snN2E5630218

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ ประธานกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8 และข้อ 10 ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ จำนวน 2,558.77 ล้านบาท ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 127.94 ล้านบาท และลูกหนี้อื่น จำนวน 68.45 ล้านบาท ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 4.32 ล้านบาท ซึ่งลูกหนี้ดังกล่าวเป็นหนี้ค้างตั้งแต่ปี 2548 สะสมจนถึงปัจจุบัน โดยกองทุนได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญร้อยละ 5 ของจำนวนลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด จากการตรวจสอบลูกหนี้ดังกล่าว พบว่ามีลูกหนี้ค้างชำระตั้งแต่ 1 ปี แต่ไม่เกิน 2 ปี ประมาณ 253 ล้านบาท และมีลูกหนี้ค้างชำระตั้งแต่ 2 ปี ขึ้นไป ประมาณ 1,385 ล้านบาท ซึ่งถ้าพิจารณาเปรียบเทียบกับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่กองทุนตั้งไว้ ร้อยละ 5 ของจำนวนลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด เป็นเงินประมาณ 82 ล้านบาท เห็นว่าค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งไว้ต่ำเกินควรอย่างมีสาระสำคัญ แต่ยังไม่สามารถระบุจำนวนเงินของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญได้อย่างชัดเจน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากกองทุน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับ

การตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 กองทุนได้ปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง เนื่องจากได้มีการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน และงบการเงิน ปี 2559 ที่แสดงเปรียบเทียบเป็นงบการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่เพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับคณะกรรมการกองทุน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงาน

การตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวบรรลูน ศิริสิงห์สังชัย)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 11

(นางสุไลวรรณ์ เพียรเพิ่มภัทร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 31 สิงหาคม 2561

กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2560	2559 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	3,042,793,232.11	2,004,937,707.43
เงินลงทุนระยะสั้น	7	1,247,330,009.06	716,155,777.47
ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ	8	2,430,827,757.95	2,423,013,864.50
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	9	87,148.00	948,000.00
ลูกหนี้อื่น	10	64,136,964.98	59,415,410.15
วัสดุคงเหลือ		717,436.63	674,978.22
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		10,658,477.33	43,569,292.70
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		6,796,551,026.06	5,248,715,030.47
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	11	1,300,000,000.00	2,231,000,000.00
อาคาร และอุปกรณ์	12	135,033,781.18	174,770,801.84
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	33,628,481.87	37,010,334.31
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,468,662,263.05	2,442,781,136.15
รวมสินทรัพย์		**8,265,213,289.11**	**7,691,496,166.62**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2560	2559 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	*14*	59,288,053.64	9,417,429.25
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	*15*	65,480,679.20	87,327,659.97
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	*16*	20,273,287.53	11,021,837.59
รวมหนี้สินหมุนเวียน		145,042,020.37	107,766,926.81
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินประกันสัญญา-ระยะยาว	*17*	1,442,590.60	1,100,512.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,442,590.60	1,100,512.00
รวมหนี้สิน		**146,484,610.97**	**108,867,438.81**
สินทรัพย์สุทธิ		**8,118,728,678.14**	**7,582,628,727.81**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุนสำรอง		371,757,236.99	344,952,239.47
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		7,746,971,441.15	7,237,676,488.34
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		8,118,728,678.14	7,582,628,727.81

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ .....

(นายสนิท พรหมวงษ์)

อธิบดีกรมการขนส่งทางบก

ลงชื่อ .....

(นางบุศรา วงศ์กำแหง)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังและรายได้

กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2560	2559 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ		1,512,757,353.00	1,382,097,996.00
รายได้ดอกเบี้ย		69,346,213.09	81,856,178.57
รายได้จากการบริจาค		1,000.00	-
กำไรจากการจำหน่ายลูกหนี้		6,113,237.00	16,539,951.00
รายได้ค่าบริการ		2,371,000.00	2,405,300.00
รายได้อื่น		4,804,512.16	3,611,608.13
รวมรายได้	*25*	**1,595,393,315.25**	**1,486,511,033.70**
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	*18*	134,418,773.83	126,288,522.19
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม		11,163,662.59	7,117,886.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง		34,998,016.70	5,623,302.84
ค่าวัสดุและค่าใช้สอย	*19*	189,221,385.81	123,269,362.58
ค่าจ้างเหมาบริการและค่าจ้างที่ปรึกษา	*20*	335,451,366.82	266,504,201.24
ค่าสาธารณูปโภค		14,678,398.60	9,591,348.17
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	*21*	16,638,081.27	17,840,495.41
ค่าใช้จ่ายเงินโอนระหว่างกรม	*22*	45,867,894.00	3,000,000.00
ค่าอุปกรณ์ช่วยเหลือผู้พิการ	*23*	82,703,000.00	130,954,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	*24*	194,152,785.30	53,737,539.24
รวมค่าใช้จ่าย		**1,059,293,364.92**	**743,926,657.67**
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	*25*	**536,099,950.33**	**742,584,376.03**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ .....
(นายสนิท พรหมวงษ์)
อธิบดีกรมการขนส่งทางบก

ลงชื่อ .....
(นางบุศรา วงศ์กำแหง)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังและรายได้

กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ทุนสำรอง	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2558		307,230,554.87	6,532,813,796.91	6,840,044,351.78
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2559				
ตั้งทุนสำรองประจำปี		37,721,684.60	(37,721,684.60)	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	742,584,376.03	742,584,376.03
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2559		344,952,239.47	7,237,676,488.34	7,582,628,727.81
ยอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2559-ตามที่รายงานไว้เดิม		344,952,239.47	7,249,525,804.29	7,594,478,043.76
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	*4*	-	(11,849,315.95)	(11,849,315.95)
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2559-หลังการปรับปรุง		344,952,239.47	7,237,676,488.34	7,582,628,727.81
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2560				
ตั้งทุนสำรองประจำปี		26,804,997.52	(26,804,997.52)	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	536,099,950.33	536,099,950.33
ยอดคงเหลือยกไป ณ วันที่ 30 กันยายน 2560		371,757,236.99	7,746,971,441.15	8,118,728,678.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

	2560	2559 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	536,099,950.33	742,584,376.03
รายการปรับกระทบรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากการดำเนินงาน :-		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	16,638,081.27	17,840,495.41
สินทรัพย์โอนระหว่างหน่วยงาน/หน่วยงานอื่น	183,312,284.56	27,860,431.19
สินทรัพย์โอนเป็นค่าใช้จ่าย	1,497,040.31	1,174,145.00
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	928,791.44	(11,180,891.90)
วัสดุใช้ไป	2,382,638.25	2,095,725.56
กำไรจากการจำหน่ายลูกหนี้	(6,113,237.00)	(16,539,951.00)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์	89,849.07	-
รายได้ดอกเบี้ยจากสถาบันการเงิน	(69,346,213.09)	(81,856,178.57)
รายได้จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในเงินทุนหมุนเวียน	665,489,185.14	681,978,151.72
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ	(2,111,914.00)	274,322,243.00
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	860,852.00	3,050,440.00
ลูกหนี้อื่น	(5,239,088.72)	(246,319.00)
วัสดุคงเหลือ	(2,425,096.66)	(2,075,581.45)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(2,112,918.94)	2,127,664.61
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	49,870,624.39	(709,781.53)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(21,846,980.77)	61,649,660.12
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	9,251,449.94	(11,504,359.17)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	342,078.60	630,386.00
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	692,078,190.98	1,009,222,504.30

กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หน่วย : บาท

	2560	2559 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายเงินลงทุนระยะสั้น	(531,174,231.59)	(3,542,810.56)
เงินสดรับเงินลงทุนระยะยาว	931,000,000.00	-
เงินสดจ่ายซื้ออาคารและอุปกรณ์	(156,428,182.11)	(161,110,031.37)
เงินสดจ่ายซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(1,990,200.00)	(35,748,349.00)
ดอกเบี้ยรับจากสถาบันการเงิน	104,369,947.40	64,466,597.99
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	345,777,333.70	(135,934,592.94)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	1,037,855,524.68	873,287,911.36
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	2,004,937,707.43	1,131,649,796.07
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	3,042,793,232.11	2,004,937,707.43

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กองทุน) จัดตั้งขึ้นตามความในมาตรา 10/2 แห่งพระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ. 2522 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติรถยนต์ (ฉบับที่ 12) พ.ศ. 2546 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นทุนสนับสนุนและส่งเสริมด้านความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน และให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยอันเกิดจากการใช้รถใช้ถนน ประกอบด้วย

(1) เงินค่าธรรมเนียมพิเศษที่ได้จากการประมูลตามมาตรา 10/1

(2) เงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้มอบให้เพื่อสมทบกองทุน

(3) ดอกผลและรายได้จากกองทุน

(4) เงินและทรัพย์สินอื่นที่ตกเป็นของกองทุน

การบริหารกองทุนและการใช้จ่ายเงินกองทุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

มาตรา 10/1 บัญญัติให้อธิบดีนำหมายเลขทะเบียนซึ่งเป็นที่ต้องการหรือเป็นที่นิยมตามที่กำหนดในกฎกระทรวงออกเปิดประมูลเป็นการทั่วไป และให้ถือว่าราคาสูงสุดที่มีผู้เสนอเป็นอัตราค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับการใช้หมายเลขทะเบียนนั้น

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว 237 ลงวันที่ 8 กันยายน 2557

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินนี้เป็นการแสดงภาพรวมของกองทุน ประกอบด้วยส่วนกลางและส่วนภูมิภาค โดยเสนอรายงานต่อประธานกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

3. มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบันกระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ ดังนี้

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2559 เป็นต้นไป

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดปัจจุบัน

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่จะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2560 เป็นต้นไป

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ผู้บริหารของกองทุนเชื่อว่า มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

4. การแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน

ในงวดบัญชีปี 2560 กองทุนได้มีการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน ที่เกิดจากการบันทึกและปรับปรุงบัญชีไม่ถูกต้องและบันทึกผิดงวดบัญชี จากผลกระทบของรายการแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวทำให้กองทุนต้องปรับปรุงรายการบัญชีกับรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมาต้นปี 2560 และปรับปรุงข้อมูลในงบการเงินเปรียบเทียบให้เสมือนกองทุนได้บันทึกรายการดังกล่าวถูกต้องแล้วตั้งแต่ต้น จำนวน 11,849,315.95 บาท ซึ่งสามารถแสดงผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดได้ดังนี้

หน่วย : บาท

	รายได้สูง (ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม
บันทึกรายการค่าเช่าปีก่อนต่ำไป	(372,200.00)
บันทึกรายการค่าจ้างเหมาบริการปีก่อนต่ำไป	(11,881,500.00)
บันทึกรายการค่าตัดจำหน่าย-โปรแกรมคอมพิวเตอร์สูงไป	242,445.69
บันทึกรายการค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์สูงไป	161,938.36
รวมผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(11,849,315.95)

	ยอดตามที่รายงานไว้เดิม	รายการปรับปรุง	ยอดหลังปรับปรุง
อาคารและอุปกรณ์	174,608,863.48	161,938.36	174,770,801.84
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	43,605,388.62	(6,595,054.31)	37,010,334.31
เจ้าหนี้ระยะสั้น	7,995,429.25	1,422,000.00	9,417,429.25
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	83,333,459.97	3,994,200.00	87,327,659.97
ค่าวัสดุและใช้สอย	126,853,162.58	(3,583,800.00)	123,269,362.58
ค่าจ้างเหมาบริการและค่าจ้างที่ปรึกษา	254,622,701.24	11,881,500.00	266,504,201.24
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	18,244,879.46	(404,384.05)	17,840,495.41
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	7,249,525,804.29	(11,849,315.95)	7,237,676,488.34
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	754,433,691.98	(11,849,315.95)	742,584,376.03

5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดที่จะเปลี่ยนให้เป็นเงินสดได้ภายใน 3 เดือน เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน

5.2 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่กองทุน มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุนและตีราคาวัสดุคงเหลือโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

5.3 อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและอุปกรณ์ รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่กองทุนมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่กองทุนได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000.00 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนของอาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

5.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว 284 ลงวันที่ 24 กรกฎาคม 2555 หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 238 ลงวันที่ 9 กันยายน 2557 และหนังสือกรมการขนส่งทางบกที่ คค 0416.2/ว 10137 ลงวันที่ 27 ตุลาคม 2558 ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	5 - 40	ปี
อุปกรณ์	2 - 15	ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

5.6 ทุนสำรอง

ทุนสำรอง ปฏิบัติตามมติคณะกรรมการบริหารเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ในการประชุมครั้งที่ 3/2549 เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2549 โดยให้ตั้งทุนสำรองในอัตราร้อยละ 5 ของรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิของแต่ละปี

5.7 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ถือปฏิบัติตามแนวทางบัญชีตามเกณฑ์คงค้างสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ในอัตราร้อยละ 5 ของลูกหนี้ที่ค้างชำระทั้งหมด ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตามมติคณะกรรมการพิจารณาการขอรับจัดสรรเงินกองทุน ครั้งที่ 3/2549 เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2549

5.8 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

5.8.1 รายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนเมื่อเสร็จสิ้นการประมูล ตามประกาศคณะกรรมการจัดการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ

