสร็จรับเงินและ แบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงินที่เหลือส่งให้ หบจ. ตรวจสอบรายการที่บันทึกในทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน ดังกล่าว โดยตรวจสอบหมายเลขคู่มือใบเสร็จรับเงินที่ได้ใช้ไปต่อเนื่องกับหมายเลขคู่มือใบเสร็จรับเงินของวันก่อน หมายเลขแบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงินที่คงเหลือต่อเนื่องกับใบเสร็จรับเงินที่ได้ใช้ไปแล้ว หรือไม่ แล้วลงลายมือ ชื่อกำกับเป็นประจำวัน ก่อนนำส่งสำเนาใบเสร็จรับเงินให้ผู้ได้รับมอบหมายในการตรวจสอบการรับจ่ายเงิน ประจำวันดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปทุกสิ้นวัน ตามหนังสือที่ คค ๐๔๐๗/ว ๗๕๗ ลงวันที่ ๓๕ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่องการควบคุมการใช้แบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

๓. เห็นควรให้ขนส่งจังหวัดระนองกำกับดูแลให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงิน ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามข้อ ๗๑ - ๗๖ ให้ดำเนินการสรุปปิดหลังประจำวันทุกวัน เพื่อนำส่งเงิน ในโอกาสแรกในวันทำการถัดไป ตามข้อ ๘๑ - ๘๒ และให้เจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบการรับเงินประจำวันปฏิบัติ หน้าที่ตรวจสอบตามข้อ ๘๓ อย่างเคร่งครัด

๔. เห็นควรให้ขนส่งจังหวัดระนองดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีข้อตรวจพบ ที่ ๒.๑ (๓) และข้อตรวจที่ ๒.๒ (๖) และจัดส่งหลักฐานการดำเนินการส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน ๔๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับทราบคำสั่งของอธิบดีกรมการขนส่งทางบก

กรณีดังกล่าวให้ชี้แจงข้อเท็จจริงว่า สขจ.ระนอง พิจารณาจากหลักฐานใด และหาก กรณีดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ใด ให้เรียกเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับความเสียหายมาให้ ถ้อยคำ พร้อมให้โอกาสเจ้าหน้าที่ดังกล่าวชี้แจงข้อเท็จจริง และได้แจ้งแสดงทนายหลักฐานอย่างเพียงพอและ เป็นธรรม ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความผิดทางละเมิดของ เจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๕๓




นาย...

นาย...

นาย...

นาย...

๓. ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถทุกหมวดอักษรคงเหลือถูกต้อง ครบถ้วน

ภณ. ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี เริ่มตั้งแต่มีการนำหมายเลขทะเบียนที่เป็นที่นิยมหรือเป็นที่ต้องการของประชาชนออกประมูลเป็นการทั่วไป ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ เสร็จสิ้นแล้ว ซึ่งสรุปผลการตรวจสอบได้ ดังนี้

๓.๑ ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการประมูลหมายเลขทะเบียนรถตั้งแต่เริ่มประมูลครั้งแรก ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ ภณ. ได้ตรวจสอบจากหลักฐานทางการเงิน ได้แก่ สำเนาใบเสร็จรับเงิน ใบรับฝากเงิน (Deposit Slip & Receipt Slip) Bank Statement เงินฝากธนาคาร ของ สขจ.ระนอง Bank Statement ของ สกภ.(สนร.) รายงานเงินคงเหลือประจำวันและงบทดลองเดือนกันยายน และตุลาคม ของทุกปี ซึ่งมีข้อสรุปพบดังนี้

(๑) การบันทึกได้รับรายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถตามประกาศรายชื่อผู้ชนะการประมูลของสำนักงานขนส่งจังหวัดระนอง จำนวน ๒ หมวด ได้แก่ หมวด กค และ บจ รวมเป็นเงิน ๒๕,๒๐๙,๙๙๙ บาท กำไรจากการจำหน่ายลูกหนี้ (เดิม) เป็นเงิน ๙,๗๐๐ บาท และตรงตามงบทดลองเดือนกันยายนของปีที่ประมูล รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒

(๒) การรับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถเบื้องต้น (รย.๑) ไม่น้อยกว่าอัตราหลักประกันการประมูล ถูกต้องเป็นไปตามประกาศกรมฯ

(๓) การรับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถเบื้องต้น (รย.๓) ไม่น้อยกว่าอัตราหลักประกันการประมูล ไม่รวมอัตราค่าบริการหมายเลข ๑๐๐ - ๕๐๐ บาท ตามอัตราราคาชนะการประมูล ถูกต้องเป็นไปตามประกาศกรมฯ

(๔) การรับชำระค่าหมายเลขของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถทุกหมวดอักษร รวมทั้งสิ้น ๑๗,๑๐๙,๑๙๙ บาท ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ นำส่งกลับส่วนกลางพร้อมรายได้ค่าบริการแล้ว บัญชีธนาคารกรุงไทย สาขาจตุจักร เลขบัญชี ๙๙๐-๔-๑๒๐๙๔-๑ จำนวน ๑๗,๑๐๖,๔๙๙ บาท จัดเก็บเป็นเงินฝากธนาคารกรุงไทยจำกัด (มหาชน) เลขที่บัญชี ๙๐๖-๐-๔๑๖๕๓-๗ (สขจ.ระนอง) จำนวน ๔๑,๕๐๐ บาท ปัจจุบันปรากฏว่าคงเหลือลูกหนี้ค้างชำระ จำนวน ๑๑๒ หมายเลข เป็นเงิน ๙,๑๐๓,๕๐๐ บาท และตรงตามงบทดลองเดือนมิถุนายน ๒๕๖๒ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒

(๕) ตรวจสอบการรับเงินค่าหมายเลขทะเบียนรถตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน การนำเงินค่าหมายเลขฝากธนาคาร ปรากฏว่า ณ วันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ไม่มีเงินคงเหลือถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันและรายงานสรุปรายวันรับเงินจากระบบงาน กปด. ซึ่งมีการตรวจสอบแล้วลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง

(๖) ตรวจสอบการนำเงินสดหรือเช็คที่จัดเก็บค่าหมายเลขทะเบียนรถและค่าบริการนำฝากธนาคาร ตามหลักฐานสำเนาใบรับฝากเงินและใบเสร็จรับเงิน (Deposit slip & Receipt slip) ส่วนใหญ่มีสำเนาใบนำฝากให้ตรวจสอบ วันเดือนปีที่น่าฝากตรงกับรายการใน bank statement ของ สขจ.ระนอง

(๗) เงินวางหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถของ สขจ.ระนอง ส่วนใหญ่นำฝากธนาคารในวันเดียวกันหรือวันถัดไป ยกเว้น

- วันศุกร์ที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๘ มีการรับเงินค่าหลักประกันหลังปิดบัญชี ตั้งแต่เลขคู่ ๑๓๐๐๒๙๗๒๗ - ๑๓๐๐๒๙๗๓๓ จำนวนเงิน ๑๖,๕๐๐ บาท และวันเสาร์ที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๕๘ มีการรับเงินค่าหลักประกันตั้งแต่เลขคู่ ๑๓๐๐๒๙๗๓๔ - ๑๓๐๐๒๙๗๔๒ จำนวนเงิน ๑๗,๕๐๐ บาท ต่อมาวันจันทร์ที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๘ มีการรับเงินค่าหลักประกัน จำนวน ๓๓,๐๐๐ บาท มีการสรุปปิดหลังรวมกันของวันที่ ๒๒ - ๒๓ และ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๘ จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ๖๗,๐๐๐ บาท และนำเงินฝากธนาคาร

บาท

วันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๘

– วันพฤหัสบดีที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๕๘ มีการรับเงินค่าหลักประกันหลังปิดบัญชี เลขคู่ ๑๑๑๐๒๕๕๕๐ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท และนำเงินฝากธนาคารในวันถัดไป

– วันศุกร์ที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๕๘ มีการรับเงินค่าหลักประกันหลังปิดบัญชี เลขคู่ ๑๑๑๐๒๕๕๕๗ จำนวนเงิน ๓,๐๐๐ บาท (PC ๖) แต่ไม่มีการสรุปปิดหลังรับเงิน และเลขคู่ ๑๑๑๐๒๕๕๕๕ – ๑๑๑๐๒๕๕๕๗ จำนวนเงิน ๖,๐๐๐ บาท (PC ๓) และนำไปสรุปรวมกับเงินที่ได้รับในวันถัดไป แต่ สขจ.ระนอง ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าชุดปฏิบัติงานในการรับผิดชอบการเก็บรักษาเงินและนำส่งเงินรับหลังเวลาปิดบัญชีหรือวันหยุดราชการ ซึ่ง หบจ.ชี้แจงว่า คาดว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับเงินเป็นผู้รับผิดชอบการเก็บรักษาเงินในวันดังกล่าว

การดำเนินงานของ สขจ.ระนอง ปัจจุบันได้ออกคำสั่งที่ ๔๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ เรื่องแต่งตั้งกรรมการรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน กรณีมีการรับเงินหลังปิดบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง แล้ว

(๘) สมุดรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันของ กปด. มีการบันทึกต่อเนื่องกันจนหมดเล่ม ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึงปัจจุบัน

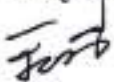
(๙) ตรวจสอบหลักฐานการโอนเงินค่าหมายเลขทะเบียนรถกลับส่วนกลางปรากฏว่า มีการโอนเงินกลับส่วนกลางทุกสิ้นเดือนที่มีการรับชำระค่าหมายเลข และตรงตาม Bank Statement บัญชีธนาคารกรุงไทย สาขา จตุจักร เลขบัญชี ๙๘๐-๔-๑๒๐๙๔-๑ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒

๓.๒ การตรวจสอบแผ่นป้ายทะเบียนคงเหลือ ณ วันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียนคงเหลือ (แผ่นป้ายกราฟิก) ปรากฏว่า มีแผ่นป้ายทะเบียนคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ จำนวน ๒๖๐ หมายเลข ถูกต้องครบถ้วน สอดคล้องกับข้อมูลการจดทะเบียนหรือเปลี่ยนเลขทะเบียนในระบบ MDM และรายงานตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๕ ยกเว้น ตรวจสอบแล้วไม่ปรากฏแผ่นป้ายทะเบียน จำนวน ๓๒ หมายเลข เนื่องจากมีการดำเนินการจดทะเบียนหรือเปลี่ยนเลขทะเบียนในระหว่างการตรวจสอบ หรือหลังจาก ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ (กค จำนวน ๒๐ หมายเลข บจ จำนวน ๑๒ หมายเลข) รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๓

๔. การบริหารจัดการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถทุกหมวดอักษร

๔.๑ ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถมีการชำระเงินครบถ้วนก่อนจดทะเบียนหรือเปลี่ยนเลขทะเบียน โดยใช้ข้อมูลการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนหมายเลขทะเบียนของระบบงาน MDM จากศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.) ข้อมูล ณ วันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๒ เปรียบเทียบกับข้อมูลในทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ในระบบงานกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปด.) และการรับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถจากสำเนาใบเสร็จรับเงิน ซึ่งสรุปได้ดังนี้

(๑) ตรวจสอบรายชื่อผู้ชนะการประมูลและราคาที่ประมูลได้ตามประกาศรายชื่อผู้ชนะการประมูลของ สขจ.ระนอง และการรับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถจากสำเนาใบเสร็จรับเงินปรากฏว่า ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถในระบบงาน กปด. ซึ่งหมวด กค แสดงจำนวนเงินค่าหมายเลขรวมของแต่ละหมายเลขเพียงรายการเดียว และไม่มีรายการใบใบเสร็จรับเงินแต่ละฉบับ เช่น เลขที่วันที่ออกใบเสร็จรับเงิน จำนวนเงิน ให้ตรวจสอบ ยกเว้น กค ๓๗๓๗ รายชื่อผู้ชนะการประมูลในประกาศไม่ตรงกับข้อมูลทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าหมายเลขในระบบงาน กปด. และสำเนาใบเสร็จรับเงิน โดยในประกาศรายชื่อผู้ชนะการประมูลปรากฏชื่อ นายเรวัต นวลเขียน แต่ข้อมูลในระบบงาน กปด. เป็น นายสุพจน์ โพธิ์ทอง ตามเอกสารแนบ ๑ ซึ่ง สขจ.ระนอง ได้ประสานไปยังนายสุพจน์ โพธิ์ทองแล้ว ได้ความว่า นายสุพจน์ โพธิ์ทอง ใช้ Bidding card ของ นายเรวัต นวลเขียน ในการประมูลเลขดังกล่าว และใช้บัตรประชาชนของตนเองในการทำสัญญาและชำระค่าบริการ ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้ออกใบเสร็จรับเงินไม่ได้เข้าไปตรวจสอบในระบบว่า ผู้ใดชนะการประมูล จะใช้หลักฐานที่ทางผู้จัดการประมูลนำมาให้ โดยในคำประกาศผู้ชนะการประมูลจะเป็นของ นายเรวัต





นายเรวัต นวลเขียน นายสุพจน์ โพธิ์ทอง

นวลเขียน ความระบบการใช้ Bidding card ทั้งนี้ ได้ประสานให้ นายเรวัตร นวลเขียน มาทำใบโอนสิทธิ์การประมูลเลขดังกล่าวให้ถูกต้องแล้ว

(๒) ตรวจสอบลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ คงเหลือ ๑๑๒ หมายเลข เป็นเงิน ๘,๑๐๓,๕๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๒.๑๕ ของรายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียน ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนในระบบงาน กปด. รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๔

(๓) ตรวจสอบผลการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียน ตั้งแต่เริ่มมีการดำเนินการประมูลหมายเลขรถ โดยใช้ข้อมูลการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนหมายเลขทะเบียนจากระบบ MDM โดยเปรียบเทียบกับข้อมูลการรับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถจากสำเนาใบเสร็จรับเงินปรากฏว่า ส่วนใหญ่ถูกต้อง ครบถ้วน สอดคล้องกับข้อมูลการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียน ยกเว้น กค ๑ วันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๒ มีการดำเนินการจดทะเบียนใหม่ก่อนชำระเงินค่าหมายเลขครบถ้วน และได้ยกเลิกการดำเนินการดังกล่าวแล้วในวันเดียวกัน ซึ่งปัจจุบันได้ชำระเงินครบถ้วนแล้ว ในวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๒

๕. สอบทานการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการหนี้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถและการนำหมายเลขทะเบียนออกประมูลใหม่ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๗.๔/ว.๑๔๔ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๙ สขจ.ระนอง มีหมายเลขทะเบียนที่ค้างชำระ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ รวม ๒ หมวด จำนวน ๑๑๒ หมายเลข จากการตรวจสอบการบริหารจัดการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระ และการนำหมายเลขทะเบียนรถออกประมูลใหม่ปรากฏว่า การดำเนินการส่วนใหญ่เป็นไปตามหนังสือสั่งการดังกล่าว แต่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของเวลา สรุปได้ดังนี้

(๑) การดำเนินการตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๗.๔/ว.๑๔๔ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๙ สขจ.ระนอง ได้มีการทวงถามหมายเลขที่ค้างชำระตามกำหนดเวลา จำนวน ๒ ครั้ง ได้แก่

ครั้งที่ ๑ หมวด กค วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๐ จำนวน ๑๖๑ หมายเลข ซึ่งค้างชำระเป็นจำนวน ๑,๐๔๐ วัน นับจากวันประมูล

หมวด บอ วันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ จำนวน ๑๐ หมายเลข ซึ่งค้างชำระเป็นจำนวน ๖๓๔ วัน นับจากวันประมูล

ครั้งที่ ๒ หมวด กค วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ จำนวน ๑๕๔ หมายเลข ซึ่งค้างชำระเป็นจำนวน ๑,๒๗๔ วัน นับจากวันประมูล

หมวด บอ วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ จำนวน ๑๕ หมายเลข ซึ่งค้างชำระเป็นจำนวน ๘๕๕ วัน นับจากวันประมูล

(๒) สขจ.ระนอง ได้มีการคัดเลือกผู้ค้างชำระค่าหมายเลข ในวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑ หมวด ได้แก่ หมวด กค จำนวน ๑๖๐ หมายเลข ซึ่งค้างชำระเป็นจำนวน ๑,๙๕๖ วัน นับจากวันประมูล

(๓) มีการนำหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระออกประมูลใหม่ ในวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๒ จำนวน ๑ หมวด ได้แก่ หมวด กค จำนวน ๑๖๐ หมายเลข ซึ่งค้างชำระเป็นจำนวน ๑,๘๐๒ วัน นับจากวันประมูล

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

การไม่นำหมายเลขทะเบียนรถที่ค้างชำระออกประมูลใหม่ตามกำหนดเวลา ทำให้ราชการได้รับรายได้ที่พึงได้รับล่าช้า หรือไม่สามารถลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ชำระหนี้ค่าหมายเลขทั้งจำนวน จึงเห็นควรให้ สขจ.ระนอง ดำเนินการตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๗.๔/ว.๑๒๖ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๒ ให้ครบถ้วน ตามกำหนดเวลา



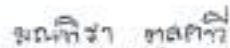
 นายทศพร พงษ์รัตน์ นายอภิชาติ นนทิรา ๒๕๖๒

การบริหารจัดการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ โดยการนำหมายเลขทะเบียนรถออกประมูลใหม่ ของ สขจ.ระนอง								
หมวด	จำนวน หมายเลข ค้ำจำระ (ณ ๓๐ มี.ย. ๖๖)	วันที่ประมูล	ครบกำหนด ชำระ ๓๐ วัน	การดำเนินการตามหนังสือที่ ศค. ๐๔๓๗.๘/ว.๑๗๔ ลงวันที่ ๒๓ มี.ย. ๕๙				
				ครั้งที่ ๑ (๓๐ วัน ถัดจากวัน ประมูล)	ครั้งที่ ๒ (๓๐ วัน ถัดจากวัน ประมูล)	ครั้งที่ ๓ (๓ เดือน ถัดจากวัน ประมูล)	ประมูลใหม่ (๕ - ๖ เดือน ถัดจากวันประมูล)	จัดเก็บ ส่วนต่าง
กค	๑๑๓	๑๕-๑๖ มี.ค. ๕๗	๑๕ มี.ย.๕๗	๒๑ มี.ค.๖๐ (๑,๐๔๐ วัน)	๒๐ พ.ย.๖๐ (๑,๒๓๔ วัน)	๙ มี.ค.๖๒ (๑,๓๕๖ วัน)	๒๒ เม.ย.๖๒ (๑,๔๐๒ วัน)	-
บฉ	๓	๑๐ พ.ค.๕๙	๒๕ มี.ย.๕๙	๒๑ มี.ค.๖๐ (๑๓๔ วัน)	๑๐ พ.ย.๖๐ (๔๓๕ วัน)	-	-	-



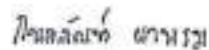
(นายปิยพล ปัญญาฤทธิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



(นางสาวณณทิรา ทูลศาวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



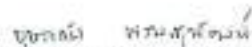
(นางสาวกนกกัมภ์ ผาพรม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



(นางสาวนิชาดา บำรุงญาติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



(นางสาวบุษราคัม ธรรมสุทัศน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



๑๐. รายงานตรวจนับใบเสร็จรับเงินคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ถึง ๒๕๖๓

๑๑. รายงานคณะกรรมการตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียนรถชนิดพิเศษคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - ๒๕๖๑ และเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

๑๒. ตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียนรถชนิดพิเศษ รย.๑ และ รย.๓ ทุกหมวดอักษร ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒

๑๓. ตรวจสอบหลักฐาน ทะเบียนคุม และรายการที่เกี่ยวข้องกับ เงินสด เงินฝากธนาคาร เงินรับฝากหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ รายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ ลูกหนี้ ค่าหมายเลขทะเบียนรถ และค่าใช้จ่ายเงินโอนให้หน่วยงานในสังกัด ตั้งแต่ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๐ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒

๑๔. รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ - มีนาคม ๒๕๖๒

๑๕. หนังสือและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการติดตามลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระ

๑๖. ข้อมูลการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนของสำนักงานขนส่งจังหวัดตาก ในระบบ MDM หมวด กก กง กจ และ บธ ณ วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๒ ของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.)