5.8.2 รายได้จากส่วนแบ่งค่าธรรมเนียมจากการประมูล รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

5.8.3 รายได้ค่าบริการ รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

5.8.4 รายได้ดอกเบี้ย รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

5.8.5 ค่าใช้จ่ายรับรู้เมื่อก่อหนี้ผูกพัน หรือได้รับใบแจ้งหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชี

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2560	2559
เงินสด	7.18	6.48
เงินระหว่างทาง	10.01	1.39
เงินฝากธนาคาร	3,025.60	1,997.07
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3,042.79	2,004.94

7. เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2560	2559
เงินฝากประจำ - 6 เดือน	1,147.33	616.16
- 12 เดือน	100.00	100.00
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	1,247.33	716.16

8. ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2560	2559
ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถยนต์นั่งส่วนบุคคลไม่เกิน 7 คน	2,503.63	2,485.86
ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถยนต์นั่งส่วนบุคคลเกิน 7 คน	22.06	33.77
ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถบรรทุกส่วนบุคคล	33.08	30.91
รวม	2,558.77	2,550.54
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	127.94	127.53
รวมลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ	2,430.83	2,423.01

9. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 0.09 ล้านบาท เป็นเงินยืมจากเงินนอกงบประมาณ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ส่วนใหญ่เป็นเงินยืมสำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามโครงการหรือแผนงานของกรมการขนส่งทางบก

10. ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2560	2559
ลูกหนี้อื่น	68.45	64.91
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	4.32	5.49
รวมลูกหนี้อื่น	64.13	59.42

ลูกหนี้อื่นสุทธิจำนวน 64.13 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ส่วนต่างที่เกิดจากลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถยนต์ผู้ชนะการประมูลไม่ชำระค่าประมูลภายในระยะเวลาที่กำหนดที่มีการทวงถามและทายาทหรือผู้จัดการมรดกของผู้ชนะการประมูลไม่ประสงค์จะเข้าสืบสิทธิในหมายเลขทะเบียน จึงมีการนำหมายเลขดังกล่าวออกทำการประมูลใหม่ แต่ได้ราคาประมูลรวมหลักประกันที่รับไว้ต่ำกว่ายอดคงค้างชำระของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถรายเดิม ดังนั้น จึงตั้งผู้ชนะการประมูลครั้งใหม่เป็นลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถยนต์และโอนลูกหนี้รายเก่าเป็นลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้อื่นจำนวน 68.45 ล้านบาท ในจำนวนดังกล่าวได้ดำเนินการฟ้องร้องแล้วจำนวน 133 ราย เป็นเงิน 15.61 ล้านบาท (ไม่รวมดอกเบี้ย) ได้แก่ ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างการยื่นฟ้องของพนักงานอัยการจำนวน 25 ราย เป็นเงิน 4.11 ล้านบาท ลูกหนี้ที่ศาลพิพากษาแล้วอยู่ระหว่างการสืบทรัพย์และบังคับคดีจำนวน 75 ราย เป็นเงิน 10.16 ล้านบาท ลูกหนี้ที่ทำสัญญาประนีประนอมยอมความขอผ่อนชำระจำนวน 31 ราย เป็นเงิน 1.24 ล้านบาท และลูกหนี้ที่ตกเป็นบุคคลล้มละลายจำนวน 2 ราย เป็นเงิน 0.10 ล้านบาท (ยังไม่ได้ดำเนินการตัดจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชี แต่ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้วทั้งจำนวน)

ลูกหนี้เสียชีวิตจำนวน 1 ราย เป็นเงิน 0.84 ล้านบาท ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวน

11. เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 1,300.00 ล้านบาท เป็นเงินฝากสถาบันการเงินประเภทประจำ 14 เดือน 24 เดือน และ 36 เดือน จำนวน 100.00 ล้านบาท 900.00 ล้านบาท และ 300.00 ล้านบาท ตามลำดับ

12. อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				มูลค่าสุทธิ	
	ยอดยกมา			คงเหลือ	ยอดยกมา			คงเหลือ		
	1 ต.ค.59	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย.60	1 ต.ค.59	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย.60	30 ก.ย.60	30 ก.ย.59
อาคารเพื่อการพักอาศัย	20.77	20.77	41.54	-	0.25	-	0.25	-	-	20.52
สิ่งปลูกสร้าง	19.78	19.78	39.56	-	0.39	-	0.39	-	-	19.39
ครุภัณฑ์สำนักงาน	49.87	12.21	17.32	44.76	32.85	3.36	0.99	35.22	9.54	17.02
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	1.14	17.71	17.71	1.14	1.14	-	-	1.14	-	-
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	6.92	2.43	3.15	6.20	5.22	0.35	0.06	5.51	0.69	1.70
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	145.35	9.41	11.43	143.33	113.25	8.86	0.88	121.23	22.10	32.10
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	14.73	47.08	48.87	12.94	13.31	0.16	0.53	12.94	-	1.42
ครุภัณฑ์เกษตร	0.07	0.07	0.14	-	0.01	-	0.01	-	-	0.06
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	178.17	11.07	14.61	174.63	168.21	1.99	0.84	169.36	5.27	9.96
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	0.17	-	-	0.17	0.16	-	-	0.16	0.01	0.01
ครุภัณฑ์ประเภทอื่น	12.88	-	-	12.88	12.80	0.01	-	12.81	0.07	0.08
ครุภัณฑ์สนาม	0.65	-	0.31	0.34	0.08	-	0.08	-	0.34	0.57
ครุภัณฑ์อาคารสำนักงาน	38.11	38.11	76.22	-	0.47	-	0.47	-	-	37.64
งานระหว่างก่อสร้าง	34.30	62.71	-	97.01	-	-	-	-	97.01	34.30
รวม	522.91	241.35	270.86	493.40	348.14	14.73	4.50	358.37	135.03	174.77

อาคารและอุปกรณ์ ราคาทุนเพิ่มขึ้นจำนวน 241.35 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์ที่ซื้อเพิ่มจำนวน 91.52 ล้านบาท รับโอนสินทรัพย์ระหว่างดำเนินงานจำนวน 63.51 ล้านบาท รับโอนสินทรัพย์ระหว่างกันจำนวน 86.32 ล้านบาท ราคาทุนมียอดลดลงจำนวน 270.86 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์ที่โอนให้กับกรมการขนส่งทางบกจำนวน 182.99 ล้านบาท โอนสินทรัพย์ระหว่างดำเนินงานจำนวน 86.32 ล้านบาท โอนสินทรัพย์ระหว่างกันจำนวน 0.82 ล้านบาท และตัดจำหน่ายสินทรัพย์จำนวน 0.73 ล้านบาท

ค่าเสื่อมราคาสะสมมียอดเพิ่มขึ้นจำนวน 14.73 ล้านบาท เป็นค่าเสื่อมราคาประจำปีทั้งจำนวน ค่าเสื่อมราคาสะสมมียอดลดลงจำนวน 4.50 ล้านบาท เป็นการโอนให้กับกรมการขนส่งทางบกจำนวน 3.86 ล้านบาท และตัดจำหน่ายสินทรัพย์จำนวน 0.64 ล้านบาท

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				มูลค่าสุทธิ	
	ยอดยกมา			คงเหลือ	ยอดยกมา			คงเหลือ		
	1 ต.ค.59	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย.60	1 ต.ค.59	เพิ่ม	ลด	30 ก.ย.60	30 ก.ย.60	30 ก.ย.59
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	187.00	1.99	3.49	185.50	149.99	1.90	0.02	151.87	33.63	37.0
รวม	187.00	1.99	3.49	185.50	149.99	1.90	0.02	151.87	33.63	37.0

14. เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2560	2559
เจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการหน่วยงานอื่น	27.90	3.22
เจ้าหนี้ค่าสินค้าและบริการบุคคลอื่น	23.21	5.99
เจ้าหนี้รายจ่ายประเภททุน	8.18	0.21
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	59.29	9.42

15. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2560	2559
ใบสำคัญค้างจ่าย	0.77	0.68
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	64.06	86.49
ภาษีค้างจ่าย	0.65	0.16
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	65.48	87.33

16. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2560	2559
เงินรับฝาก	10.05	6.63
เงินประกัน	8.42	3.81
รายได้รอการตรวจสอบ	1.80	0.58
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	20.27	11.02

17. เงินประกันสัญญา-ระยะยาว

เงินประกันสัญญา-ระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 1.44 ล้านบาท เป็นหลักประกันจากการที่กรมการขนส่งทางบกได้มีการทำสัญญากับบริษัทเอกชนและบุคคลภายนอก

18. ค่าใช้จ่ายบุคลากร ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2560	2559
ค่าจ้างชั่วคราว	54.74	55.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	79.68	71.29
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	134.42	126.29

19. ค่าวัสดุและค่าใช้สอย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2560	2559
ค่าชดเชยแผ่นป้ายทะเบียนรถ	21.51	42.87
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	81.35	10.17
ค่าธรรมเนียมทางกฎหมายและค่าธรรมเนียมอื่น	0.64	0.37
ค่าใช้สอยอื่น	85.72	69.86
รวมค่าวัสดุและค่าใช้สอย	189.22	123.27

ค่าชดเชยแผ่นป้ายทะเบียนรถจำนวน 21.51 ล้านบาท เป็นต้นทุนในการผลิตแผ่นป้ายกราฟิกทะเบียนรถ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2560 ที่สูงกว่าค่าธรรมเนียมแผ่นป้ายที่กำหนดในกฎกระทรวงในอัตราแผ่นละ 100.00 บาท ทำให้หน่วยงานเงินทุนหมุนเวียนเพื่อจัดทำแผ่นป้ายทะเบียนรถ (เงินทุน) ต้องรับภาระค่าใช้จ่ายส่วนต่างที่เกิดขึ้น ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการกองทุน ครั้งที่ 2/2548 เมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2548 และครั้งที่ 1/2549 เมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2549 ให้จ่ายชดเชยส่วนต่างดังกล่าวให้กับหน่วยงานเงินทุน โดยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามจำนวนหมวดอักษรที่ได้นำออกประมูล

ค่าใช้สอยอื่นจำนวน 85.72 ล้านบาท ในจำนวนดังกล่าวมีค่าเช่าจำนวน 21.38 ล้านบาท วัสดุใช้ไปจำนวน 2.38 ล้านบาท ค่าวัสดุอื่นจำนวน 40.77 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นวัสดุที่ซื้อมาเพื่อใช้ในการจัดกิจกรรมโครงการต่าง ๆ เพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนของกรมการขนส่งทางบก และค่าวัสดุและค่าใช้สอยอื่น ๆ จำนวน 21.19 ล้านบาท

20. ค่าจ้างเหมาบริการและค่าจ้างที่ปรึกษา ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2560	2559
ค่าจ้างเหมาบริการ	265.77	192.59
ค่าจ้างที่ปรึกษา ศึกษา วิจัย	69.68	73.91
รวมค่าจ้างเหมาบริการและค่าจ้างที่ปรึกษา	335.45	266.50

ค่าจ้างเหมาบริการจำนวน 265.77 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างผลิตและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข่าวสารด้านความปลอดภัยและการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ

ค่าจ้างที่ปรึกษา ศึกษา วิจัยจำนวน 69.68 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างที่ปรึกษาจัดทำแผนความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ของกรมการขนส่งทางบก ศึกษาวิเคราะห์และประเมินผลแผนงานโครงการด้านความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ศึกษาความปลอดภัยในการใช้รถตู้โดยสารประจำทาง ศึกษาเพื่อจัดทำมาตรฐานสนามฝึกหัดขับรถของโรงเรียนสอนขับรถในประเทศไทย ศึกษาเพื่อพัฒนาระบบใบอนุญาตขับรถให้เหมาะสมกับประเทศไทย และศึกษาแผนแม่บทพัฒนาระบบโดยสารประจำทางในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล

21. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2560	2559
อาคารและอุปกรณ์	14.73	16.55
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1.90	1.29
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	16.63	17.84

22. ค่าใช้จ่ายเงินโอนระหว่างกรม เป็นเงินที่จ่ายให้หน่วยงานอื่น ซึ่งเป็นเงินช่วยเหลือ เงินอุดหนุน หรือค่าใช้จ่ายเพื่อการลดอุบัติเหตุตามโครงการหรือแผนงานของกรมการขนส่งทางบก และเป็นค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนและส่งเสริมการศึกษาวิจัย เพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

ค่าใช้จ่ายเงินโอนระหว่างกรมจำนวน 45.87 ล้านบาท เป็นการจ่ายเงินให้แก่สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เพื่อดำเนินงานตามโครงการต่าง ๆ ส่วนใหญ่เป็นโครงการบูรณาการตั้งจุดบริการอำนวยความสะดวกเพื่อความปลอดภัยร่วมกับ “อาชีวะอาสา” และส่งเสริมความปลอดภัยในสถานศึกษา ปี 2560 และโครงการตรวจความพร้อมรถ ตรวจความพร้อมคน ในระบบรถโดยสารประจำทาง เป็นต้น