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการประเมินระบบการควบคุมภายใน การใช้ ควบคุม และการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ของกองทุนเพื่อการใช้จ่ายเงิน สำนักงานขนส่งจังหวัดตาก โดยการเปรียบเทียบข้อมูลการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียน ในระบบงานทะเบียนรถยนต์/รถจักรยานยนต์ (MDM) กับการชำระเงินค่าธรรมเนียมพิเศษตามสำเนา ใบเสร็จรับเงิน และบทลงโทษประจำเดือนหรือหลักฐานการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้อง ตั้งแต่เริ่มดำเนินการเพื่อจัดการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒ ซึ่งสรุปสาระสำคัญ ดังนี้

๑. รายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ เริ่มมีการนำหมายเลขทะเบียนที่เป็นที่นิยม หรือเป็นที่ต้องการของประชาชนออกประมูลเป็นการทั่วไป ตั้งแต่วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๐ จนถึงปัจจุบัน จำนวน ๔ หมวดๆ ละ ๓๐๑ หมายเลข (รย.๑ : ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๐ รย.๓ ระหว่างวันที่ ๑๑ มกราคม ถึง ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙) รวมรายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถตามประกาศรายชื่อ ผู้ชนะการประมูลของสำนักงานขนส่งจังหวัดตาก เป็นเงิน ๕๓,๖๒๕,๐๐๓ บาท ตามเอกสารแนบ ๑

ประเภท	ลำดับที่	หมวดอักษร	วันเดือนปีที่ประมูล	รายได้จากการประมูล บาท
รย ๑	๑	กก	๘ - ๙ มีนาคม ๒๕๕๑	๑๕,๓๘๙,๔๙๙
	๒	กง	๒๖ - ๒๗ เมษายน ๒๕๕๗	๒๒,๐๑๓,๐๐๐
	๓	กจ	๑๗ - ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๐	๑๔,๘๘๙,๙๙๘
รย ๓	๔	บธ	๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙	๑,๓๓๒,๕๐๖

๒. การใช้ การควบคุม และการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน

จากการตรวจสอบการบันทึกรายการในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินของ สขจ.ตาก กับสำเนาฎีกาหรือใบส่งจ่ายพัสดุของส่วนที่สดและแผ่นป้ายทะเบียนรถ (สพต.) ข้อมูลการใช้ใบเสร็จรับเงินที่จัดเก็บจากสำเนาใบเสร็จรับเงิน และตรวจนับใบเสร็จรับเงินเหลือ ณ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๒ สรุปได้ดังนี้

๒.๑ ใบเสร็จรับเงินชนิดเล่ม มีอยู่ในความรับผิดชอบ ๖๐ เล่ม ใช้ไป ๓๕ เล่ม ตัดจ่ายให้ สขจ.กำแพงเพชร ตามเลขที่หนังสือ ตก ๐๐๑๖/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๖ จำนวน ๔ เล่ม คงเหลือ ๒๖ เล่ม รายละเอียดตามตาราง ๑

นาย... นอภิตา... พงษ์... บุตร...

๒.๒ ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ มีอยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๓,๐๐๐ ฉบับ ใช้ไป ๑,๘๘๖ ฉบับ คงเหลือ ๑,๑๑๔ ฉบับ ถูกต้องตรงกับรายงานการตรวจนับพัสดุสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๑ รายละเอียดตามตาราง ๒

๒.๓ ประเมินผลการปฏิบัติงานเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงิน ปรากฏว่าส่วนใหญ่ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๓ และหนังสือ คค ๐๕๓๖.๔/ว. ๑๐๑๕๗ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เรื่องการใช้ และการควบคุมใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยคอมพิวเตอร์ ตามสมควร ยกเว้น

(๑) มีหลักฐานฎีกาหรือใบสั่งจ่ายพัสดุของส่วนพัสดุและแผนกจ่ายทะเบียนรถ (สทค.) ให้ตรวจสอบครบถ้วน แต่บันทึกรายการในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินชนิดออกด้วยมือไม่ครบถ้วน คือไม่มีลายมือชื่อผู้รับหรือผู้เบิก

(๒) ใช้ใบเสร็จรับเงินชนิดเล่มไม่เรียงตามเลขที่ รายละเอียดตามตาราง ๓

(๓) ใบเสร็จรับเงินชนิดเล่มบางฉบับผู้รับเงินไม่ประทับตราชื่อ ไม่มีชื่อผู้จ่ายเงิน ระบุวันที่รับเงิน ไม่มีตัวอักษรจำนวนเงิน ไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงิน บางฉบับผู้รับเงินประทับตราชื่อ ๒ คน บางวันไม่มีสรุปรับเงินไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย หรือมีสรุปรับเงินแต่ไม่ถูกต้อง และใช้ใบเสร็จรับเงินไม่เรียงตามเล่มที่

(๔) ผู้รับเงินใช้ปากกาเขียนรายการในสำเนาใบเสร็จรับเงินชนิดเล่มทั้งฉบับ (บางฉบับ)

(๕) มีการใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มเดียวกัน ๒ ปีงบประมาณ

(๖) การตัดจ่ายใบเสร็จรับเงินไม่ได้ใช้วิธี First in First out (FIFO) และตัดจ่ายให้ในจำนวนมากเกินความจำเป็นต้องใช้ในแต่ละวัน ประกอบกับเมื่อสิ้นวันไม่มีการนำใบเสร็จรับเงินที่แจ้งแล้ว และไม่ได้นำมาส่งให้ หบจ. ตรวจสอบการบันทึกรายการในทะเบียนคุมการใช้ฯ และลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้อง ก่อนส่งมอบให้ผู้ได้รับมอบหมายเป็นผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงิน

(๗) ผู้ใช้ใบเสร็จรับเงินไม่จัดทำทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ แต่เจ้าหน้าที่การเงินของ กปด. เป็นผู้จัดทำให้ทุกหมายเลข PC

(๘) การสรุปรับเงินประจำวันด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย ส่วนใหญ่ไม่แสดงยอดรวมเงินตัวอักษร และบางฉบับไม่ลงชื่อผู้รับเงิน หรือลงลายมือชื่อผู้รับเงินแต่ไม่ประทับตราชื่อ บางวันไม่มีสรุปปิดหลังสำเนาใบเสร็จรับเงิน หรือมีสรุปแต่ไม่ถูกต้อง

(๙) ตรวจสอบการรับนำส่งเงินประจำวัน บางวันที่มีการรับเงินไม่ปรากฏลายมือชื่อของผู้ตรวจสอบ หรือมีลายมือชื่อผู้ตรวจสอบแต่ไม่ครบตามคำสั่งแต่งตั้ง หรือไม่ปฏิบัติตามคำสั่งฯ

(๑๐) ใบเสร็จรับเงินในระบบ กปด. ระบุเลขคุม ๑๐๐๐๑๐๑ - ๑๒๔ ไม่ตรงกับใบเสร็จรับเงินที่ใช้จริง (๑๐๐๒๔๗๑๐๑ - ๑๐๐๒๔๗๑๒๔) สขจ.ตาก ได้มีหนังสือ ที่ สก ๐๐๑๖/๒๕๖ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒ แจ้ง สนร. แก้ว ไซมอนในระบบงาน กปด. แล้ว

(๑๑) มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ ๓ คน ทำหน้าที่ตรวจสอบแบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงินกับใบจ่ายพัสดุที่ได้รับจาก สทค. และรายงานผลการตรวจสอบแบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงินที่ได้รับ ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ (หบจ.) เสนอขอส่งจังหวัดเพื่อทราบเป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้ง

(๑๒) มอบหมายให้เจ้าพนักงานขนส่งปฏิบัติงาน รับผิดชอบงานธุรการ งานพัสดุ เป็นผู้ควบคุมใบเสร็จรับเงิน ตั้งแต่การได้มา ตัดจ่าย เก็บรักษา และควบคุมใบเสร็จรับเงิน

(๑๓) ในแต่ละวัน มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงิน เป็นผู้รวบรวมเงิน บันทึกบัญชี และนำส่งเงินที่ตนเองจัดเก็บ โดยผู้ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ตรวจสอบการรับและนำส่งเงินไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างสม่ำเสมอ

5๐๑ ๕๐๑/๒๕๖๑ ๕๐๑/๒๕๖๑ ๕๐๑/๒๕๖๑ ๕๐๑/๒๕๖๑

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้มีการควบคุมการใช้แบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงินของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รอดใช้แทนที่เพียงพอเหมาะสม ไม่ให้น้ำแบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงินไปใช้ในทางมิชอบได้โดยง่าย หรือนำส่งเงินที่จัดเก็บไม่ครบถ้วน หรือบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตรงกับหลักฐาน ที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้ จึงเห็นสมควรให้ขนส่งจังหวัดตากดำเนินการ ดังนี้

๑. กำกับดูแลผู้ที่เกี่ยวข้องกับใบเสร็จรับเงิน เช่น เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บเงิน เจ้าหน้าที่ผู้นำเงินฝากธนาคารหรือส่งคลัง ผู้บันทึกบัญชี หัวหน้างานบริหารงานทั่วไป (ทบจ.) และผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่ง ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๒, ๗๓, ๗๕, ๘๑ และข้อ ๘๓ ที่กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรจากหัวหน้าส่วนราชการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ เมื่อได้ตรวจสอบความถูกต้องความครบถ้วนแล้ว ให้ผู้ตรวจแสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้น ไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย และจัดให้มีการใช้และควบคุมแบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ ตามหนังสือที่ คค ๐๔๓๖.๔/ว ๑๐๑๕๗ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ และหนังสือที่ คค ๐๔๐๓/ว ๗๕๗ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด หากผู้ใดละเว้นไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบแล้ว อาจทำให้เกิดจุดอ่อนของระบบการควบคุมที่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้โดยถ้วน เช่น

- (๑) บันทึกรายการในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
- (๒) การตัดจ่ายใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ ให้ใช้วิธี First in First out (FIFO) และตัดจ่ายให้เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บเงินในจำนวนที่เหมาะสมกับการใช้ในแต่ละวัน และควบคุมให้ผู้ออกใบเสร็จรับเงินใช้ใบเสร็จรับเงินเรียงลำดับเลขคุมแบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน
- (๓) เมื่อสิ้นวันให้เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับชำระเงินบันทึกทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ของตนเอง พร้อมนำสำเนาใบเสร็จรับเงินและแบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงินที่เหลือส่งให้ ทบจ. ตรวจสอบรายการที่บันทึกในทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินดังกล่าว แล้วลงลายมือชื่อกำกับทะเบียนคุมการใช้ของแต่ละหมายเลข PC เป็นประจำทุกวัน ก่อนนำส่งสำเนาใบเสร็จรับเงินให้ผู้ได้รับมอบหมายในการตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวันดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

๓. ลูกหนี้คำหมายเลขทะเบียนรถทุกหมวดอักษรคงเหลือ

๓.๑ ตรวจสอบการวินยาคืนหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ และ ๒๕๕๗ ปรากฏว่า มีการออกใบเสร็จรับเงิน และใบรับเงินวางหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ (ส่วนบน) ตารางการคืนเงินวางหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ (ส่วนล่าง) ของประชาชน และของจดหมายข่าวตราครุฑ โดยหน้าของบันทึกรายละเอียดและจำนวนเงินที่จ่ายคืนเงินวางหลักประกันแต่ละวันของ สขจ. มีการบันทึกบัญชีรับเงินรับฝากเงินวางหลักประกัน และการจ่ายคืนเงินวางหลักประกันตามตัวอย่างแบบ ๑ ซึ่งใบรับเงินวางหลักประกันฯ ระบุข้อความไว้ดังนี้

หลักฐานประกอบการคืนเงินวางหลักประกัน

๑. ใบรับเงินวางหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ
๒. บัตรประจำตัวประชาชนผู้วางเงินประกัน
๓. หนังสือมอบอำนาจหรือสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของผู้วางเงินประกันและบัตรประจำตัวประชาชนของผู้รับมอบอำนาจ กรณีผู้วางเงินประกันไม่มาขอคืนเงินได้ด้วยตนเอง
๔. กรณีวางเงินประกันเป็นเช็ค ให้แนบคืนได้ในรูปเช็คที่ผู้วางหลักประกันร่วมการประมูล (ใบแนบใบรับเงินนี้ไว้ถ้าใช้ทุกฝ่าย)

5206

5206

๕๖๑๔

๕๖๑๔

๕๖๑๔

๕๖๑๔

๕๖๑๔

๕๖๑๔

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๐ ปรากฏว่า มีการบันทึกรายการรับและจ่ายเงินหลักประกันในระบบงาน กปด. และรายงานทะเบียนคุมรับเงินค่าหลักประกันการประมูล ปรับเปลี่ยนการออกใบเสร็จรับเงินจากชนิดเล่ม เป็นออกใบเสร็จรับเงินแบบที่ใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ผ่านระบบงาน กปด. ให้ประชาชนเป็นหลักฐานการจ่ายเงินวางหลักประกัน และปรับปรุงเอกสารการลงทะเบียนเป็นกระดาศขนาด A๔ ให้เจ้าหน้าที่เก็บไว้เป็นหลักฐาน เมื่อประชาชนมารับเงินวางหลักประกันคืน ลงลายมือชื่อผู้รับเงิน ซึ่งแสดงข้อความ ดังนี้

ส่วนบน เป็นหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ แสดง เลขที่ลงทะเบียนเลขคุมใบเสร็จ เลขลงทะเบียนล่วงหน้า สำนักงานที่ประมูล วันเดือนปีที่ลงทะเบียน หมวดอักษร ชื่อสกุล เลขบัตรประชาชน ที่อยู่ เบอร์โทรศัพท์ จำนวนเงิน ลงชื่อผู้รับเงิน

ส่วนล่าง เป็นใบสำคัญรับคืนเงินหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ แสดงวันเดือนปีที่รับคืน เลิกกว่า รับคืนเงินสด จำนวน บาท ตัวอักษร หรือโอนเงินคืนผ่านธนาคาร สาขา ประเภทบัญชี ชื่อบัญชี เลขที่บัญชี ลงชื่อผู้รับเงิน ลงชื่อผู้จ่ายเงิน ตามตัวอย่างแบบ ๒

วิธีการขอรับหลักประกันคืน

ตามประกาศกรมการขนส่งทางบกเรื่องการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ ระยะเวลา และเงื่อนไขการประมูลหมายเลขทะเบียน ซึ่งเป็นที่ต้องการหรือเป็นที่นิยมของประชาชน ตามกฎหมายว่าด้วยรถยนต์ พ.ศ. ๒๕๔๙-๒๕๕๗ ได้กำหนดวิธีการขอรับหลักประกันคืน โดย

(๑) ขอรับคืนเป็นเงินสด ให้นำหลักฐานการวางหลักประกันการประมูลพร้อมบัตรประชาชนมาแสดง รับเงินคืนภายในวันที่ประมูล ณ สถานที่จัดการประมูล หรืออย่างช้าไม่เกิน ๖ วันทำการถัดไป หรือภายใน ๓๐ วันทำการ แล้วแต่ประกาศนั้น ๆ นับจากเสร็จสิ้นการประมูล ณ สำนักงานขนส่งจังหวัดที่จัดการประมูล

(๒) ขอรับคืนโดยโอนเงินผ่านธนาคาร ให้แจ้งเลขที่บัญชีที่จะรับคืนหลักประกันการประมูล โดยค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายในการโอนจะหักออกจากหลักประกันการประมูลที่วางไว้ในวัน

(๓) ในกรณีที่ผู้เข้าร่วมการประมูลไม่มารับหลักประกันการประมูลคืนภายในเวลาที่กำหนดตาม (๑) และ (๒) สำนักงานขนส่งจังหวัดที่จัดการประมูลหมายเลขทะเบียนจะมีหนังสือแจ้งให้มารับหลักประกันการประมูลคืน ภายใน ๑๕๐ วัน หากพ้นระยะเวลาคำที่แจ้งแล้ว ยังไม่มารับหลักประกันการประมูลคืน ให้ถือว่าผู้เข้าร่วมประมูลนั้นแสดงเจตนาละการรับหลักประกันการประมูลคืน โดยหลักประกันดังกล่าวให้ตกเป็นเงินรายได้ของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินหลักประกัน เช่น ใบรับเงินวางหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถของประชาชน ใบสำคัญรับคืนเงินหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ หรือบันทึกถ้อยคำกรณีใบเสร็จรับเงินสูญหาย หรือบันทึกประจำวันของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ปรากฏว่ามีหลักฐานการจ่ายเงินค่าหลักประกันบางฉบับไม่มีลายมือชื่อการรับเงินคืน หรือไม่ระบุวันที่รับคืน และมีให้ตรวจสอบไม่ครบทุกหมวดอักษร รวม ๘๖ ฉบับ เป็นเงิน ๓๔๓,๕๐๐ บาท แต่รายงานทะเบียนคุมรับเงินค่าหลักประกันการประมูลในระบบงาน กปด. แสดงรายการที่ไม่ได้จ่ายเงินค่าหลักประกัน จำนวน ๑ ฉบับ จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท รายละเอียดตามตาราง ๔ ดังนี้

(๑) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ หมวดอักษร กค มีการรับเงินค่าหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถตามสำเนาใบเสร็จรับเงินทั้งหมด ๕๕๗ ฉบับ เป็นเงิน ๓,๕๕๓,๕๐๐ บาท ตรงตามงบทดลองเดือนมีนาคม ๒๕๕๓ และจ่ายเงินค่าหลักประกันครบถ้วนแล้ว ตรงตามงบทดลองเดือนพฤษภาคม ๒๕๕๓ ยอดยกไปเท่ากับ ๐ แต่มีหลักฐานการรับคืนเงินหลักประกันให้ตรวจสอบ จำนวน ๔๑๕ ฉบับ ไม่มีหลักฐานการรับคืนค่าหลักประกัน รวม ๓๘ ฉบับ

จ.อ.

จ.อ.

พ.ศ. ๒๕๕๓ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๓

ผู้ตรวจ

(๒) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗ หมวดอักษร กง มีการรับเงินค่าหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถตามสำเนาใบเสร็จรับเงินทั้งหมด ๔๙๖ ฉบับ เป็นเงิน ๓,๓๕๖,๐๐๐ บาท ตรงตามงบทดลองเดือนเมษายน ๒๕๕๗ และจ่ายคืนค่าหลักประกันครบถ้วนแล้ว ตรงตามงบทดลองเดือนเมษายน ๒๕๕๗ ยอดคงไปเท่ากับ ๐ แต่มีหลักฐานการรับคืนเงินหลักประกันให้ตรวจสอบ จำนวน ๔๗๓ ฉบับ ไม่มีหลักฐานการรับคืนค่าหลักประกัน รวม ๒๓ ฉบับ

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๓.๒ ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการประเมินมูลค่าหลักทรัพย์

Foot

การประมวลของสำนักงานขนส่งจังหวัดตาก และตรงตามงบทดลองเดือนกันยายนของปีที่ผ่านมา รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑ (ประกาศรายชื่อผู้ชนะการประมูลทุกหมวดอักษร)

(๒) การรับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถเบื้องต้น (รย.๓) ไม่น้อยกว่าอัตราหลักประกันการประมูล ยกเว้น หมายเลขทะเบียน กค ๙๙๕๕ ชำระเงินวางหลักประกันหมายเลข ๕๐๐ บาท น้อยกว่าอัตราหลักประกันการประมูลที่กำหนดไว้หมายเลข ๑,๐๐๐ บาท แต่มีการชำระค่าหมายเลขครบถ้วนแล้วเมื่อวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๕๓

(๓) การรับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถเบื้องต้น (รย.๓) ไม่น้อยกว่าอัตราหลักประกันการประมูล ไม่รวมอัตราค่าบริการหมายเลข ๑๐๐ - ๕๐๐ บาท ตามอัตราราคาชนะการประมูล

(๔) การรับชำระค่าหมายเลขของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ทุกหมวดอักษร ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒ รวมทั้งสิ้น ๔๒,๓๐๑,๙๙๓ บาท คงเหลือลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ จำนวน ๒๓๙ หมายเลข เป็นเงิน ๑๓,๕๖๔,๖๑๐ บาท สอดคล้องงบทดลองเดือนมีนาคม ๒๕๖๒ โดยนำเงินค่าหมายเลขส่งกลับส่วนกลางแล้ว ๔๑,๘๕๓,๙๙๓ บาท ตามเอกสารแนบ ๒ (แจกแจงการโอนกลับส่วนกลาง) ประกอบด้วย

บัญชีธนาคารออมสิน สาขาสำนักพลโยธิน เลขบัญชี ๙๖๔๖-๐๒๒๐-๒๕๓๑-๖๘๐
จำนวน ๑๔,๙๕๕,๙๙๙ บาท

บัญชีธนาคารกรุงไทย สาขารวมการขนส่งทางบก เลขบัญชี ๙๘๐-๔-๑๖๐๙๔-๓
จำนวน ๒๖,๙๐๘,๘๙๔ บาท

บัญชีธนาคารกรุงไทย สาขาองค์การตลาดเพื่อการเกษตร (จตุจักร) เลขบัญชี ๐๙๕-๐-๑๔๓๐๑-๓ จำนวน ๑๔๒,๕๐๐ บาท

เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เลขที่บัญชี ๖๐๓-๐-๐๖๓๔๖-๑ ของ สจ. ตาก จำนวน ๒๔๖,๔๐๐ บาท ซึ่งปัจจุบันพบว่าโอนกลับส่วนกลางแล้ว เมื่อวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๒

(๕) ตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียนคงเหลือในระบบ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒ คงเหลือจำนวน ๓๙๒ หมายเลข เป็นลูกหนี้ค่าหมายเลขที่ชำระครบแล้ว จำนวน ๑๕๓ หมายเลข และลูกหนี้ค่าหมายเลขที่ค้างชำระ จำนวน ๒๓๙ หมายเลข ตามเอกสารแนบ ๓

(๖) ตรวจสอบการรับเงินค่าหมายเลขทะเบียนรถตามสำเนาใบเสร็จรับเงินปรากฏยอดเงินสดคงเหลือถูกต้องตรงกับจำนวนเงินในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ยกเว้น รายงานเงินสดคงเหลือประจำวันปี ๒๕๕๓ ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๗ ที่ไม่มีให้ตรวจสอบ แต่ปรากฏว่าหลักฐานการนำฝากธนาคารในวันเดียวกันหรือวันรุ่งขึ้นครบถ้วน สำหรับการนำเงินค่าหมายเลขทะเบียนรถฝากธนาคารถูกต้องตรงกับรายการใน bank statement

(๗) ตรวจสอบการนำเงินสดหรือเช็คที่จัดเก็บค่าหมายเลขทะเบียนรถและค่าบริการนำฝากธนาคาร ตามหลักฐานสำเนาใบรับฝากเงินและใบเสร็จรับเงิน (Deposit slip & Receipt slip) ส่วนใหญ่มีสำเนาใบนำฝากให้ตรวจสอบ วันเดือนปีที่นำฝากตรงกับรายการใน bank statement ของ สจ.ตาก เว้นแต่ การรับชำระค่าหมายเลข หมวดอักษร บข บางหมายเลขที่ผู้ชนะการประมูลโอนค่าหมายเลขส่วนที่เหลือ หลังจากหักหลักประกันการประมูลและค่าบริการที่ผู้ชนะการประมูลวางไว้แล้ว เช่น หมายเลข บข ๘๘๘๘ ตามตัวอย่างแนบ ๓