23. ค่าอุปกรณ์ช่วยเหลือผู้พิการ เป็นค่าใช้จ่ายตามพันธกิจที่ 2 เพื่อเป็นค่าอุปกรณ์ช่วยเหลือคนพิการตามระเบียบกรมการขนส่งทางบกว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการใช้จ่ายเงินเป็นค่าอุปกรณ์ช่วยเหลือคนพิการอันเนื่องมาจากการประสบภัยที่เกิดจากการใช้รถใช้ถนน พ.ศ. 2559 โดยกำหนดกรอบวงเงินตามพันธกิจในอัตราร้อยละ 5 ของกรอบวงเงินงบประมาณ โดยในปีงบประมาณ 2560 ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณเพื่อใช้จ่ายในการดำเนินโครงการจำนวน 84.10 ล้านบาท และมีการเบิกจ่ายจริง จำนวน 82.70 ล้านบาท คงเหลือส่งคืนกองทุนจำนวน 1.40 ล้านบาท

24. ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2560	2559
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	0.93	(11.18)
ค่าใช้จ่ายอื่น	2.95	3.46
ค่าใช้จ่ายเงินโอนระหว่างหน่วยงาน/หน่วยงานอื่น	190.27	61.46
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	194.15	53.74

ค่าใช้จ่ายเงินโอนระหว่างหน่วยงาน/หน่วยงานอื่นจำนวน 190.27 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายในการโอนสินทรัพย์ที่ซื้อจากเงินกองทุนให้กับกรมการขนส่งทางบกจำนวน 183.31 ล้านบาท และเป็นค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนและส่งเสริมการศึกษาเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนจำนวน 6.96 ล้านบาท

25. ผลการดำเนินงาน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2560	2559	เพิ่ม (ลด)	ร้อยละ
รายได้				
รายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ	1,512.76	1,382.10	130.66	9.45
รายได้ดอกเบี้ย	69.35	81.86	(12.51)	(15.28)
กำไรจากการจำหน่ายลูกหนี้	6.11	16.54	(10.43)	(63.06)
รายได้ค่าบริการ	2.37	2.40	(0.03)	(1.25)
รายได้อื่น	4.80	3.61	1.19	32.96
รวมรายได้	1,595.39	1,486.51	108.88	7.32
รวมค่าใช้จ่าย	1,059.29	743.93	315.36	42.39
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	536.10	742.58	(206.48)	(27.81)

ปีงบประมาณ 2560 กองทุนมีรายได้รวมจำนวน 1,595.39 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวน 108.88 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 7.32 ส่วนใหญ่เกิดจากรายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานปีงบประมาณ 2560 มีจำนวน 1,059.29 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวน 315.36 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 42.39 ส่วนใหญ่เกิดจากค่าจ้างเหมาบริการ และค่าใช้จ่ายเงินโอนระหว่างหน่วยงาน/หน่วยงานอื่น เป็นต้น จึงทำให้มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิจำนวน 536.10 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อนจำนวน 206.48 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 27.81

26. ภาระผูกพัน

กองทุนมีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายเงินตามสัญญาจ้างของโครงการต่าง ๆ แก่คู่สัญญาที่ได้ทำสัญญาแล้ว ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ปีงบประมาณ 2556	
- โครงการตรวจสอบ ติดตามและกำกับดูแลการดำเนินงานของสถานตรวจสภาพรถในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	0.16
- โครงการฝึกซ้อมแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยกรณีรถโดยสารสาธารณะเกิดอุบัติเหตุ	2.99
รวม	3.15
ปีงบประมาณ 2557	
- โครงการจัดหารถเช่าออกปฏิบัติภารกิจตรวจสอบและปราบปรามจับกุมรถผิดกฎหมาย	9.68
รวม	9.68

ปีงบประมาณ 2558	
- โครงการจัดทำระบบรายงานผลการติดตั้ง การตรวจและทดสอบเครื่องอุปกรณ์และส่วนควบของรถที่ใช้ก๊าซเป็นเชื้อเพลิง และระบบรายงานผลการตรวจสภาพผ่านระบบสารสนเทศ	3.35
- ค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุน	0.71
รวม	4.06
ปีงบประมาณ 2559	
- โครงการเช่ารถโดยสาร 12 ที่นั่ง (รถตู้) เพื่อตรวจสอบ กำกับ ดูแล สถานตรวจสภาพรถเอกชนและสถานประกอบการผู้ติดตั้งเครื่องอุปกรณ์และส่วนควบของรถที่ใช้ก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) และก๊าซธรรมชาติอัด (CNG) เป็นเชื้อเพลิง	1.01
- โครงการจัดหารถตู้และรถยนต์หุ้มเกราะกันกระสุนและแรงระเบิดสำหรับดำเนินกิจกรรมทางด้านความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	89.41
- โครงการจัดหาระบบและอุปกรณ์ในการออกใบอนุญาตขับรถแบบพลาสติก พร้อมระบบบริหารจัดการด้านความปลอดภัยทางถนน	450.00
- โครงการศึกษาวิเคราะห์และประเมินผลแผนงานโครงการด้านความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน พ.ศ. 2559	2.00
- โครงการยกระดับประสิทธิภาพการห้ามล้อของรถโดยสารดัดแปลง	1.49
- โครงการพัฒนามาตรฐานความปลอดภัยในการขนส่งตู้บรรทุกสินค้าที่เหมาะสมสำหรับประเทศไทย	2.49
- ค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุน	1.31
- โครงการบำรุงรักษาและปรับปรุงระบบงานกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	3.34
รวม	551.05
ปีงบประมาณ 2560	
- โครงการยกระดับสร้างการมีส่วนร่วมในการควบคุมการให้บริการของแท็กซี่เพื่อความสะดวกปลอดภัยในการเดินทางด้วยการลงทะเบียนพิกัด (DLT Check in)	3.06
- โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานศูนย์บริหารจัดการเดินรถระบบ GPS ในส่วนกลาง	0.09
- โครงการดำเนินงานศูนย์คุ้มครองผู้โดยสารรถสาธารณะ (โทร.1584)	3.73
- โครงการรถปฏิบัติการเคลื่อนที่ตรวจจับความเร็วเพื่อป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนน (รถโมบาย)	0.32
- โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุม กำกับ ดูแลระบบการขนส่งทางถนนให้มีความปลอดภัยในส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	8.35
- โครงการเมืองจราจรจำลอง สอนน้องใช้รถใช้ถนน	0.01
- โครงการท้องถิ่นร่วมใจ สร้างชุมชนใช้รถใช้ถนนปลอดภัย	0.20
- โครงการพัฒนาโรงเรียนสอนขับรถ จังหวัดเพชรบูรณ์	0.01
- โครงการเพิ่มศักยภาพการตรวจสอบปราบปรามรถที่กระทำการฝ่าฝืนกฎหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (การเช่ารถตรวจการ)	2.83
- โครงการซ่อมบำรุงและเทียบค่าเครื่องตรวจจับความเร็วรถโดยสารสาธารณะด้วยระบบแสงเลเซอร์	1.60

ปีงบประมาณ 2560 (ต่อ)

- โครงการปลูกฝังเด็กไทยใส่ใจวินัยจราจร 0.01
- โครงการสนามจราจรเยาวชนเสริมสร้างจิตสำนึกความปลอดภัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 0.10
- โครงการรณรงค์ป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนนของกรมการขนส่งทางบก 6.62
- โครงการจัดหาอินเทอร์เน็ตความเร็วสูงสำหรับดำเนินงานของศูนย์บริหารจัดการเดินรถด้วยระบบ GPS ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค 1.71
- โครงการออกแบบอาคารศูนย์บริหารจัดการเดินรถด้วยระบบ GPS (GPS Management Center Building) 4.38
- โครงการสารคดีสั้น 1 นาที กับ กปถ. เสริมสร้างความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ปี 2560 2.80
- โครงการบอกรัก ขับขี่ปลอดภัยสัญจร 2.31
- โครงการประชาสัมพันธ์ส่งเสริมความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ปี 2560 29.19
- โครงการผลิตสื่อส่งเสริมความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน 18.22
- โครงการส่งเสริมความรู้การใช้รถใช้ถนนอย่างปลอดภัยผ่านสถานีวิทยุ 1.60
- โครงการสำนักงานขนส่งสาขาเคลื่อนที่เพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนของประชาชน 5.66
- โครงการเช่ารถ สำหรับหน่วยเคลื่อนที่เร็วเพื่อแก้ไข และซ่อมบำรุงเครื่องตรวจสภาพรถ 1.16
- โครงการจัดทำสื่อประกอบการอบรมสำหรับการขอรับใบอนุญาตขับรถ ตาม พรบ. รถยนต์ 2.61
- โครงการเสริมสร้างความเข้าใจในความเข้าใจในการมีใบอนุญาตขับรถ 4.74
- โครงการจัดหาอุปกรณ์และสิ่งอำนวยความสะดวกให้กับศูนย์ฝึกและทดสอบขับรถมาตรฐานภาคตะวันออก 3.87
- โครงการปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพการสื่อสารผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน 56.93
- โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสภาพรถเพื่อความปลอดภัยการใช้รถใช้ถนน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 4.00
- โครงการพัฒนาปรับปรุงระบบวิทยุสื่อสารเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบังคับใช้กฎหมายและลดอุบัติเหตุบนท้องถนน 29.19
- โครงการบังคับใช้กฎหมายและส่งเสริมความปลอดภัยบนท้องถนนด้วยเครื่องตรวจวัดควันดำ 30.71
- โครงการจัดหาเครื่องชั่งน้ำหนักรถสำหรับระบบตรวจสภาพรถ เพื่อความปลอดภัยของตัวรถ 7.73
- โครงการขับขี่จักรยานยนต์ปลอดภัย ร่วมใจรักสกลนคร 0.55
- โครงการจัดหาพนักงานขับรถเพื่อสนับสนุนการดำเนินกิจกรรมด้านความปลอดภัยทางถนนของกรมการขนส่งทางบก 1.90
- โครงการ SMART DRIVE ในใจของคนไทยทุกคน 4.25
- โครงการสร้างการรับรู้สู่สาธารณะ ผ่านการสร้างเครือข่ายด้านมวลชน 1.86
- โครงการจัดตั้งศูนย์ตรวจสอบ ติดตาม กำกับ ดูแลสถานตรวจสภาพรถ และสถานติดตั้ง ตรวจสอบและทดสอบเครื่องอุปกรณ์และส่วนควบของรถที่ใช้ก๊าซเป็นเชื้อเพลิงในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ผ่านระบบสารสนเทศ 43.45

ปีงบประมาณ 2560 (ต่อ)

- โครงการสนามทดสอบและฝึกทักษะขับรถต้นแบบเพื่อการขับขี่ที่ปลอดภัย จังหวัดนครราชสีมา ระยะที่ 1	10.61
- โครงการพัฒนาระบบตรวจสภาพในสถานีขนส่งสินค้าชานเมือง เพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	84.30
- จัดสรรเงินค่าอุปกรณ์ช่วยเหลือผู้พิการอันเนื่องมาจากการประสบภัยที่เกิดจากการใช้รถใช้ถนน	90.25
- โครงการศึกษาและพัฒนาระบบการควบคุม กำกับ ดูแลโรงเรียนสอนขับรถ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์	7.96
- โครงการสร้างมาตรฐานการบริหารจัดการรถโดยสารประจำทางในพื้นที่กรุงเทพมหานคร เพื่อยกระดับคุณภาพการให้บริการและส่งเสริมความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	4.38
- โครงการศึกษา ออกแบบ ติดตั้งและพัฒนาระบบบริหารจัดการรถแท็กซี่ของกรมการขนส่งทางบก (ขบ.)	15.28
- โครงการศึกษาเพื่อจัดทำกระบวนการในการพัฒนาและบังคับใช้มาตรฐานคุณภาพโรงเรียนสอนขับรถเอกชน	15.50
- โครงการศึกษาการพัฒนาเพื่อความปลอดภัยและคุณภาพการให้บริการของรถแท็กซี่ โดยพิจารณาโครงสร้างต้นทุนและการประกอบการ	9.80
- โครงการศึกษาการพัฒนาความปลอดภัยและคุณภาพการให้บริการของรถโดยสารประจำทาง โดยพิจารณาโครงสร้างต้นทุนการประกอบการ และแนวทางการอุดหนุน (Subsidy)	9.05
- โครงการศึกษาจัดทำแนวทางในการจัดตั้งสถาบันพัฒนาศักยภาพวิชาชีพผู้ฝึกสอนขับรถ	4.79
- โครงการศึกษาและพัฒนาแนวทางการปฏิบัติงานเชิงรุกงานด้านความปลอดภัย	2.19
- โครงการศึกษาจัดทำแนวทางการบริหารจัดการรถรับส่งนักเรียนเพื่อความปลอดภัย	4.95
- โครงการศึกษาทบทวนและจัดทำหลักสูตรการขับรถที่ใช้ในการขนส่งวัตถุอันตรายของผู้ขับรถให้สอดคล้องตามข้อกำหนด ADR และบริบทกฎหมายของประเทศไทย	4.81
- โครงการศึกษาออกแบบและพัฒนาระบบบริหารจัดการเดินรถด้วยระบบ GPS เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการควบคุม กำกับ ดูแลความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนของรถโดยสารและรถบรรทุก	47.27
- ค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุน	6.41
- ค่าชดเชยแผ่นป้าย	19.28
- การประชาสัมพันธ์กองทุนและประมูลเลขในภาพรวม	47.82
- การดำเนินการและประชาสัมพันธ์การประมูลเลขในส่วนภูมิภาค	1.48
- ค่าใช้จ่ายในการเร่งรัดหนี้สิน	4.31
- โครงการ Happiness for All ความสุขทั่วไทย ส่งความปลอดภัยให้ทุกคน	0.21
รวม	676.40
รวมทั้งสิ้น	1,244.34

27. การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2559 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงินงวดปัจจุบัน ดังนี้

หน่วย : บาท

	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัดประเภทใหม่
เงินลงทุนระยะสั้น	362,155,777.47	354,000,000.00	716,155,777.47
เงินลงทุนระยะยาว	2,585,000,000.00	(354,000,000.00)	2,231,000,000.00
ค่าอุปกรณ์ช่วยเหลือคนพิการ	-	130,954,000.00	130,954,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	180,735,539.24	(126,998,000.00)	53,737,539.24

.....