(๘) ตรวจสอบหลักฐานการโอนเงินค่าหมายเลขทะเบียนรถกลับส่วนกลางปรากฏว่า มีการโอนเงินกลับส่วนกลางแต่ไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ มีการโอนเงินกลับส่วนกลางทุกสิ้นเดือนอย่างต่อเนื่อง ตามเอกสารแนบ ๒




ณ วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๒

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรเร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบค้นหาหาสมุดรายงานเงินสดคงเหลือประจำปีของ กปค. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓, ๒๕๕๖, ๒๕๕๗ รวม ๓ ปี ส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน ๔๕ วันนับแต่ได้รับหนังสือสั่งการจากอธิบดีกรมการขนส่งทางบก

๔. การบริหารจัดการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ

๔.๑ จากการเปรียบเทียบข้อมูลการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนของระบบงาน MDM ณ วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๒ กับสำเนาใบเสร็จรับเงินที่จัดเก็บปรากฏว่า ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถมีการชำระเงินครบถ้วนก่อนจดทะเบียนหรือเปลี่ยนเลขทะเบียน และสอดคล้องกับข้อมูลในรายงานทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนในระบบงาน กปค. ยกเว้น มีการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนก่อนชำระเงินค่าหมายเลขครบถ้วน จำนวน ๒ หมายเลข ได้แก่

กค ๖๑๑๖ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑๔๖๙ เลขที่ ๑๔๖๘๐๓ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๕๓ แต่ดำเนินการจดทะเบียนใหม่ในระบบ MDM เมื่อวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๕๓ (๑ วัน)

บธ ๒๐๒๐ ใบเสร็จรับเงินเลขคู่ ๑๓๖๔๐๒๘๑๒ เลขที่ ๖๓๐๐๐๓๓๗ ลงวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๑ ข้อมูลดำเนินการจดทะเบียนใหม่ในระบบ MDM เป็นวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๐ (๑๘๗ วัน)

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

กระบวนการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนสำหรับการใช้หมายเลขทะเบียนซึ่งเป็นที่ต้องการหรือเป็นที่นิยมตามที่กำหนดในกฎกระทรวง เมื่อผู้ชนะการประมูลชำระค่าหมายเลขครบถ้วนแล้ว ได้แจ้งความประสงค์จะจดทะเบียนหรือเปลี่ยนเลขทะเบียน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดำเนินการจดทะเบียนหรือเปลี่ยนเลขทะเบียนจะต้องตรวจสอบรายละเอียดของใบเสร็จรับเงินทุกฉบับของหมายเลขนั้นว่า มีการชำระเงินค่าธรรมเนียมพิเศษครบถ้วนตามประกาศรายชื่อผู้ชนะการประมูลของสำนักงานขนส่งจังหวัดตากแล้ว จึงจะดำเนินการได้ จึงเห็นควรให้ สจ.ตาก สอบข้อเท็จจริงกรณีดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนของ กค ๖๑๑๖ และ บธ ๒๐๒๐ โดยมีทั้งค่าหมายเลขทะเบียนค้างชำระ และรายงานอธิบดีกรมการขนส่งทางบกเพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป

๔.๒ การตรวจสอบแผ่นป้ายทะเบียนคงเหลือ ณ วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๒ มีแผ่นป้ายจำนวน ๓๕๖ หมายเลข สอดคล้องกับข้อมูลการจดทะเบียนหรือเปลี่ยนเลขทะเบียน ยกเว้น มีแผ่นป้ายกราฟิกให้ตรวจนับ ๑ หมายเลข คือ กค ๕๓๕๓ แต่ไม่มีในรายงานที่สดคงเหลือประจำปี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตามเอกสารแนบ ๔

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ สจ.ตาก กำชับให้ผู้ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบแผ่นป้ายกราฟิกคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และจัดทำรายงานที่สดคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๒

๕. สอบทานการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการหนี้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถและการนำหมายเลขทะเบียนออกประมูลใหม่ ตามหนังสือที่ คค ๐๔๑๗.๔/ว.๑๙๔ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๙ และหนังสือที่ คค ๐๔๑๗/ว ๒๑๖ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๒ สจ.ตาก มีหมายเลขทะเบียนที่ค้างชำระ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒ รวม ๓ หมวด จำนวน ๒๑๙ หมายเลข จากตรวจสอบการบริหารจัดการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระ และการนำหมายเลขทะเบียนรถออกประมูลใหม่ สรุปได้ดังนี้




๒๖๔ ๒๖๔ ๒๖๔ ๒๖๔ ๒๖๔ ๒๖๔ ๒๖๔ ๒๖๔ ๒๖๔ ๒๖๔

(๑) สขจ. ตาก มีการทวงถาม ๔ ครั้ง แต่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขของเวลา

ครั้งที่ ๑ วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๕๒ มีหลักฐานการนำส่งหนังสือทวงถามหมายเลขที่ไม่ชำระเงินตามกำหนดเวลาหมวดอักษร กค จำนวน ๓๙ หมายเลข ซึ่งค้างชำระเป็นเวลา ๔๐๐ วัน นับจากวันประมูล ทั้งนี้ มีการชำระเงินค่าหมายเลขทะเบียนรถครบทุกหมายเลข ในเชิงประมาณ พ.ศ.๒๕๕๒

ครั้งที่ ๒ วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๕๗ ทวงถามหมายเลขที่ไม่ชำระเงินตามกำหนดเวลาหมวดอักษร กง จำนวน ๓๔๔ หมายเลข ซึ่งค้างชำระเป็นเวลา ๑๒๗ วัน นับจากวันประมูล แต่ไม่มีหลักฐานการนำส่งหนังสือทวงถามแก่ผู้ค้างชำระ

ครั้งที่ ๓ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘ ทวงถามหมายเลขที่ไม่ชำระเงินตามกำหนดเวลาหมวดอักษร กง จำนวน ๓๓๓ หมายเลข ซึ่งค้างชำระเป็นเวลา ๓๓๘ วัน นับจากวันประมูล แต่ไม่มีหลักฐานการนำส่งหนังสือทวงถามแก่ผู้ค้างชำระ

ครั้งที่ ๔ เมื่อวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ ทวงถามหมายเลขที่ไม่ชำระเงินตามกำหนดเวลา จำนวน ๓ หมวด ได้แก่

หมวด กง จำนวน ๗๓ หมายเลข ซึ่งค้างชำระเป็นเวลา ๓,๒๓๔ วัน นับจากวันประมูล

หมวด บอ จำนวน ๑๐๖ หมายเลข ซึ่งค้างชำระเป็นเวลา ๕๕๐ วัน นับจากวันประมูล

หมวด กจ จำนวน ๒๒๐ หมายเลข ซึ่งค้างชำระเป็นเวลา ๖๖ วัน นับจากวันประมูล

(๒) สขจ.ตาก ได้มีการติดต่อชี้แจงผู้ค้างชำระค่าหมายเลข ในวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๑ จำนวน ๓ หมวด ได้แก่

หมวด กง จำนวน ๗๐ หมายเลข ซึ่งค้างชำระเป็นเวลา ๓,๔๖๔ วัน นับจากวันประมูล

หมวด บอ จำนวน ๑๐๒ หมายเลข ซึ่งค้างชำระเป็นเวลา ๘๐๐ วัน นับจากวันประมูล

หมวด กจ จำนวน ๑๕๖ หมายเลข ซึ่งค้างชำระเป็นเวลา ๓๑๖ วัน นับจากวันประมูล

(๓) สขจ.ตาก เฝ้าระวังรถที่ค้างชำระค่าหมายเลข ณ วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๒ ได้ทำสัญญาผ่อนชำระให้แก่ผู้ชนะรายเดิม จำนวน ๓ ราย รวม ๒๔ หมายเลข ตามเอกสารแนบ ๕

การดำเนินการของ สขจ.ตาก

สขจ. ตาก ได้มีหนังสือที่ ตก ๐๐๑๒/๔๒๘ ลงวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๒ และหนังสือที่ ตก ๐๐๑๒/๔๒๘ ลงวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ขอนำหมายเลขทะเบียนรถที่ค้างชำระออกประมูลใหม่ทางอินเทอร์เน็ต หมวด กจ จำนวน ๑๒ หมายเลข หมวด กง จำนวน ๕๑ หมายเลข และ บอ จำนวน ๑๖ หมายเลข ซึ่งได้ดำเนินการในวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๒ แล้ว

สุวิภา ธีระจิตา
(นางสาวชนกร สวนกุหลาบ)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติการ

วิมลรัตน์ นามรม
(นางสาวกนกมณีนท์ นามรม)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติการ


(นายปิยพล ปิณฑาฤทธิ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติการ

จิตติมา อังคารกมล
(นางสาวนิชดา ปาฐญาลี)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติการ

ธนิภากร ฤกษ์คำ
(นางสาวณณทิรา ฤกษ์คำ)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติการ

บุษกร ศรี นามศิริ
(นางสาวบุษราศรี นามศิริ)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติการ



สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จนถึงปัจจุบัน (รย.๑ : ๑๖ กันยายน ๒๕๖๓ รย.๓ : ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๓) จำนวน ๑๗ หมวดอักษร ๆ ละ ๓๐๑ หมายเลข รวมรายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียน เป็นเงิน ๒๘๕,๗๓๕,๘๖๗ บาท

(๑) การรับชำระค่าธรรมเนียมของลูกหนี้ค่าธรรมเนียมทะเบียนรถ ทุกหมวดอักษร ตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๒๓๗,๔๕๘,๗๘๕ บาท

(๒) ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมทะเบียนรถค้างชำระ ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ คงเหลือ ๑๕ หมวดอักษร จำนวน ๘๑๑ หมายเลข เป็นเงิน ๔๘,๒๗๗,๐๘๒ บาท

(๓) มีใบสำคัญการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน และบัญชีแยกประเภทเงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมทะเบียนรถ รายได้นำส่งผ่านกลาง ไม่มีให้ตรวจสอบ

๒. หมายเลข กท ๕๖๗ มีการแก้ไขวันที่ จากวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๗ เป็น ๒๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ แต่เอกสารประกอบคำขอจดทะเบียนปรากฏว่า ใบเสร็จรับเงินฉบับประชาชน เป็นวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๗ แต่นำส่งเงินในวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ ซึ่งได้ตรวจสอบข้อมูลการจดทะเบียนรถแล้วปรากฏว่า มีการดำเนินการจดทะเบียนในช่วงเวลา ๑๔.๓๘ น. ซึ่งไม่ใช่การรับเงินหลังปิดบัญชี

๓. วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๒ มีนี้ค่าธรรมเนียมค้างชำระ รวม ๑๕ หมวดอักษร (ชำระครบ กจ กด และ หจ) ซึ่ง สจจ.ตาก ได้นำหมายเลขที่มีหนี้ค้างชำระออกประมูลใหม่ จำนวน ๙ หมวดอักษร คือ กต (๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒) กท กร กน กบ กพ กฉ กย (๗ - ๘ กันยายน ๒๕๖๒) ผข (๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๒) สำหรับ ๕ หมวดอักษร ยังไม่ได้นำออกประมูลใหม่ คือ รย ๑ ได้แก่ กร กส และ กว และ รย.๓ ได้แก่ ผค และ ผด

ข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งต่อไป

๑. ติดตามผล มีข้อความ "วิธีการขอรับหลักประกันคืน" ไว้ที่ด้านหลังของใบเสร็จรับเงินส่วน "สำหรับประชาชน"

๒. สอบทานการรับเงินวางหลักประกัน มีการออกใบเสร็จรับเงินและมอบให้ผู้วางหลักประกันทุกครั้ง และให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินหลักประกันเป็นเงินสด ประทับตราข้อความว่า "จ่ายเงินแล้ว" และลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงินส่วน "สำหรับประชาชน" และสำเนาใบเสร็จรับเงินส่วน "สำหรับจัดเก็บ" รวมทั้งใบสำคัญรับคืนเงินหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ (ท่อนล่าง) ด้วย เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ



(นางสาวรัชฎี บัณฑิตรุ่งโรจน์)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒๓ กันยายน ๒๕๖๒

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน สำนักงานขนส่งจังหวัดสมุทรปราการ
ผู้รับตรวจ นายชาติรี โรจน์รัตน์ ตำแหน่ง หัวหน้ากลุ่มวิชาการขนส่ง รักษาการแทน
ขนส่งจังหวัดสมุทรปราการ

ประเภทการตรวจสอบ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)
๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)
๔. การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

เรื่องที่ตรวจสอบ: การปฏิบัติงานเกี่ยวกับลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ จำนวน ๓ หมวดอักษร ได้แก่
รย. ๑ หมวดอักษร กค และ กต รย. ๒ หมวดอักษร นง

ประเด็นการตรวจสอบ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถทุกหมวดอักษรของสำนักงาน
ขนส่งจังหวัดสมุทรปราการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และมีระบบการควบคุม
ภายในที่เพียงพอเหมาะสม

- วัตถุประสงค์
- ๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการรับเงินมีความถูกต้อง ข้อมูลรายงานทางการเงินเกี่ยวกับ
ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถคงเหลือเชื่อถือได้
 - ๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการใช้ การควบคุม และการเก็บรักษา
ใบเสร็จรับเงิน มีความเหมาะสมเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกและปรากฏใน
รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทานได้
 - ๓. เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพของการดำเนินงานเกี่ยวกับลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถมี
ระบบการควบคุมภายในที่ดี และการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดอย่างมี
ประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบรายการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ จำนวน ๓ หมวดอักษร ของกองทุนเพื่อ
ความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปถ.) สำนักงานขนส่งจังหวัดสมุทรปราการ (สขจ.) ณ วันที่
๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ จากเอกสารหลักฐาน ทะเบียนคุม และรายงานที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- ๑. ประกาศผู้ชนะการประมูลหมายเลขทะเบียน ทุกหมวดอักษร ของสำนักงานขนส่งจังหวัด
สมุทรปราการ
- ๒. สำเนาฎีกาหรือใบสั่งจ่ายพัสดุของส่วนพัสดุและแผ่นป้ายทะเบียนรถ (สพด.)
สำนักบริหารการคลังและรายได้ (สนร.)
- ๓. สำเนาใบเสร็จรับเงินของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปถ.) สำนักงาน
ขนส่งจังหวัดสมุทรปราการ
- ๔. จบทดลองรายการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๖๑
และเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - พฤษภาคม ๒๕๖๒
- ๕. ข้อมูลลูกหนี้ค้างชำระจากระบบงานกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน
ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒
- ๖. หลักฐานเอกสารการนำเงินค่าหมายเลขทะเบียนรถฝากธนาคาร และ Bank statement
ทุกบัญชีของสำนักงานขนส่งจังหวัดสมุทรปราการ ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๒ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒
- ๗. หลักฐานเอกสารการโอนเงินกลับส่วนกลาง และ Bank statement ทุกบัญชีของกองทุน
เพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๒ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒

๘. ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ประกอบหลักฐาน การเบิกใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงินใช้ไป และแบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงินคงเหลือ

๙. รายงานคณะกรรมการตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียนรถชนิดพิเศษ รย. ๑ และ รย. ๓ คงเหลือทุกหมวดอักษร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒- ๒๕๖๑

๑๐. ตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียนรถชนิดพิเศษ รย. ๑ หมวดอักษร กฉ และ กต รย. ๒ หมวดอักษร นง ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒

๑๑. ตรวจสอบเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินรับฝากหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียน รายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน และค่าใช้จ่ายเงินโอนให้หน่วยงานในสังกัด ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๒ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒

๑๒. รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๖๑ และ เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - พฤษภาคม ๒๕๖๒

๑๓. หนังสือและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการติดตามลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระ

๑๔. ข้อมูลการจดทะเบียนรถของสำนักงานขนส่งจังหวัดสมุทรปราการในระบบงานทะเบียนรถยนต์/รถจักรยานยนต์ (MDM) หมวด รย. ๑ หมวด กฉ และ กต รย. ๒ หมวดอักษร นง ณ วันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๒

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการประเมินระบบการควบคุมภายใน การใช้ ควบคุม และการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน การปฏิบัติงานเกี่ยวกับลูกหนี้จากการประมูลหมายเลขทะเบียน โดยการเปรียบเทียบข้อมูลการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียนในระบบงานทะเบียนรถยนต์/รถจักรยานยนต์ (MDM) กับการชำระเงินค่าธรรมเนียมพิเศษตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน ตั้งแต่เริ่มมีการประมูลหมายเลขทะเบียนรถจนถึงวันที่มีการดำเนินการทางทะเบียน ของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน สำนักงานขนส่งจังหวัดสมุทรปราการ สรุปได้ดังนี้

๑. สขจ. สมุทรปราการ เริ่มมีการนำหมายเลขทะเบียนที่เป็นที่นิยมหรือเป็นที่ต้องการของประชาชนออกประมูลเป็นการทั่วไป ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จนถึงปัจจุบัน (รย.๑ เมื่อวันที่ ๑๐ - ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑) จำนวน ๓ หมวดๆ ละ ๓๐๑ หมายเลข รวมรายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ และกำไรจากการจำหน่ายลูกหนี้ (เดิม) โดยในการประมูลครั้งที่ ๒ หมายเลข กฉ ๘๘๘๘ ราคาประมูลมากกว่าครั้งที่ ๑ จำนวน ๖๓,๖๑๒ บาท ตามประกาศรายชื่อผู้ชนะการประมูลของสำนักงานขนส่งจังหวัดสมุทรปราการ เป็นเงิน ๕๓,๙๓๗,๑๐๙ บาท

ประเภท	ลำดับที่	หมวดอักษร	วันเดือนปีที่ประมูล	รายได้จากการประมูล
รย ๑	๑	กฉ	๑๑ - ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๕๒	๓๘,๗๕๔,๘๘๘
	๒	กฉ (ครั้งที่ ๒)	๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๐	๖๓,๖๑๒
	๓	กต	๑๐ - ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑	๒๙,๒๙๑,๐๐๐
รย ๒	๔	นง	๑ สิงหาคม ๒๕๕๘	๕,๘๓๗,๖๐๙

๒. การใช้ การควบคุม และการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน

จากการตรวจสอบการบันทึกรายการในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินของ สขจ.สมุทรปราการ เปรียบเทียบกับข้อมูลการใช้ใบเสร็จรับเงินที่ กภน. จัดเก็บจากสำเนาใบเสร็จรับเงิน และการตรวจนับใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ปรากฏว่า มีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้

ใบเสร็จรับเงินเพื่อรับเงินวางหลักประกัน รับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถและค่าบริการ เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสมตามสมควร ยกเว้น

๒.๑ ใบเสร็จรับเงินชนิดเล่ม สขจ.สมุทรปราการ เริ่มประมวลหมายเลขทะเบียนวันที่ ๑๑ - ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๕๒ ซึ่ง กภน. ได้รับหลักฐานใบจ่ายพัสดุของ สพต. ตั้งแต่วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๕๒ ถึง ๒๘ เมษายน ๒๕๕๘ จำนวน ๖ ฎีกา แต่ สขจ. สมุทรปราการ มีหลักฐานใบจ่ายพัสดุของ สพต. เพิ่มจำนวน ๑ ฎีกา คือ เล่มที่ ๑๙๙๘ - ๒๐๐๗ รับมาวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๕๒ โดยมีการบันทึกทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินตามแบบที่ ขบ. กำหนด ซึ่งได้ตรวจสอบรายการในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินเปรียบเทียบกับข้อมูลการใช้ใบเสร็จรับเงินที่จัดเก็บจากสำเนาใบเสร็จรับเงิน และการตรวจนับใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๒ แล้วปรากฏว่า สขจ. สมุทรปราการ มีใบเสร็จรับเงินชนิดเล่มอยู่ในความรับผิดชอบจำนวน ๓๓ เล่ม ใช้ไป ๒๑ เล่ม คงเหลือ ๑๒ เล่ม รายละเอียดตามตาราง ๑ โดยมีข้อสังเกต ดังนี้

(๑) บันทึกรายการจ่ายใบเสร็จรับเงินให้กับผู้ใช้ใบเสร็จรับเงินในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินชนิดออกด้วยมือ ไม่มีลายมือชื่อผู้รับหรือผู้เบิก

(๒) มีการตัดจ่ายใบเสร็จรับเงินชนิดเล่มให้แก่ผู้ใช้ใบเสร็จรับเงินจำนวนหลายเล่มในคราวเดียว

(๓) ใบเสร็จรับเงินบางฉบับผู้รับเงินไม่ประทับตราชื่อสกุล มีการใช้ปากกาเขียนรายการในสำเนาใบเสร็จรับเงินทั้งฉบับ บางวันไม่มีสรุปรับเงินไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และเมื่อมีการรับเงินหลังเวลาปิดบัญชี ได้สรุปรับเงินรวมกับวันทำการถัดไปไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของวันทำการถัดไป

(๔) ผู้ได้รับมอบหมายเป็นผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน บางวันไม่ปรากฏชื่อสกุลหรือไม่แสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้น

(๕) มอบหมายให้คนเดียวดำเนินการตั้งแต่ควบคุมใบเสร็จรับเงินที่รับจ่าย ออกใบเสร็จรับเงิน รวบรวมเงินจากผู้ออกใบเสร็จรับเงินประจำวัน บันทึกบัญชี โดยไม่มีการสอบทานความครบถ้วน ถูกต้อง อย่างสม่ำเสมอ