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
เลขที่ 50394
วันที่ 11 ต.ค. 2561
เวลา 14.03.

เลขที่รับ 5574
117 ต.ค. 2561
วันที่รับ
เวลา 09.03

รอบ.8177/ ๔๓๘๖๑
กรมการขนส่งทางบก
เลขรับ 12658
วันที่ 3 ต.ค. 2561
เวลา 09.46
ขบ. ๘๘๖๐/๒๙

ที่ ตผ ๐๐๓๗/ ๒๒๐๖

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๘ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

เรียน อธิบดีกรมการขนส่งทางบก

อ้างถึง ๑. หนังสือที่ คค ๐๔๑๖.๗/๑๓๘๐ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๑
๒. หนังสือที่ คค ๐๔๑๖.๗/๖๐๐๕ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน ของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ กรมการขนส่งทางบก ได้ส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน และฉบับแก้ไข เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๑ ได้ตรวจสอบการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวบรรลูน ศิริสิงห์สังชัย)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๑ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางบุศรา วงศ์กำแหง)
ผนร.
- ๑๑ ต.ค. ๒๕๖๑

(นายพีระพล ถาวรสุภเจริญ)
รองปลัดกระทรวงคมนาคม

(นายกมล บูรณพงศ์)
รอง รก.รอบ.
๑๑ ต.ค. ๒๕๖๑

(นายกมล บูรณพงศ์)
รอง รก.รอบ.
- ๕ ต.ค. ๒๕๖๑

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๑
โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๑๔๖๑
โทรสาร ๐ ๒๒๙๘ ๕๙๓๓
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ audit11@oag.go.th หัวหน้ากลุ่มภารกิจการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานด้านทางหลวง
รักษาราชการแทน อธิบดีกรมการขนส่งทางบก

เรียน ผนร.
- 3 ต.ค. 2561

รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน

กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปถ.) จัดตั้งขึ้นตามนัยมาตรา 10/2 แห่งพระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ. 2546 (ฉบับที่ 12) และบัญญัติให้อธิบดีกรมการขนส่งทางบก (ขบ.) นำหมายเลขทะเบียนรถ ซึ่งเป็นที่ต้องการหรือเป็นที่นิยมตามที่กำหนดในกฎกระทรวงออกเปิดประมูลเป็นการทั่วไป และให้ถือว่าราคาสูงสุดที่มีผู้เสนอเป็นอัตราค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับการใช้หมายเลขทะเบียนนั้น และให้นำเงินค่าธรรมเนียมพิเศษที่ได้จากการประมูลนำเข้า กปถ. เพื่อเป็นทุนสนับสนุนและส่งเสริมด้านความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน และให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยอันเกิดจากการใช้รถใช้ถนน โดยการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในกฎกระทรวงว่าด้วยการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการดำรงตำแหน่งและการปฏิบัติหน้าที่กรรมการการบริหารกองทุน และการใช้จ่ายเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน พ.ศ. 2547

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) มีหน้าที่ตรวจสอบประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของ กปถ. ตามนัยมาตรา 10/2 แห่งพระราชบัญญัติรถยนต์ พ.ศ. 2522 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อแสดงความเห็นต่อการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของ กปถ. ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์และได้ผลตามเป้าหมายเพียงใด ซึ่งในปี 2560 กปถ. ยังมีความเสี่ยงที่สำคัญซึ่งควรแก้ไขโดยเร็ว ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญต่อการดำเนินกิจกรรมหลักของ กปถ.

1.1 กปถ. มียอดรายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถในสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นแต่ไม่สอดคล้องกับการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถที่มีสัดส่วนลดลง ส่งผลให้มีลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระเพิ่มสูงขึ้น โดยเฉพาะในจังหวัดที่มีการจัดการประมูลบ่อยครั้ง จะมียอดลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถคงเหลือเป็นจำนวนมากและมียอดค้างนาน

1.2 กปถ. ไม่สามารถเร่งรัดการชำระหนี้ของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถให้มีประสิทธิภาพ โดยได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ในปี 2560 ในอัตราที่ลดลงเมื่อเทียบกับปี 2559

ข้อเสนอแนะ

1. ปรับปรุงหลักเกณฑ์การชำระราคาหมายเลขทะเบียนรถเบื้องต้นในอัตราที่เหมาะสม เพื่อลดจำนวนลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถที่จะเกิดขึ้นภายหลังจากการประมูลแล้วเสร็จ

2. ให้จัดชั้นรายการลูกหนี้ เพื่อประโยชน์ในการเร่งรัดติดตามหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนค้างชำระโดยเฉพาะลูกหนี้ที่ใกล้หมดอายุความ และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีหากปล่อยให้ลูกหนี้ขาดอายุความ เพื่อหาผู้รับผิดชอบชดใช้ค่าเสียหาย

2. การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถไม่เหมาะสมเพียงพอ

กปถ. ไม่ได้จัดชั้นคุณภาพลูกหนี้ ซึ่งหาก กปถ. ได้จัดชั้นคุณภาพของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถแยกเป็นรายการที่มีการจัดประมูลในปี 2560 เป็นลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถระยะสั้น และรายการที่เกิดจากการประมูลในปีก่อนเป็นลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถระยะยาว จะพบว่า รายการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถระยะยาว มีสัดส่วนถึงร้อยละ 75.62 ของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถรวม ซึ่งเป็นลูกหนี้ที่เกิดขึ้นในอดีต เรียกให้ชำระหนี้ได้ค่อนข้างยาก นอกจากนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เคยให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับเรื่องนี้ไว้ในงวดการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และการตรวจสอบประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของ กปถ. ปี 2559

อย่างไรก็ตาม กปถ. ยังไม่พิจารณากำหนดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เหมาะสมเพียงพอตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ซึ่งลักษณะที่เกิดขึ้นนี้ ส่งผลต่อการแสดงรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงินที่สูงเกินความเป็นจริงและการแสดงรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินที่ต่ำเกินไป และส่งผลกระทบต่อการนำข้อมูลในงบการเงินไปใช้ในการตัดสินใจของคณะกรรมการ กปถ. หรือผู้ใช้งบการเงินอื่น

ข้อเสนอแนะ

ให้ กปถ. เร่งพิจารณาหรือศึกษาแนวทางในการจัดชั้นรายการลูกหนี้ให้เป็นไปตามคุณภาพการรับชำระหนี้และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เพียงพอและเหมาะสม โดยพิจารณาถึงอายุลูกหนี้ ประสบการณ์ที่ผ่านมาในอดีต และความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้ ทั้งนี้เพื่อให้การแสดงรายการในงบการเงินสะท้อนความเป็นจริง และการนำข้อมูลไปใช้ในการวิเคราะห์งบการเงินไม่บิดเบือน

3. ความเสี่ยงในการอนุมัติโครงการเพื่อให้เงินช่วยเหลือ เงินอุดหนุนหรือค่าใช้จ่ายเพื่อดำเนินการพันธกิจต่าง ๆ ไม่เต็มตามกรอบวงเงินงบประมาณ

ในงวดปี 2560 กปถ. กำหนดกรอบวงเงินงบประมาณ จำนวน 2,800.00 ล้านบาท โดยมีโครงการที่ได้รับการอนุมัติให้ดำเนินการจาก กปถ. รวมเป็นเงิน 1,308.83 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 46.74 ของกรอบวงเงินงบประมาณ ซึ่งจากการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลการอนุมัติโครงการในแต่ละปี พบว่า กปถ. ได้อนุมัติโครงการต่ำกว่ากรอบวงเงินงบประมาณเป็นเงินค่อนข้างมาก ทำให้มีเงินคงเหลือจากกรอบวงเงินงบประมาณที่ไม่ได้ใช้ในแต่ละปี ระหว่างปีงบประมาณ 2556 – 2560 เป็นจำนวนถึง 400 – 1,500 ล้านบาท

ข้อเสนอแนะ

กปถ. ควรเร่งพิจารณาทบทวนหลักเกณฑ์การพิจารณาอนุมัติโครงการให้ครอบคลุมทุกพันธกิจหรือจัดสรรเงินงบประมาณเพิ่มเติมให้แก่โครงการที่มีอยู่ให้เต็มตามกรอบวงเงินงบประมาณ ตามที่ได้เคยให้ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของ กปถ. ในงวดปี 2559 โดยเร็ว หากพบว่ามีเงินคงเหลือจากการอนุมัติโครงการไม่เต็มตามกรอบวงเงินงบประมาณเช่นเดียวกับปี 2556 – 2560 แต่ไม่ดำเนินการแก้ไข เช่น การพิจารณาปรับลดวงเงินงบประมาณหรือการพิจารณาทบทวนแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้องและนำเงินส่วนต่างที่ไม่ได้ใช้ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เป็นต้น จะมีผลทำให้ทางราชการเสียประโยชน์จากการไม่ได้ใช้เงินส่วนต่างไปพัฒนาประเทศด้านอื่น

4. ความเสี่ยงด้านประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินตามแผนงานหรือโครงการที่ได้รับการอนุมัติ

ตั้งแต่ปี 2555 – 2560 กปถ. มีการใช้จ่ายเงินต่ำกว่าเงินที่ได้รับการอนุมัติทุกปี โดยในปี 2560 กปถ. ได้อนุมัติดำเนินโครงการ จำนวน 104 โครงการ เป็นเงิน 1,308.83 ล้านบาท มีการเบิกจ่ายเพียง 82 โครงการ เป็นเงิน 447.35 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 34.18 เงินงบประมาณคงเหลือยังไม่ได้เบิกจ่าย เป็นเงิน 861.48 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 65.82 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างที่ล่าช้า และมีการยกเลิกโครงการภายหลังจากได้รับการอนุมัติจัดสรร

ข้อเสนอแนะ

1. ควรประมาณการจำนวนเงินในแต่ละโครงการที่เสนอขออนุมัติให้ใกล้เคียงกับการใช้จ่ายจริง เพื่อไม่ให้มีเงินเหลือจ่ายเป็นจำนวนมาก และสามารถนำเงินไปใช้กับโครงการอื่นที่มีความจำเป็นมากกว่า

2. ควรกำหนดตารางกิจกรรมการดำเนินตามพันธกิจ การทบทวนและปรับแผนงานให้มีรายละเอียดเพื่อติดตามได้ทุกสัปดาห์ โดยใช้ระบบเทคโนโลยีเบื้องต้นช่วยในการทำงาน

5. ความเสี่ยงในการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการ

จากการสุ่มตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณปี 2560 ใน 4 พันธกิจ จำนวน 9 โครงการ รวมเป็นเงิน 276.34 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.11 ของเงินงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติ มีข้อตรวจพบ ดังนี้

5.1 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ระมัดระวังรอบคอบ ทำให้มีการปฏิบัติด้านเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายหลายรายการไม่ถูกต้อง ทำให้สิ้นเปลืองเวลาในการติดตามแก้ไขเอกสาร ได้แก่ การไม่ปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร กรณีการปิดอากรแสตมป์และการเสียอากรเป็นตัวเงิน และการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 37

5.2 มีการดำเนินการบางเรื่องในกระบวนการปฏิบัติงานล่าช้าและปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทำให้กระบวนงานหรือกิจกรรมต่อเนื่องอื่นไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควรและล่าช้าตามไปด้วย อาทิ ในกรณีผู้ขายส่งมอบงานเกินกำหนดแต่เจ้าหน้าที่ไม่ได้แจ้งสงวนสิทธิการปรับและเรียกเก็บค่าปรับ การคิดคำนวณจำนวนวันปรับผู้รับจ้างไม่ถูกต้องทำให้ผู้รับจ้างได้รับความเสียหาย คณะกรรมการตรวจรับพัสดุปฏิบัติหน้าที่ไม่ถูกต้องไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา ทำให้ กปถ. ได้รับความเสียหาย และการดำเนินโครงการมีความล่าช้ามากกว่าแผนงานที่ได้รับอนุมัติ โดยเกิดจาก กระบวนการกำหนด TOR ขั้นตอนการจัดหาผู้รับจ้าง และขั้นตอนการตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เป็นต้น

5.3 มีเงินเหลือจ่ายจากโครงการเป็นจำนวนมาก ทั้งนี้ เกิดจากการประมาณการรายจ่ายของโครงการที่สูงเกินความเป็นจริง ส่งผลให้ กปถ. เสียโอกาสในการนำเงินเหลือจ่ายดังกล่าวไปใช้ในการดำเนินโครงการอื่น

5.4 การบันทึกรายการบัญชีไม่ถูกต้อง อาจส่งผลต่อการตัดสินใจของคณะกรรมการ กปถ. หรือผู้ใช้งบการเงิน

ข้อเสนอแนะ

1. หัวหน้างานบริหารของ สขจ. แต่ละแห่ง ควรสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายของ กปถ. หากพบข้อบกพร่องให้ดำเนินการแนะนำและแก้ไข เนื่องจากเจ้าหน้าที่ กปถ. แต่ละแห่ง มีประสบการณ์น้อย อาจปฏิบัติงานผิดพลาด โดยเฉพาะเมื่อมีการประมูลหมายเลขทะเบียนรถแต่ละครั้ง ควรกำชับหรือให้คำแนะนำอย่างใกล้ชิด

2. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการพัสดุควรให้ความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน เพื่อมิให้เกิดข้อบกพร่องหรือเกิดความเสียหายแก่ทั้ง กปถ. และบุคคลภายนอก หากมีความเสียหายเกิดขึ้นควรหาผู้รับผิดชอบ

3. การอนุมัติโครงการควรพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนเงินที่ขอเบิก เพื่อมิให้ กปถ. เสียโอกาสนำเงินไปใช้ในการดำเนินโครงการอื่น กรณีมีเงินเหลือจ่ายจำนวนมาก

4. ส่วนการเงินและบัญชี กปถ. ควรทบทวนแนวปฏิบัติทางการบัญชีหรือออกแนวปฏิบัติและแจ้งเวียนให้ กปถ. แต่ละแห่งทราบ ในกรณีมีรายการบัญชีใหม่ ๆ เกิดขึ้น เพื่อมิให้เกิดข้อผิดพลาด ซึ่งอาจส่งผลต่อการตัดสินใจของคณะกรรมการ กปถ. หรือผู้ใช้งบการเงิน

6. ความเสี่ยงในการประมวลผลข้อมูลบัญชีและการเงิน

กปถ. นำส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 ให้ สตง. ตรวจสอบ เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2561 และได้มีการแก้ไขงบการเงินใหม่ โดยนำส่งครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2561 จากการเปรียบเทียบงบการเงินที่ได้รับทั้ง 2 ครั้ง พบว่ามีข้อคลาดเคลื่อนในแต่ละรายการเป็นจำนวนมาก ส่วนใหญ่เกิดจากความผิดพลาดของเจ้าหน้าที่บัญชี กปถ. ในส่วนกลาง ที่ทำการสรุปข้อมูลผิดพลาด โดยบันทึกข้อมูลของส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน และเนื่องจากการจัดทำงบการเงินในภาพรวมต้องประมวลผลรายการด้วยโปรแกรม MS Excel เท่านั้น จึงทำให้เกิดรายการข้อคลาดเคลื่อนจำนวนมากแผ่กระจายไปทั่วทั้งงบการเงิน และเมื่อ สตง. ตรวจสอบและปรับปรุงรายการเสร็จสิ้นยอดคงเหลือแต่ละรายการจะเปลี่ยนแปลงไปตามรายการแก้ไขปรับปรุง

ข้อเสนอแนะ

ควรเร่งพัฒนาหรือนำระบบสารสนเทศเข้ามาช่วยในการจัดทำงบการเงินในภาพรวม และมีการสอบทานความถูกต้องของงบการเงินตามลำดับชั้นบังคับบัญชา เพื่อลดความผิดพลาดคลาดเคลื่อน และลดการปรับปรุงรายการจากการตรวจสอบของ สตง.

7. การติดตามผลจากการตรวจสอบงบการเงินงวดปี 2559

ปี 2559 สตง. ได้แสดงความเห็นต่องบการเงินของ กปถ. แบบไม่มีเงื่อนไขแต่มีข้อสังเกตในหลายประเด็น ซึ่งเป็นประเด็นที่เคยแจ้งไว้ในงวดการตรวจสอบรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินปี 2558 แล้ว แต่ กปถ. ยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไข ได้แก่ การพิจารณาแยกประเภทลูกหนี้และจัดชั้นคุณภาพของลูกหนี้ในแต่ละระดับ การพิจารณาทบทวนนโยบายการบัญชีและการบันทึกรายการบัญชีให้มีความเหมาะสม และการพิจารณาเปิดเผยข้อมูลลูกหนี้ตามชั้นคุณภาพในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้มีความเหมาะสมเพียงพอต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

ข้อเสนอแนะ

กปถ. ควรรีบดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว เพื่อให้รายการบัญชีต่าง ๆ มีความถูกต้องครบถ้วน ตรงกับความเป็นจริงและเป็นข้อมูลที่เพียงพอต่อการตัดสินใจของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงิน และส่งงบการเงินให้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

8. การติดตามผลจากการตรวจสอบรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของ กปถ. ปี 2559

ปี 2559 สตง. ได้มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินการของ กปถ. หลายประเด็น และจากการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ พบว่า ในบางประเด็น กปถ. ยังไม่ได้กำหนดวิธีการแก้ไขให้ชัดเจนเป็นรูปธรรม จึงยังพบความเสี่ยงและมีแนวโน้มว่าจะทวีความรุนแรงมากขึ้น

ข้อเสนอแนะ

ให้เร่งรัด กำหนดมาตรการหรือวิธีการแก้ไขปัญหากรณีต่าง ๆ ให้มีความชัดเจน และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนำไปใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุดและมีความคุ้มค่า

สารบัญตาราง

ลำดับที่	ชื่อตาราง	หน้า
ตารางที่ 1	วิเคราะห์เปรียบเทียบฐานะการเงิน	3
ตารางที่ 2	วิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงานทางการเงิน	3
ตารางที่ 3	การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ	4
ตารางที่ 4	การจัดประเภทรายการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ	6
ตารางที่ 5	วิเคราะห์เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ	6
ตารางที่ 6	วิเคราะห์เปรียบเทียบลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถระหว่างส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	7
ตารางที่ 7	วิเคราะห์เปรียบเทียบลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถที่มียอดคงเหลือสูงสุด 5 อันดับแรก	7
ตารางที่ 8	การพิจารณาค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ	8
ตารางที่ 9	สรุปกรอบวงเงินงบประมาณตามพันธกิจและการอนุมัติโครงการระหว่างปี 2556 – 2560	9
ตารางที่ 10	กรอบวงเงินงบประมาณและการจัดสรรงบประมาณประจำปี 2560	10
ตารางที่ 11	สรุปผลการดำเนินโครงการปี 2560	11
ตารางที่ 12	ผลการดำเนินโครงการปี 2560	12
ตารางที่ 13	ผลการดำเนินโครงการปี 2559	14
ตารางที่ 14	ผลการดำเนินโครงการปี 2558	15
ตารางที่ 15	ผลการดำเนินโครงการปี 2556	16
ตารางที่ 16	ผลการดำเนินโครงการปี 2554	16
ตารางที่ 17	ผลการตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการปีงบประมาณ 2560	17
ตารางที่ 18	วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อคลาดเคลื่อนของรายการต่าง ๆ ในงบการเงินที่ส่งให้ สตง. ตรวจสอบ	25
ตารางที่ 19	การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของ กปถ. ประจำปี 2559	28

รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน
กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปถ.)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

****

1. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบประเมินผล เพื่อให้มั่นใจว่า

1.1 คณะกรรมการบริหาร กปถ. ได้กำหนดนโยบายและบริหารการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของ กปถ. เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวกับ กปถ.

1.2 กปถ. มีการใช้จ่ายเงินและการจัดการเกี่ยวกับทรัพย์สินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ประหยัด คุ้มค่าและมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

2. ขอบเขตการตรวจสอบประเมินผล

แผนงาน โครงการ ข้อมูลและรายการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของ กปถ. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

3. วิธีการตรวจสอบประเมินผล

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน การทดสอบรายละเอียดของรายการและยอดคงเหลือหลังการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน การวิเคราะห์เปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินโครงการ สอบถามเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน และวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้

4. ที่มา และวัตถุประสงค์ของ กปถ.

4.1 ที่มา

กองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน (กปถ.) จัดตั้งขึ้นตามนัยมาตรา 10/2 แห่งพระราชบัญญัติรถยนต์ (ฉบับที่ 12) พ.ศ. 2546 และบัญญัติให้อธิบดีกรมการขนส่งทางบก (ขบ.) นำหมายเลขทะเบียนซึ่งเป็นที่ต้องการหรือเป็นที่นิยมตามที่กำหนดในกฎกระทรวงออกเปิดประมูลเป็นการทั่วไป และให้ถือว่าราคาสูงสุดที่มีผู้เสนอเป็นอัตราค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับการใช้หมายเลขทะเบียนนั้น และให้นำเงินค่าธรรมเนียมพิเศษที่ได้จากการประมูลนำเข้า กปถ. เพื่อเป็นทุนสนับสนุนและส่งเสริมด้านความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน และให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยอันเกิดจากการใช้รถใช้ถนน โดยการใช้จ่ายเงินของ กปถ. ให้เป็นไปตามที่กำหนดในกฎกระทรวง ว่าด้วยการกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการดำรงตำแหน่งและการปฏิบัติหน้าที่กรรมการการบริหารกองทุน และการใช้จ่ายเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน พ.ศ. 2547

กฎกระทรวงข้างต้นได้ระบุขอบเขตอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ กปถ. เพื่อบริหารกองทุนและการใช้จ่ายเงินกองทุน และให้มีอำนาจแต่งตั้งคณะอนุกรรมการเพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ กปถ. ซึ่งในปี 2560 มีคณะอนุกรรมการชุดต่าง ๆ ดังนี้

(ก) คณะอนุกรรมการพิจารณาการขอรับจัดสรรเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

(ข) คณะอนุกรรมการพิจารณาการขอรับจัดสรรเงินค่าอุปกรณ์ช่วยเหลือผู้พิการอันเนื่องมาจากการประสบภัยที่เกิดจากการใช้รถใช้ถนน

(ค) คณะอนุกรรมการด้านการศึกษาวิจัยเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

(ง) คณะอนุกรรมการกำกับ ดูแล ตรวจสอบ และติดตามการดำเนินงานของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

(จ) คณะอนุกรรมการติดตามประเมินผลโครงการที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

(ฉ) คณะอนุกรรมการพิจารณากลั่นกรองการขอรับจัดสรรเงินค่าอุปกรณ์ช่วยเหลือผู้พิการอันเนื่องมาจากการประสบภัยที่เกิดจากการใช้รถใช้ถนนประจำจังหวัด

โดยคณะกรรมการ กปถ. ได้มอบหมายให้คณะอนุกรรมการ มีอำนาจหน้าที่พิจารณาอนุมัติให้ใช้เงินกองทุนตามกฎกระทรวง ฯ ข้อ 16 (1) - (3) แก่โครงการต่าง ๆ ที่ขอรับเงินสนับสนุนเพื่อดำเนินโครงการยกเว้นการพิจารณาของคณะอนุกรรมการพิจารณาการขอรับจัดสรรเงินค่าอุปกรณ์ช่วยเหลือผู้พิการอันเนื่องมาจากการประสบภัยที่เกิดจากการใช้รถใช้ถนน ไม่มีการกำหนดวงเงินอนุมัติไว้ชัดเจน แต่ให้เป็นไปตามกรอบวงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่กำหนดโดยคณะกรรมการ กปถ. เท่านั้น

4.2 วัตถุประสงค์

4.2.1 เพื่อให้การดำเนินงานแผนงาน หรือโครงการด้านความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

4.2.2 เพื่อช่วยเหลือผู้พิการอันเนื่องมาจากการประสบภัยที่เกิดจากการใช้รถใช้ถนนให้มีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น

4.2.3 เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมการศึกษาวิจัยที่เอื้อต่อการพัฒนานโยบาย แผนงานหรือโครงการด้านความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

4.2.4 เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้เกิดการใช้บังคับกฎหมายด้านความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

4.2.5 เพื่อพัฒนาระบบการบริหารจัดการประมูลหมายเลขทะเบียนรถให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

4.2.6 เพื่อพัฒนาบุคลากรด้านความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

5. สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

5.1 ฐานะการเงิน

ตารางที่ 1 วิเคราะห์เปรียบเทียบฐานะการเงิน หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี 2560 (ตรวจสอบแล้ว)	ปี 2559 (ตรวจสอบแล้ว)	เพิ่ม (ลด)	ร้อยละ
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน	6,796.55	5,248.72	1,547.83	29.49
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,468.66	2,442.78	(974.12)	(39.88)
รวมสินทรัพย์	8,265.21	7,691.50	573.71	7.46
หนี้สินและส่วนทุน				
หนี้สินหมุนเวียน	145.04	107.77	37.27	34.58
หนี้สินไม่หมุนเวียน	1.44	1.10	0.34	30.91
รวมหนี้สิน	146.48	108.87	37.61	34.55
ทุนสำรอง	371.76	344.95	26.81	7.77
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	7,746.97	7,237.68	509.29	7.04
รวมส่วนทุน	8,118.73	7,582.63	536.10	7.07
รวมหนี้สินและส่วนทุน	8,265.21	7,691.50	573.71	7.46