(๖) เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ไม่เจาะรูยกเลิกใบเสร็จรับเงินที่เหลืออยู่ในเล่ม ซึ่งระหว่าง การตรวจสอบได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการแล้ว แต่มีการเจาะรูสำเนาใบเสร็จรับเงินที่ใช้แล้วโดยไม่ทำให้สาระสำคัญในใบเสร็จรับเงินเสียหาย

(๗) มีการใช้ใบเสร็จไม่เรียงเล่มในปี ๒๕๕๒ เนื่องจากการจ่ายใบเสร็จไปให้ สขจ. พระประแดง รับชำระค่าหลักประกันหมวดอักษร กด

๒.๒ ใบเสร็จรับเงินรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ ได้รับหลักฐานใบจ่ายพัสดุของ สพต. รายการใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ กปด. จ่ายให้ สขจ. สมุทรปราการ ตั้งแต่วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๕๘ ถึง ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ ตรงกับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินตามรูปแบบที่ ขบ. กำหนด ซึ่ง กภน. ได้ตรวจสอบรายการที่บันทึกในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน โดยเปรียบเทียบกับข้อมูลการใช้ใบเสร็จรับเงินที่จัดเก็บจากสำเนาใบเสร็จรับเงิน และการตรวจนับใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๒ แล้วปรากฏว่า สขจ.สมุทรปราการ มีใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์อยู่ในความรับผิดชอบ จำนวน ๖,๐๐๐ ฉบับ ใช้ไป ๒,๓๓๗ ฉบับ คงเหลือ ๓,๖๖๓ ฉบับ รายละเอียดตามตาราง ๒ โดยมีข้อสังเกต ดังนี้

(๑) การควบคุมใบเสร็จรับเงิน ได้แก่ การเบิกจ่าย การใช้ การเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้แล้ว และที่ยังไม่ได้ใช้ ดำเนินการโดยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีของ กปด. โดยมีการสอบทานจาก ทบจ. (นักวิชาการขนส่งรักษาการแทน)

(๒) เจ้าหน้าที่พัสดุ สขจ.สมุทรปราการ ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ ตามแบบที่ ขบ. กำหนด แต่ไม่มีการลงลายมือชื่อผู้รับหรือผู้เบิกที่เป็นสาระสำคัญ

(๓) การตัดจ่ายไม่ได้ใช้วิธี First in First out (FIFO) และตัดจ่ายให้ในจำนวน มากเกินความจำเป็นต้องใช้ในแต่ละวัน

(๔) ผู้ใช้ใบเสร็จรับเงินแต่ละ PC มีการใช้ใบเสร็จรับเงินไม่เรียงลำดับตามเลขคู่

(๕) เจ้าหน้าที่การเงิน กปด. และผู้ออกใบเสร็จรับเงิน มีการบันทึกรายการที่เป็น สารสำคัญในทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินครบถ้วน และ ทบจ.(รักษาการ) ยืนยันว่า ทุกสิ้นวันเจ้าหน้าที่ การเงิน กปด. และผู้ออกใบเสร็จรับเงิน ได้นำใบเสร็จรับเงินที่ใช้แล้วและไม่ได้ใช้มาส่งให้ ทบจ. ตรวจสอบ และ ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องของรายการที่บันทึกไว้ในทะเบียนคุมการใช้

(๖) ใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิกบางส่วนไม่มีการระบุสาเหตุการยกเลิก และไม่มีการ หมายเหตุเลขที่ยกเลิกไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของวันที่ออกใบเสร็จรับเงิน หรือการสรุปรับ เงินประจำวันด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย บางวันไม่แสดงยอดรวมเงินตัวอักษร หรือบางวันไม่มี ลายมือชื่อผู้ตรวจสอบการรับเงิน หรือบางวันไม่มีสรุปการรับเงินไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย หรือบางวันลายมือชื่อผู้ตรวจสอบไม่ตรงกับคำสั่ง

(๗) จัดเก็บใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้แล้ว โดยหุ้มด้วยรายงาน ใบเสร็จรับเงินรวมหมายเลข PC และรหัสรายการ (รวมค่างูมิสำเนา/นอกเขตจังหวัด) มัดรวมไว้ด้วยกันแต่ละ วัน แล้วจัดเก็บไว้ในกล่องแยกเป็นรายปี

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ผู้ตรวจสอบภายในพิจารณาการปฏิบัติงานดังกล่าวข้างต้นแล้วเห็นว่า สขจ. สมุทรปราการ อาจมีความจำเป็นต้องมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานคนเดียวทั้งกระบวนการ ดังนั้น การควบคุม กำกับดูแล ของ ทบจ. และผู้ตรวจสอบการรับและนำส่งเงินประจำวัน เป็นหน้าที่ความรับผิดชอบที่สำคัญอย่างยิ่ง เพื่อให้การ ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ และแนวทางที่แจ้งเวียนให้ถือปฏิบัติ รวมทั้งเป็นการป้องกันไม่ให้เกิดการ นำแบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงินไปใช้ในทางมิชอบ หรือนำส่งเงินที่จัดเก็บไม่ครบถ้วน หากมีการละเลยไม่ปฏิบัติตามที่ ตามที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัด จะมีความเสี่ยงสูงที่จะทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้โดยง่าย

จึงเห็นสมควรให้ขนส่งจังหวัดสมุทรปราการกำกับดูแลให้ผู้เกี่ยวข้องกับใบเสร็จรับเงิน จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตาม หนังสือกรรมการขนส่งทางบกที่ ศค ๐๔๑๖.๔/ว.๑๐๑๕๗ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เรื่องซักซ้อมแนว ทางการใช้ และการควบคุมใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ และถือปฏิบัติตามระเบียบ กระบวนการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๑ - ๗๕ และ ข้อ ๘๒ - ๘๓ โดยเคร่งครัด

๓. อุทธรณ์คำหมายเลขทะเบียนรถทุกหมวดอักษรคงเหลือถูกต้อง ครบถ้วน

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี เริ่มตั้งแต่มีการนำหมายเลข ทะเบียนที่เป็นที่นิยมหรือเป็นที่ต้องการของประชาชนออกประมูลเป็นการทั่วไป ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ แล้ว สรุปผลการตรวจสอบได้ ดังนี้

๓.๓ ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ จากหลักฐานทาง การเงิน ได้แก่ สำเนาใบเสร็จรับเงิน ใบรับฝากเงินฯ (Deposit Slip & Receipt Slip) Bank Statement เงินฝาก ธนาการของ สขจ.สมุทรปราการ Bank Statement ของ กปด. ส่วนกลาง (สกก. สนร.) รายงานเงินคงเหลือ ประจำวัน งบทดลองเดือนกันยายน และตุลาคมของทุกปี สรุปข้อตรวจพบได้ ดังนี้

(๑) เงินวางหลักประกันการประมูลหมายเลขทะเบียนรถของ สขจ. สมุทรปราการ ที่ได้รับเป็นเงินสด ส่วนใหญ่นำฝากธนาคารในวันเดียวกันหรือวันถัดไป สำหรับหมวด นง จัดเก็บไว้เป็นเงินสด ซึ่งถูกต้องตรงกับจำนวนเงินที่ปรากฏในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ซึ่งมีการนำเงินรับหลังปิดบัญชีนำส่งรวม กับการรับเงินปกติของวันทำการถัดไป แต่ไม่มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบเก็บรักษาเงินรับเงินหลังปิดบัญชี

(๒) การบันทึกบัญชีรายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถตามประกาศรายชื่อผู้ชนะการประมูลของสำนักงานขนส่งจังหวัดสมุทรปราการ จำนวน ๓ หมวด ได้แก่หมวด กค กต และ นง เป็นเงิน ๕๓,๙๓๗,๓๐๙ บาท และกำไรจากการจำหน่ายลูกหนี้ (เดิม) ๕,๘๐๐ บาท และตรงตามงบทดลองเดือนกันยายนของปีที่ประมูล

(๓) ตรวจสอบราคาที่ประมูลได้ตามประกาศรายชื่อผู้ชนะการประมูลของสำนักงานขนส่งจังหวัดสมุทรปราการ และการรับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถจากสำเนาใบเสร็จรับเงิน ปรากฏว่าถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถในระบบงาน กปด. ซึ่งแสดงจำนวนเงินค่าหมายเลขรวมของแต่ละหมายเลขเพียงรายการเดียว และไม่มีรายละเอียดใบเสร็จรับเงินแต่ละฉบับ เช่น เล่มที่ เลขที่ วันที่ออกใบเสร็จรับเงิน จำนวนเงิน ให้ตรวจสอบ ตามเอกสารแนบ ๑

(๔) การรับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถเบื้องต้น (รย.๑) ไม่น้อยกว่าอัตราหลักประกันการประมูล ยกเว้น ๔ หมายเลข ได้แก่ กค ๒๘๘๒ กค ๒๙๙๒ กค ๓๘๘๓ และ กค ๗๙๙๗ ที่มีการชำระเงินครั้งแรก ๕๐๐ บาท ซึ่งน้อยกว่าอัตราการรับวางเงินหลักประกัน ๑,๐๐๐ บาท และ นง ๖๖ ที่มีการชำระเงินครั้งแรก ๕๐๐ บาท ซึ่งน้อยกว่าอัตราการรับวางเงินหลักประกัน ๒,๐๐๐ บาท ปัจจุบันชำระค่าหมายเลขครบถ้วนแล้ว

(๕) การรับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถเบื้องต้น (รย.๒) ไม่น้อยกว่าอัตราหลักประกันการประมูล ไม่รวมอัตราค่าบริการหมายเลขละ ๑๐๐ - ๕๐๐ บาท ตามอัตราราคาชนะการประมูล

(๖) เงินที่รับชำระค่าหมายเลขของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ทุกหมวดอักษร ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ รวมทั้งสิ้น ๓๗,๕๐๘,๗๐๙ บาท จำแนกเป็น

— นำเงินฝากธนาคารกรุงไทยของ สขจ.สมุทรปราการ เลขที่บัญชี ๖๐๓-๐-๐๖๑๕๖-๑ จำนวน ๑,๓๓๓,๗๐๐ บาท

— มีการนำค่าหมายเลขส่งกลับส่วนกลางบัญชี ธนาคารออมสิน สาขาสำนัก พหลโยธิน เลขที่บัญชี ๙๖-๙๖๐๒-๒๐-๒๕๓๑๖๘-๐ จำนวน ๙,๘๒๗,๕๐๐ บาท

— มีการนำค่าหมายเลขส่งกลับส่วนกลางบัญชี ธนาคารออมสิน สาขาสำนัก พหลโยธิน เลขที่บัญชี ๐๕๐๐๑๒๕๓๑๖๘๒ จำนวน ๙๑๖,๐๐๐ บาท