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 กปถ. มีสินทรัพย์รวมจำนวน 8,265.21 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากงวดปี 2559 จำนวน 573.71 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.46 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากเงินฝากธนาคาร เนื่องจากเงินลงทุนระยะยาวที่ครบกำหนดได้ถูกโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ มีหนี้สินรวมจำนวน 146.48 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากงวดปี 2559 จำนวน 37.61 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 34.55 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากเจ้าหนี้ระยะสั้น และมีส่วนทุนรวมจำนวน 8,118.73 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินสำรองตามกฎหมายจำนวน 371.76 ล้านบาท รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมจำนวน 7,746.97 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากงวดปี 2559 จำนวน 536.10 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.07

5.2 ผลการดำเนินงานทางการเงิน

ตารางที่ 2 วิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงานทางการเงิน หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี 2560 (ตรวจสอบแล้ว)	ปี 2559 (ตรวจสอบแล้ว)	เพิ่ม (ลด)	ร้อยละ
รายได้รวม	1,595.39	1,486.51	108.88	7.32
ค่าใช้จ่ายรวม	1,059.29	743.93	315.36	42.39
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	536.10	742.58	(206.48)	(27.81)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 กปถ. มีรายได้รวมจำนวน 1,595.39 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากงวดปี 2559 จำนวน 108.88 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 7.32 เนื่องจากในการจัดการประมูลหมายเลขทะเบียนรถมีรายได้จากการประมูลหมายเลขเพิ่มขึ้น มีค่าใช้จ่ายรวมจำนวน 1,059.29 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากงวดปี 2559 จำนวน 315.36 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 42.39 ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายเงินโอนระหว่างหน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการโอนสินทรัพย์ที่ซื้อจากเงิน กปถ. ให้กรมการขนส่งทางบก และในปี 2560 กปถ. มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจำนวน 536.10 ล้านบาท ลดลงจากงวดปี 2559 จำนวน 206.48 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 27.81

6. การวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

ลำดับที่	รายการ	หน่วย	ปี		ผลการวิเคราะห์
			2560	2559	
1	**อัตราส่วนสภาพคล่องทางการเงิน (Liquidity Ratio)**				
	1.1 อัตราส่วนทุนหมุนเวียน (Current Ratio) สินทรัพย์หมุนเวียน / หนี้สินหมุนเวียน	เท่า	30.10	26.22	• ในปี 2560 กปถ. มีสภาพคล่องอยู่ในเกณฑ์ดี มีสินทรัพย์หมุนเวียน เช่น เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนระยะสั้น เป็นต้น เป็นจำนวนมาก เพียงพอที่จะนำไปชำระหนี้สินหมุนเวียนได้ คิดเป็น 30.10 เท่า ซึ่งเพิ่มขึ้นจากงวดปี 2559 ถึงแม้ว่า กปถ. จะมีหนี้สินหมุนเวียนในส่วนของเจ้าหนี้ระยะสั้นเพิ่มขึ้นถึงร้อยละ 529.56 แต่ก็ยังคงมีสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูงเพียงพอที่จะชำระหนี้สินหมุนเวียน
	1.2 อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio) (สินทรัพย์หมุนเวียน - วัสดุคงเหลือ - สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น) / หนี้สินหมุนเวียน	เท่า	30.02	25.81	• ในปี 2560 กปถ. มีสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูงเพียงพอที่จะชำระหนี้สินหมุนเวียนได้ คิดเป็น 30.02 เท่า เพิ่มขึ้นจากปี 2559 ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
2	**อัตราส่วนประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency Ratio)**				
	2.1 อัตราการหมุนของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ (A/R Turnover) รายได้จากการประมูลฯ / ลูกหนี้ค่าหมายเลขฯ เฉลี่ย	ครั้ง/ปี	0.59	0.52	• ในปี 2560 กปถ. มีอัตราการหมุนของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ เท่ากับ 0.59 ครั้ง แสดงให้เห็นว่าในการประมูลหมายเลขทะเบียนรถตลอดทั้งปี กปถ. เรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถได้เพียง 0.59 ครั้ง เพิ่มขึ้นจากปีก่อนเล็กน้อย และในการเก็บหนี้แต่ละครั้งใช้ระยะเวลาในการเก็บเงินจากลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถถึง 619 วัน เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2559 กปถ. มีอัตราการหมุนของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถเพิ่มขึ้น และใช้ระยะเวลาในการเก็บหนี้น้อยลง ซึ่งโดยส่วนใหญ่เป็นการติดตามเก็บหนี้ค้างชำระที่เกิดจากการประมูลในปีปัจจุบัน
	2.2 ระยะเวลาในการเก็บหนี้ (A/R Turnover Period) ระยะเวลาในรอบบัญชี (วัน) / อัตราการหมุนของลูกหนี้ฯ	วัน/ครั้ง	619	702	• จากการเปรียบเทียบอัตราส่วนประสิทธิภาพในการดำเนินงานในปี 2560 และปี 2559 แสดงให้เห็นว่า กปถ. ยังคงไม่มีประสิทธิภาพในการบริหารจัดการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ เนื่องจากไม่สามารถเก็บหนี้ได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระเป็นเวลานาน และมีปริมาณเพิ่มขึ้นมาก ซึ่งตามประกาศกรมการขนส่งทางบก เรื่อง กำหนด

ลำดับที่	รายการ	หน่วย	ปี		ผลการวิเคราะห์
			2560	2559	
	2.3 ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถถัวเฉลี่ย (ก่อนหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ) (ลูกหนี้ฯ ต้นงวด + ลูกหนี้ฯ ปลายงวด) / 2	ล้านบาท	2,554.66	2,679.43	หลักเกณฑ์ วิธีการระยะเวลา และเงื่อนไขการประมูลหมายเลขทะเบียนซึ่งเป็นที่ต้องการหรือเป็นที่นิยมของประชาชน ได้กำหนดระยะเวลาในการเก็บหนี้ของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถภายใน 30 วันถัดจากวันประมูล
3	**อัตราส่วนประสิทธิภาพในการสร้างรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (Profitability Ratio)**				
	3.1 อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม (Return on Assets: ROA) (รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ x 100) / สินทรัพย์รวม	ร้อยละ	9.19	14.09	• ในปี 2560 กปถ. มีอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม เท่ากับร้อยละ 9.19 แสดงว่าหาก กปถ. ลงทุนในสินทรัพย์รวม 100 บาท จะสามารถบริหารจัดการสินทรัพย์เพื่อก่อให้เกิดรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เท่ากับ 9.19 บาท เมื่อเทียบกับปี 2559 อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวมมีอัตราที่ลดลง แสดงให้เห็นว่าประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายของ กปถ. ลดน้อยลง
4	**อัตราส่วนโครงสร้างของเงินทุนหรือภาระหนี้สินในการดำเนินกิจกรรมกองทุน (Leverage Ratio or Financial Ratio)**				
	4.1 อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (Debt Ratio) หนี้สินรวม / สินทรัพย์รวม	เท่า	0.02	0.01	• ในปี 2560 อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวมของ กปถ. เท่ากับ 0.02 เท่า เพิ่มขึ้นจากปี 2559 เพียงเล็กน้อย แสดงให้เห็นว่า กปถ. ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ในเกณฑ์ที่ต่ำมาก เนื่องจาก กปถ. มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระหนี้ได้
	4.2 อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อทุน (Debt to Equity Ratio) หนี้สินรวม / ส่วนทุน	เท่า	0.02	0.01	• ในปี 2560 อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อทุนของ กปถ. เท่ากับ 0.02 เท่า เพิ่มขึ้นจากปี 2559 เพียงเล็กน้อย แสดงว่า กปถ. มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการชำระหนี้อยู่ในเกณฑ์ต่ำมาก เนื่องจากโครงสร้างของทุนส่วนใหญ่ได้มาจากส่วนของทุน กปถ. ได้ตั้งทุนสำรองในอัตราร้อยละ 5 ของรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิแต่ละปี ตามมติคณะกรรมการ กปถ. ในการประชุมครั้งที่ 3/2549 เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2549 กปถ. มีความเสี่ยงที่จะไม่สามารถชำระคืนหนี้ได้ในอนาคตน้อยมาก

สรุปผลการวิเคราะห์

(ก) กปถ. มีอัตราส่วนสภาพคล่องเพียงพอต่อการบริหารจัดการหนี้ระยะสั้น แต่มีประสิทธิภาพในการดำเนินงานอยู่ในเกณฑ์ต่ำโดยเฉพาะอย่างยิ่งการบริหารสินทรัพย์เพื่อก่อให้เกิดรายได้ เนื่องจากสินทรัพย์ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถซึ่งค้างชำระมาเป็นระยะเวลานาน ไม่สามารถเก็บหนี้ได้ภายใน 30 วัน หลังจากประมูลได้ตามระเบียบของ กปถ. ทั้งนี้ หากมีการจัดประเภทรายการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 จำนวน 2,558,766,061.00 บาท เฉพาะรายการที่มีการจัดประมูลในปี 2560 เป็นลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถระยะสั้น และรายการที่เกิดจากการประมูลในปีก่อนเป็นลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถระยะยาว จะพบว่า กปถ. มีลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ดังนี้

ตารางที่ 4 การจัดประเภทรายการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ หน่วย : ล้านบาท

ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ	ปี 2560		ปี 2559		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ระยะสั้น	623.94	24.38	696.32	27.30	(72.38)	(10.39)
ระยะยาว	1,934.83	75.62	1,854.22	72.70	80.61	4.35
รวมลูกหนี้	**2,558.77**	100.00	**2,550.54**	100.00	**8.23**	**0.32**

ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถระยะยาวในงวดปี 2560 และ 2559 จำนวน 1,934.83 ล้านบาท และ 1,854.22 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นรายการที่ยังไม่ได้กำหนดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เพียงพอและเหมาะสมตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 จึงมีผลกระทบต่อการแสดงรายการลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงินที่สูงเกินความเป็นจริงและการแสดงรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินที่ต่ำเกินไป ตลอดจนส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของคณะกรรมการ กปถ. หรือผู้ใช้งบการเงิน **ซึ่งสถานการณ์ในปี 2560 ยังคงเหมือนเดิม โดยที่ กปถ. ยังไม่ได้แก้ไข**

(ข) ในการแสดงผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินในงวดปี 2560 และ 2559 ได้แก่ อัตราส่วนทุนหมุนเวียน อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว และอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม **ไม่ได้นำรายการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถมารวมคำนวณเนื่องจากเป็นรายการที่ยังไม่ได้กำหนดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามที่ได้กล่าวไว้แล้วในข้อ (ก) และลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถของ กปถ. เป็นลูกหนี้ที่ยังไม่ได้จัดชั้นคุณภาพ**

7. ผลการตรวจสอบประเมินผล

7.1 ความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญต่อการดำเนินกิจกรรมหลักของ กปถ.

7.1.1 ภาพรวมของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ

ตารางที่ 5 วิเคราะห์เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี 2560 (ตรวจสอบแล้ว)		ปี 2559 (ตรวจสอบแล้ว)		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
ลูกหนี้ ณ วันต้นงวด	**2,550.54**		**2,808.32**		**(257.78)**	**(9.18)**
บวก เพิ่มขึ้นระหว่างงวด (รายได้ฯ + กำไรฯ)	1,518.87		1,398.64		120.23	8.60
รวมลูกหนี้	**4,069.41**	**100.00**	**4,206.96**	**100.00**	**(137.55)**	**(3.27)**
หัก ลดลงระหว่างงวด (รับชำระหนี้)	(1,510.64)	37.12	(1,656.42)	39.37	(145.78)	(8.80)
ลูกหนี้ ณ วันสิ้นงวด	**2,558.77**	**62.88**	**2,550.54**	**60.63**	**8.23**	**0.32**

ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 เพิ่มขึ้นจากปีก่อนเล็กน้อยจำนวน 8.23 ล้านบาท ทั้งนี้การติดตามรับชำระหนี้จากลูกหนี้ที่เกิดจากการประมูลในปีก่อน ๆ ยังทำได้ค่อนข้างยากและไม่ค่อยได้รับชำระหนี้ จึงทำให้สัดส่วนของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถระยะยาวเพิ่มขึ้นจากปีก่อน 80.61 ล้านบาท ในขณะที่ลูกหนี้ระยะสั้นที่เกิดขึ้นในปี 2560 ลดลงจากปีก่อน 72.38 ล้านบาท

ตารางที่ 6 วิเคราะห์เปรียบเทียบลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถระหว่างส่วนกลางและส่วนภูมิภาค หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี 2560	ปี 2559	เพิ่ม (ลด)	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
ส่วนกลาง	643.69	765.64	(121.95)	(15.93)
ส่วนภูมิภาค	1,915.08	1,784.90	130.18	7.29
รวม	**2,558.77**	**2,550.54**	**8.23**	**0.32**

ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถส่วนกลาง ลดลงจากปีก่อนจำนวน 121.95 ล้านบาท เนื่องจากการจัดประมูลในส่วนกลางสามารถเก็บเงินค่าหมายเลขทะเบียนรถและยังติดตามผู้ชนะราคาประมูลในการประมูลครั้งก่อนหน้าให้ชำระหนี้ได้แต่ไม่มากนัก โดยมีการนำเลขหมายทะเบียนรถที่ค้างชำระหลายหมวดหมายเลขออกประมูลใหม่ทำให้เกิดกำไรจากส่วนต่างราคาประมูลในครั้งใหม่ที่สูงกว่าครั้งก่อน และได้โอนลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถที่มีการนำเลขหมายทะเบียนรถออกประมูลใหม่เป็นลูกหนี้อื่นเพื่อบริหารจัดการติดตามเร่งรัดชำระหนี้ตลอดจนฟ้องร้องบังคับคดีในกำหนดอายุความ แต่ก็ยังเป็นสัดส่วนที่น้อยมากเมื่อเทียบกับลูกหนี้ทั้งหมด 2,558.77 ล้านบาท

ตารางที่ 7 วิเคราะห์เปรียบเทียบลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถที่มียอดคงเหลือสูงสุด 5 อันดับแรก หน่วย : ล้านบาท

ลำดับที่	ปี 2560		ปี 2559		เพิ่ม (ลด)	
	จังหวัด	ลูกหนี้คงเหลือ	จังหวัด	ลูกหนี้คงเหลือ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1	นครราชสีมา	193.70	นครราชสีมา	199.36	(5.66)	(2.84)
2	ชลบุรี	157.85	เชียงใหม่	159.55	(1.70)	(1.07)
3	เชียงใหม่	157.67	ชลบุรี	150.93	6.74	4.47
4	สงขลา	73.60	สงขลา	64.26	9.34	14.53
5	ขอนแก่น	53.67	บึงกาฬ	44.38	9.29	20.93
รวม		**636.49**		**618.48**	**18.01**	**2.91**

7.1.2 รายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถไม่สอดคล้องกันกับการรับชำระหนี้จากลูกหนี้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ

รายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ ในปี 2560 มีจำนวน 1,518.87 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากงวดปี 2559 จำนวน 120.23 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.60 การรับชำระหนี้จากลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถมีจำนวน 1,510.64 ล้านบาท ลดลงจากงวดปี 2559 จำนวน 145.78 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.80 แสดงให้เห็นว่า กปถ. มียอดรายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถในสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นแต่ไม่สอดคล้องกับการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถที่มีสัดส่วนลดลง ส่งผลให้มีลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระเพิ่มสูงขึ้น โดยเฉพาะในจังหวัดที่มีการจัดการประมูลบ่อยครั้ง จะมียอดลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถคงเหลือเป็นจำนวนมากและมียอดค้างนาน เมื่อเรียงลำดับจังหวัดที่มียอดลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ จากมากไปน้อย 5 อันดับ (ไม่รวมส่วนกลาง) ได้แก่ จังหวัดนครราชสีมา จังหวัดชลบุรี จังหวัดเชียงใหม่ จังหวัดสงขลา และจังหวัดขอนแก่น ซึ่งทั้ง 5 จังหวัด มียอดลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ รวมจำนวน 636.49 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 33.24 ของยอดรวมลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถในส่วนภูมิภาค

7.1.3 ประสิทธิภาพในการเร่งรัดการชำระหนี้ของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ

การรับชำระหนี้จากลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ในปี 2560 มีจำนวน 1,510.64 ล้านบาท ลดลงจากงวดปี 2559 จำนวน 145.78 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.80 มีอัตราการจัดเก็บหนี้ในปี 2560 เพียง ร้อยละ 37.12 และเมื่อติดตามการรับชำระหนี้ ในส่วนภูมิภาคทั้ง 76 จังหวัด พบว่า มีการรับชำระหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถต่ำกว่าร้อยละ 50 จำนวน 71 จังหวัด จังหวัดบึงกาฬ มีการจัดเก็บหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถได้น้อยที่สุด โดยมีลูกหนี้คงเหลือยกมารวม จำนวน 44.38 ล้านบาท เรียกเก็บหนี้ระหว่างปี 2560 ได้เพียง จำนวน 1.32 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 2.97 จึงมีลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ณ 30 กันยายน 2560 จำนวน 43.06 ล้านบาท ซึ่งเป็นลูกหนี้ที่เกิดจากการประมูลในปีก่อน

7.1.4 การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถไม่เหมาะสม

กปถ. ยังไม่ได้จัดชั้นคุณภาพลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ แต่หากแยกเป็นรายการที่มีการจัดประมูลในปี 2560 เป็นลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถระยะสั้น และรายการที่เกิดจากการประมูลในปีก่อนเป็นลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถระยะยาว จะสามารถจัดประเภทลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ได้ดังนี้

ตารางที่ 8 การพิจารณาค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ปี 2560		ปี 2559		เพิ่ม (ลด)	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
การตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยใช้นโยบายการบัญชีของหน่วยงาน						
ระยะสั้น	623.94	24.38	696.32	27.30	(72.38)	(10.39)
ระยะยาว	1,934.83	75.62	1,854.22	72.70	80.61	4.35
รวมลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ	2,558.77	100.00	2,550.54	100.00	8.23	0.32
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(127.94)	5.00	(127.53)	5.00	0.41	0.32
ลูกหนี้-สุทธิ	2,430.83	95.00	2,423.01	95.00	7.82	0.32

กปถ. มีลูกหนี้ระยะยาวคงค้าง ณ วันสิ้นงวดปี 2560 จำนวน 1,934.83 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 75.62 ของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถรวม กปถ. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญร้อยละ 5 ของลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด คิดเป็นเงินประมาณ 97.00 ล้านบาท โดยลูกหนี้ดังกล่าวเป็นหนี้ค้างที่เกิดขึ้นตั้งแต่ปี 2548 สะสมมาจนถึงปัจจุบัน การติดตามชำระหนี้ได้ค่อนข้างยาก หากพิจารณาถึงจำนวนเงินที่ กปถ. ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญกับจำนวนลูกหนี้ระยะยาวคงค้าง จำนวน 1,934.83 ล้านบาท เห็นว่าตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่เพียงพอและเหมาะสม ส่งผลให้การแสดงรายการมูลค่าของลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงินมีจำนวนสูงกว่าความเป็นจริง และการแสดงรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินที่ต่ำเกินไป ซึ่ง กปถ. ควรตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เพียงพอและเหมาะสม โดยพิจารณาถึงอายุลูกหนี้ประสบการณ์ที่ผ่านมาในอดีต และความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้ เพื่อให้การแสดงรายการในงบการเงินสะท้อนความเป็นจริงซึ่งจะส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของคณะกรรมการ กปถ. หรือผู้ใช้งบการเงิน

7.1.5 ความเสี่ยงในการอนุมัติโครงการเพื่อให้เงินช่วยเหลือ เงินอุดหนุนหรือค่าใช้จ่ายเพื่อดำเนินการพันธกิจด้านต่าง ๆ ไม่เต็มตามกรอบวงเงิน

กปถ. ได้อนุมัติเงินเพื่อสนับสนุนโครงการตามพันธกิจต่าง ๆ ตั้งแต่ปี 2556 - 2560 ดังนี้

ตารางที่ 9 สรุปกรอบวงเงินงบประมาณตามพันธกิจและการอนุมัติโครงการระหว่างปี 2556 – 2560 หน่วย : ล้านบาท

พันธกิจ	ปี 2556		ปี 2557		ปี 2558		ปี 2559		ปี 2560	
	โครงการ	จำนวนเงิน	โครงการ	จำนวนเงิน	โครงการ	จำนวนเงิน	โครงการ	จำนวนเงิน	โครงการ	จำนวนเงิน
1	96	1,285.16	86	1,061.36	70	747.19	59	1,202.07	84	824.31
2	1	100.60	1	118.89	1	135.00	1	84.10	1	90.29
3	1	4.63	6	37.81	5	50.51	6	40.56	11	139.70
4	16	208.22	12	243.71	13	216.68	9	221.20	8	254.53
รวม	114	1,598.61	105	1,461.77	89	1,149.38	75	1,547.93	104	1,308.83
กรอบวงเงิน		2,000.00		2,500.00		2,700.00		2,500.00		2,800.00
ร้อยละ		79.93		58.47		42.57		61.92		46.74

ปี 2560 กปถ. อนุมัติเงินเพื่อสนับสนุนการดำเนินโครงการตามพันธกิจ จำนวน 104 โครงการ วงเงิน 1,308.83 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 46.74 ของกรอบวงเงินงบประมาณ 2,800.00 ล้านบาท โดยมีเงินคงเหลือจำนวนมากในพันธกิจที่ 1 เมื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบจากสัดส่วนร้อยละ 75 ของวงเงิน 2,800 ล้านบาท หรือคิดเป็นเงิน 2,100 ล้านบาท พบว่ามีการอนุมัติโครงการเพียง 84 โครงการ เป็นเงิน 824.31 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 39.25 เท่านั้น

นอกจากนี้ กรอบวงเงินงบประมาณและการอนุมัติจัดสรรโครงการในช่วงระหว่างปี 2556 - 2560 แสดงให้เห็นถึงการพิจารณาอนุมัติเงินสนับสนุนโครงการตามพันธกิจของ กปถ. ที่ไม่เต็มตามกรอบวงเงินงบประมาณ มีวงเงินงบประมาณคงเหลือเมื่อเทียบกับกรอบวงเงินงบประมาณในแต่ละปีถึงประมาณร้อยละ 20 - 55 หรือประมาณ 400 - 1,500 ล้านบาท ซึ่งในปี 2559 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เคยทักท้วงว่าส่วนที่เหลือจากวงเงินงบประมาณ คณะกรรมการ กปถ. ควรกำหนดหลักเกณฑ์ในการนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน แต่ กปถ. ยังไม่ได้ดำเนินการ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ในงวดปี 2560 คณะกรรมการ กปถ. ได้อนุมัติให้ใช้จ่ายเงินเพื่อดำเนินโครงการตามหลักเกณฑ์ของ กปถ. เพียง 104 โครงการ เป็นเงิน 1,308.83 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 46.74 ของวงเงิน ดังนั้นจึงมีวงเงินส่วนที่เหลืออีกจำนวน 1,491.17 ล้านบาท ที่ยังไม่ได้จัดสรรหรือพิจารณานำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

ข้อเสนอแนะ คณะกรรมการ กปถ. ไม่ควรเพิกเฉยในประเด็นดังกล่าว หากไม่สามารถพิจารณาอนุมัติโครงการให้เต็มหรือใกล้เคียงกรอบวงเงินงบประมาณแต่ละปีได้ ควรปรับลดวงเงินประมาณการให้เหมาะสม ตลอดจนตระหนักและให้ความสำคัญต่อการพิจารณาหลักเกณฑ์ในการนำเงินส่วนที่เหลือจากการบริหารกองทุนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินอย่างเหมาะสม เพื่อประโยชน์ในการพัฒนาประเทศต่อไป

7.2 ประสิทธิภาพในการบริหารโครงการและงบประมาณ

7.2.1 การกำหนดโครงการและงบประมาณประจำปี 2560

การจัดทำแผนจัดสรรงบประมาณประจำปีของ กปถ. ต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการใช้จ่ายเงิน กปถ. คือ เพื่อส่งเสริมด้านความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ทุนสนับสนุนการให้ความช่วยเหลือผู้ประสบภัยอันเกิดจากการใช้รถใช้ถนน และเพื่อการดำเนินงานของสำนักงาน กปถ. ปีงบประมาณ 2560 กปถ. จะได้รับพิจารณากรอบวงเงินงบประมาณตามมติที่ประชุมคณะกรรมการกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

ครั้งที่ 5/2559 วันที่ 29 สิงหาคม 2559 ซึ่งกำหนดกรอบวงเงินงบประมาณและการใช้จ่ายเงินภายในวงเงิน 2,800.00 ล้านบาท ดังนี้

ตารางที่ 10 กรอบวงเงินงบประมาณและการจัดสรรงบประมาณประจำปี 2560 หน่วย : ล้านบาท

พันธกิจ	ขอบเขต	กรอบวงเงินตามพันธกิจ		การอนุมัติโครงการ		
		สัดส่วนแต่ละพันธกิจ	จำนวนเงิน	สัดส่วนต่อกรอบวงเงิน	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน
1	เงินช่วยหลือ เงินอุดหนุน หรือค่าใช้จ่ายเพื่อการลดอุบัติเหตุทางถนนตามโครงการหรือแผนงานของ ขบ.	75	2,100.00	39.25	84	824.31
2	ค่าอุปกรณ์ช่วยเหลือผู้พิการอันเนื่องมาจากการประสบภัยจากการใช้รถใช้ถนนในส่วนที่นอกเหนือจากค่าสินไหมทดแทนตามพระราชบัญญัติคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ พ.ศ. 2535	5	140.00	64.49	1	90.29
3	ค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนและส่งเสริมการศึกษาวิจัยเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	5	140.00	99.79	11	139.70
4	ค่าใช้จ่ายในการจัดประมูลหมายเลขทะเบียนรถ ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานกองทุน และค่าใช้จ่ายในการดำเนินการอื่นอันจำเป็นของกองทุน	15	420.00	60.60	8	254.53
รวมทั้งสิ้น		**100**	**2,800.00**	**46.74**	**104**	**1,308.83**