— มีการนำค่าหมายเลขส่งกลับส่วนกลางบัญชี ธนาคารกรุงไทย สาขาองค์การ ตลาดเพื่อการเกษตร จำนวน ๑,๕๕๖,๕๐๐ บาท

— มีการนำค่าหมายเลข และค่าบริการ ส่งกลับส่วนกลางบัญชี ธนาคารกรุงไทย สาขารมการขนส่งทางบก จำนวน ๒๓,๙๕๗,๗๐๙ บาท

(๗) ตรวจสอบลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ คงเหลือ ๑๗๐ หมายเลข เป็นเงิน ๑๖,๔๓๔,๒๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๐.๔๗ ของรายได้จากการประมูล หมายเลขทะเบียน ตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนในระบบงาน กปด. และงบทดลองเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๒ ตามเอกสารแนบ ๔

(๘) ตรวจสอบการรับเงินค่าหมายเลขทะเบียนรถตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน มีการนำเงินค่าหมายเลขฝากธนาคารตรงตาม Bank Statement และยอดเงินสดคงเหลือถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

(๙) ตรวจสอบการนำเงินสดหรือเช็คที่จัดเก็บค่าหมายเลขทะเบียนรถและค่าบริการ นำฝากธนาคาร ตามหลักฐานสำเนาใบรับฝากเงินและใบเสร็จรับเงิน (Deposit slip & Receipt slip) ส่วนใหญ่มีสำเนาใบนำฝากให้ตรวจสอบ วันเดือนปีที่นำฝากตรงกับรายการใน Bank Statement ของ สขจ.สมุทรปราการ ยกเว้น การรับชำระค่าหมายเลขหมวด นง และ กค ครั้งที่ ๒ บางหมายเลขที่ผู้ชนะการประมูลโอนค่าหมายเลขส่วนที่เหลือ โดยหักจากหลักประกันการประมูลและค่าบริการที่ผู้ชนะการประมูลได้โอนเงินเข้า

บัญชีเงินฝากธนาคารไว้แล้ว ทำให้จำนวนเงินสดที่ได้รับไม่เท่ากับจำนวนเงินค่าหมายเลขที่ปรากฏในใบเสร็จรับเงิน

(๑๐) มีการโอนเงินกลับส่วนกลางทุกสิ้นเดือนอย่างต่อเนื่อง ตรงตามงบทดลองรายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ตามข้อ ๓.๑ (๑) ในกรณีที่มีความจำเป็นต้องรับเงินหลังปิดบัญชี และไม่สามารถนำเงินที่จัดเก็บได้ส่งมอบให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินนำเข้าสู่บัญชีได้ทัน เห็นสมควรให้ สขจ. สมุทรปราการ จัดให้มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบเก็บรักษาเงินดังกล่าว และวางมาตรการในการเก็บรักษาให้รัดกุมจนกว่าจะนำส่งเจ้าหน้าที่การเงินในโอกาสแรกของวันทำการถัดไป หรือนำฝากเงินเข้าธนาคารในวันถัดไป ตามหนังสือกระทรวงการคลัง กค ๐๕๐๒/๒๐๐๕๒ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๕๘

๒. ตามข้อ ๓.๑ (๔) เห็นควรให้ผู้รับเงินเพิ่มรายละเอียดไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงิน แสดงให้ทราบว่า ได้โอนหลักประกันที่ได้รับผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารเมื่อวันที่... เป็นค่าหมายเลขทะเบียน จำนวนเท่าใด รวมกับเงินสดหรือเงินฝากธนาคารที่ได้รับวันที่ออกใบเสร็จรับเงิน จำนวนเท่าใด เพื่อยืนยันความครบถ้วน ถูกต้องของจำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงิน เพื่อเป็นข้อมูลการตรวจสอบในโอกาสต่อไป

๓.๒ การตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียนรถคงเหลือ ณ วันที่ ๓๓ มิถุนายน ๒๕๖๒ ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจนับแผ่นป้ายทะเบียนคงเหลือ (แผ่นป้ายกราฟิก) ปรากฏว่า มีแผ่นป้ายทะเบียนคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๔๐๑ หมายเลข ถูกต้องครบถ้วน สอดคล้องกับข้อมูลการจดทะเบียนหรือเปลี่ยนเลขทะเบียน รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๓

๔. การบริหารจัดการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถทุกหมวดอักษร

๔.๑ ตรวจสอบลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถที่มีการชำระเงินครบถ้วนก่อนจดทะเบียนหรือเปลี่ยนเลขทะเบียน โดยใช้ข้อมูลการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนหมายเลขทะเบียนของระบบงาน MDM จากศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (คทส.) ข้อมูล ณ วันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๒ เปรียบเทียบกับข้อมูลในทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถในระบบงานกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปด.) และการรับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถจากสำเนาใบเสร็จรับเงินปรากฏว่า ส่วนใหญ่ถูกต้อง ครบถ้วน สอดคล้องกับข้อมูลการดำเนินการจดทะเบียนใหม่หรือเปลี่ยนเลขทะเบียน

(๑) ตรวจสอบราคาที่ประมูลได้ตามประกาศรายชื่อผู้ชนะการประมูลของสำนักงานขนส่งจังหวัดสมุทรปราการ และการรับชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถจากสำเนาใบเสร็จรับเงิน ปรากฏว่าถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถในระบบงาน กปด. ซึ่งแสดงจำนวนเงินค่าหมายเลขรวมของแต่ละหมายเลขเพียงรายการเดียว และไม่มีรายละเอียดใบเสร็จรับเงินแต่ละฉบับ เช่น เล่มที่เลขที่ วันที่ออกใบเสร็จรับเงิน จำนวนเงิน ให้ตรวจสอบตามเอกสารแนบ ๑

(๒) ตรวจสอบลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ คงเหลือ ๑๗๐ หมายเลข เป็นเงิน ๑๖,๔๓๔,๒๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๐.๔๗ ของรายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียน ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนในระบบงาน กปด. รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๔

๔.๒ ตรวจสอบการบริหารจัดการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระ และการนำ หมายเลขทะเบียนออกประมูลใหม่ ตามหนังสือที่ คค ๐๔๓๗.๔/ ๖๓๔๔ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๔ ปรากฏว่า สขจ.สมุทรปราการ มีหมายเลขทะเบียนที่ค้างชำระ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ รวม ๒ หมวด จำนวน ๑๗๐ หมายเลข การดำเนินการส่วนใหญ่เป็นไปตามหนังสือสั่งการดังกล่าว แต่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของเวลา โดยมีการทวงถาม ๒ หมวดอักษร ดังนี้

หมวดอักษร กค มีการทวงถามครั้งแรกวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๕๔ มีสำเนาหนังสือ ทวงถามหมายเลขที่ไม่ชำระเงินตามกำหนดเวลาจำนวน ๕๔ หมายเลข ซึ่งค้างชำระรวม ๖๐๑ วัน นับถัดจาก วันประมูล และมีการทวงถามอย่างต่อเนื่องจนถึงปี ๒๕๕๕ แต่ไม่มีหลักฐานการนำส่งหนังสือทวงถามแก่ ผู้ค้างชำระ หมวด กค มีการจ่ายเงินค่าหมายเลขครบถ้วนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ยกเว้น ๕ หมายเลข ได้แก่

กค ๓๓๓๓ นายณัฐพงศ์ อริยธรรารัตน์ ราคาชนะประมูล ๓๐๐,๐๐๐ บาท ทำสัญญา ผ่อนชำระตามหนังสือที่ ผ.๐๐๑/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๐ จำนวนเงินที่ชำระแล้ว ๒๘๖,๒๐๐ บาท คงเหลือ ๑๓,๘๐๐ บาท

สำหรับ ๔ หมายเลข นำออกประมูลครั้งที่ ๒ ทางอินเทอร์เน็ตในวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๐ ปรากฏว่า หมายเลข กค ๔๘๘๘ กค ๕๖๗๘ กค ๖๖๐๐ มีการชำระค่าหมายเลขครบถ้วนแล้ว แต่ กค ๔๔๔๔ ไม่มีผู้ประมูล จึงนำหมายเลข กค ๔๔๔๔ ออกประมูลครั้งที่ ๓ ในวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๑ โดย ผู้ประมูลได้คือ นายอุเทน เหลืองแสงทอง ราคาชนะประมูล ๑,๔๔๕,๐๐๐ บาท ได้ทำสัญญาผ่อนชำระตามหนังสือที่ สป ๒/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ โดยมีการผ่อนชำระ ๔ งวด เป็นเงิน ๔๖๓,๐๐๐ บาท คงค้างชำระ เป็นเงิน ๑,๐๓๒,๐๐๐ บาท ทั้งนี้ ในการดำเนินการก่อนหน้าการนำหมายเลขที่ค้างชำระ ออกประมูลครั้งที่ ๒ และ ๓ ไม่พบหนังสือตัดสิทธิ์ของหมายเลขดังกล่าวแต่อย่างใด

หมวดอักษร กค มีหนังสือทวงถามถึงผู้ค้างชำระค่าหมายเลข ครั้งที่ ๑ วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๒ และ ๕ , ๑๔ - ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ครั้งที่ ๒ วันที่ ๑๗ - ๑๙ เมษายน ๒๕๖๒ แต่ไม่มี หลักฐานการนำส่งหนังสือทวงถามแก่ผู้ค้างชำระ

ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ มีลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระ จำนวน ๓๖๘ หมายเลข เป็นเงิน ๑๖,๔๓๔,๒๐๐ บาท ประกอบด้วย ลูกหนี้ทำสัญญาผ่อนชำระ จำนวน ๓๘ หมายเลข เป็นเงิน ๑,๔๑๐,๕๐๐ บาท

ณ วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๒ คงเหลือลูกหนี้ค้างชำระค่าหมายเลข จำนวน ๑๔๓ หมายเลข เป็นเงิน ๑๒,๔๓๓,๔๐๐ บาท โดยเป็นผู้ทำสัญญาผ่อนชำระ จำนวน ๓๖ หมายเลข ตามเอกสารแนบ ๕

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารจัดการนี้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ลดความเสี่ยงจากการไม่นำหมายเลข ทะเบียนรถที่ค้างชำระออกประมูลใหม่ตามกำหนดเวลา อาจทำให้ราชการได้รับรายได้ที่พึงได้รับล่าช้า หรือ ไม่สามารถลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ชำระหนี้ค่าหมายเลขทั้งจำนวน จึงเห็นสมควรให้ขนส่ง จังหวัดสมุทรปราการเร่งรัดการดำเนินการตามหนังสือที่ ศค ๐๔๑๗/ว.๒๑๖ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๒ ให้ ครบถ้วน ตามกำหนดเวลา



(นายปิยพล ปัญญาฤทธิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

บุษกัมภ์ นวนศัพท์

(นางสาวบุษราคม พรหมสุพัฒน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

อชิษฐ์ สาริกะภูติ

(นายอชิษฐ์ สาริกะภูติ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