โครงการที่ได้รับอนุมัติจัดสรรเงิน กปถ. ประจำปีงบประมาณ 2560 จำนวน 104 โครงการ เป็นเงินทั้งสิ้น 1,308.83 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 46.74 ประกอบด้วย

(ก) พันธกิจที่ 1 จำนวน 84 โครงการ ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณ เป็นเงิน 824.31 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 39.25 ของวงเงินงบประมาณตามพันธกิจ

(ข) พันธกิจที่ 2 จำนวน 1 โครงการ ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณ เป็นเงิน 90.29 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 64.49 ของวงเงินงบประมาณตามพันธกิจ

(ค) พันธกิจที่ 3 จำนวน 11 โครงการ ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณ เป็นเงิน 139.70 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.79 ของวงเงินงบประมาณตามพันธกิจ

(ง) พันธกิจที่ 4 จำนวน 8 โครงการ ได้รับอนุมัติจัดสรรงบประมาณ เป็นเงิน 254.53 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 60.60 ของวงเงินงบประมาณตามพันธกิจ

คณะกรรมการ กปถ. ได้อนุมัติกรอบวงเงินงบประมาณ ประจำปี 2560 ตามพันธกิจที่ 1 - 4 จำนวน 2,800.00 ล้านบาท และอนุมัติจัดสรรเงิน กปถ. เพื่อดำเนินโครงการต่าง ๆ รวมจำนวน 104 โครงการ เป็นเงินรวมทั้งสิ้น 1,308.83 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 46.74 ของกรอบวงเงินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ คงเหลือจำนวนเงิน 1,491.17 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 53.26 ซึ่งคณะกรรมการ กปถ. ไม่ได้จัดสรรงบประมาณเพื่อดำเนินโครงการเพิ่มเติมหรือจัดสรรเงินงบประมาณเพิ่มเติมให้แก่โครงการที่มีอยู่แล้วให้เต็มตามกรอบวงเงินงบประมาณ โดยโครงการต่าง ๆ มีการกำหนดตัวชี้วัดผลสำเร็จในการดำเนินโครงการทั้งด้านปริมาณและคุณภาพ การวิเคราะห์ประเมินผลแผนงาน โครงการด้านความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน

7.2.2 สรุปผลการดำเนินโครงการปี 2560

จากการสอบทานผลการดำเนินโครงการประจำปีงบประมาณ 2560 สรุปได้ ดังนี้

ตารางที่ 11 สรุปผลการดำเนินโครงการปี 2560

พันธกิจที่	อนุมัติโครงการ	ดำเนินการแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ	ดำเนินการไม่แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ	ยกเลิกส่งเงินคืน
1	84	41	40	3
2	1	-	1	-
3	11	-	11	-
4	8	2	6	-
รวม	**104**	**43**	**58**	**3**

- โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ จำนวน 43 โครงการ ได้แก่ พันธกิจที่ 1 จำนวน 41 โครงการ และพันธกิจที่ 4 จำนวน 2 โครงการ
- โครงการที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ และผูกพันงบประมาณรอเบิกจ่าย จำนวน 58 โครงการ ได้แก่ พันธกิจที่ 1 จำนวน 40 โครงการ พันธกิจที่ 2 จำนวน 1 โครงการ พันธกิจที่ 3 จำนวน 11 โครงการ และพันธกิจที่ 4 จำนวน 6 โครงการ
- โครงการที่ขอยกเลิกดำเนินการและส่งเงินคืน กปถ. จำนวน 3 โครงการ ได้แก่ พันธกิจที่ 1 จำนวน 3 โครงการ

7.2.3 การควบคุมงบประมาณที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จในช่วงก่อนปีงบประมาณ 2560

- โครงการที่ได้รับอนุมัติ ปีงบประมาณ 2559 และมีการดำเนินการต่อในปี 2560 จำนวน 39 โครงการ ประกอบด้วย โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน 31 โครงการ และโครงการที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จและผูกพันงบประมาณรอเบิกจ่าย จำนวน 8 โครงการ
- โครงการที่ได้รับอนุมัติ ปีงบประมาณ 2558 และมีการดำเนินการต่อในปี 2560 จำนวน 9 โครงการ ประกอบด้วย โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ จำนวน 7 โครงการ และโครงการที่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จและผูกพันงบประมาณรอเบิกจ่าย จำนวน 2 โครงการ
- โครงการที่ได้รับอนุมัติ ปีงบประมาณ 2556 และมีการดำเนินการต่อในปี 2560 จำนวน 1 โครงการ โครงการดำเนินการแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ
- โครงการที่ได้รับอนุมัติ ปีงบประมาณ 2554 และมีการดำเนินการต่อในปี 2560 จำนวน 1 โครงการ โครงการดำเนินการแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ

7.3 ประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินตามแผนงานหรือโครงการ

7.3.1 โครงการประจำปี 2560

ตารางที่ 12 ผลการดำเนินโครงการปี 2560 หน่วย : ล้านบาท

พันธกิจที่	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร			การใช้จ่ายเงิน			งบประมาณคงเหลือ		
	จำนวนโครงการ	วงเงิน	ร้อยละตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน	ร้อยละตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน	ร้อยละตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร
โครงการที่มีการดำเนินการ									
1	84	824.31	100.00	73	323.78	39.28	68	500.53	60.72
2	1	90.29	100.00	-	-	-	1	90.29	100.00
3	11	139.70	100.00	1	4.29	3.07	11	135.41	96.93
4	8	254.53	100.00	8	119.28	46.86	8	135.25	53.14
รวม	**104**	**1,308.83**	**100.00**	**82**	**447.35**	**34.18**	**88**	**861.48**	**65.82**
โครงการที่ยกเลิก									
1	3	61.06	7.41	-	-	-	3	61.06	100.00

พันธกิจที่ 1 โครงการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 84 โครงการ เป็นเงิน 824.31 ล้านบาท ดำเนินการเบิกจ่ายในปี จำนวน 73 โครงการ เป็นเงิน 323.78 ล้านบาท คงเหลือ เป็นเงิน 500.53 ล้านบาท ซึ่งเป็นยอดผูกพันรอเบิกจ่าย เป็นเงิน 380.67 ล้านบาท ผู้ดำเนินโครงการขอยกเลิกโครงการ จำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 61.06 ล้านบาท และคงเหลือหลังการดำเนินงานของแต่ละโครงการ เป็นเงิน 58.80 ล้านบาท

สาเหตุ ผู้ดำเนินโครงการได้ขอยกเลิกโครงการจัดหาระบบตรวจสอบตำแหน่งที่หยุดรถโดยสารประจำทางในเขตกรุงเทพมหานคร วงเงิน 8.10 ล้านบาท โครงการสื่อสาร "สร้างจิตสำนึกปลอดภัย เสริมความเข้าใจบนถนนของเรา" วงเงิน 48.00 ล้านบาท และโครงการพัฒนาการทดสอบความแข็งแรงโครงสร้างตัวถังรถโดยสารให้มีความปลอดภัย ด้วยกล้องบันทึกภาพความเร็วสูง (High speed camera) วงเงิน 4.96 ล้านบาท รวมวงเงิน 61.06 ล้านบาท เนื่องจากการกำหนดเงื่อนไขและขอบเขตของงานไม่ชัดเจน เมื่อเปิดให้มีการยื่นข้อเสนอจากผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ปรากฏว่ามีผู้ยื่นข้อเสนอรายเดียว จึงต้องยกเลิกดำเนินการใหม่ ไม่สามารถผูกพันรายจ่ายข้ามปีงบประมาณได้ และสำหรับโครงการสื่อสารฯ วงเงิน 48.00 ล้านบาท มีการปรับหลักการและเหตุผลของการดำเนินโครงการให้สอดคล้องกับแผนแม่บทการสื่อสารเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน จึงยังไม่ได้เริ่มต้นดำเนินโครงการ

ผลกระทบ โครงการที่ยกเลิกคิดเป็นร้อยละ 7.41 ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ทำให้โอกาสในการลงทุนด้านความปลอดภัยและการสื่อสารกับประชาชนเกี่ยวกับความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนต้องชะลอออกไป ประกอบกับจำนวนเงินในพันธกิจที่ 1 นั้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 75 ของพันธกิจโดยรวม เมื่อโครงการใดหยุดชะงักหรือไม่สามารถดำเนินต่อไปได้ ก็จะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินในพันธกิจที่ 1 และพันธกิจโดยรวม

ข้อเสนอแนะ ในปีงบประมาณถัดไป กปถ. ควรกำหนดตารางกิจกรรมการดำเนินตามพันธกิจ การทบทวนและปรับแผนงานให้มีรายละเอียดเพื่อติดตามได้ทุกสัปดาห์ (Weekly plan) โดยใช้ระบบเทคโนโลยีเบื้องต้นช่วยในการทำงาน เช่น การใช้โปรแกรม MS Project หรือพัฒนาปรับปรุงระบบงานภายในของ กปถ. ให้สามารถติดตามและแก้ไขปัญหาการทำงานได้โดยเร็ว และโดยเฉพาะความล่าช้าที่เกิดจากการกำหนดขอบเขตและเงื่อนไขของงานซื้อหรือจ้าง (Term of References: TOR) ควรได้มีการทบทวนวิธีการกำหนดคุณลักษณะ (Spec qualifications) ของผลิตภัณฑ์หรืองานบริการแต่ละรายการโดยเทียบเคียงจากมาตรฐานอุตสาหกรรมและผู้ผลิตหรือผู้จัดจำหน่ายที่มีอยู่ในประเทศ

พันธกิจที่ 2 โครงการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 90.29 ล้านบาท ไม่มีการเบิกจ่ายในปี 2560 แต่จะขอเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 2561 ตามแผนการจัดสรรเงินค่าอุปกรณ์ช่วยเหลือผู้พิการอันเนื่องมาจากการประสบภัยที่เกิดจากการใช้รถใช้ถนน แต่มีโครงการจัดหาที่นอนลมป้องกันแผลกดทับให้แก่ผู้พิการ วงเงิน 1.00 ล้านบาท ไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จตามแผนงาน

สาเหตุ กปถ. ประสบปัญหาอุปสรรคในการจัดซื้อ เนื่องจากการจัดซื้อสิ่งอำนวยความสะดวกให้แก่คนพิการ ในขั้นตอนปกติ ขบ. จะแจ้งไปยังผู้ขายหรือผู้ผลิตที่ได้ขึ้นทะเบียนไว้กับ ขบ. เพื่อให้มีการยื่นข้อเสนอก่อนการจัดซื้อ แต่อุปกรณ์นี้ไม่มีผู้ผลิตหรือผู้ขายรายใดขึ้นทะเบียนไว้ก่อน ขบ. จึงให้ กปถ. ดำเนินการจัดซื้อเอง จึงมีความล่าช้าตั้งแต่ขั้นตอนกำหนดคุณลักษณะและขอบเขตของรายการที่ต้องจัดซื้อ จนกระทั่งการตกลงซื้อและการตรวจรับ ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้าและส่งผลต่อเนื่องมาถึงปี 2561

ผลกระทบ เมื่อผู้พิการไม่ได้รับอุปกรณ์หรือสิ่งอำนวยความสะดวกในงวดปีงบประมาณที่ขอจัดซื้อหรือล่าช้าออกไป ย่อมส่งผลต่อการดำเนินกิจกรรมของ กปถ. ให้ไม่เป็นไปตามพันธกิจและวัตถุประสงค์

ข้อเสนอแนะ ในกรณีเป็นสิ่งอำนวยความสะดวกสำหรับคนพิการที่เป็นนวัตกรรมใหม่หรือไม่เคยมีชื่อในทะเบียน ขบ. กปถ. ควรวางแผนการจัดซื้อด้วยการเสาะหาแหล่งผลิต ผู้ผลิตที่มีมาตรฐาน ตัวแทนขายสิ่งอำนวยความสะดวกสำหรับคนพิการไว้ล่วงหน้า หรือทบทวนวิธีการกำหนดคุณลักษณะ (Spec qualifications) ของผลิตภัณฑ์หรืองานบริการแต่ละรายการโดยเทียบเคียงจากมาตรฐานอุตสาหกรรมและผู้ผลิตหรือผู้จัดจำหน่ายที่มีอยู่ในประเทศ เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการ กปถ. อนุมัติหรือพิจารณาตัดสินใจโดยเร็ว และหากพบว่าจำเป็นต้องซื้อจากต่างประเทศ ควรกำหนดแผนการจัดซื้อไว้ล่วงหน้าเพื่อให้สามารถบริหารเงินและโครงการให้แล้วเสร็จได้ภายในปีงบประมาณ

พันธกิจที่ 3 โครงการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 11 โครงการ เป็นเงิน 139.70 ล้านบาท ดำเนินการเบิกจ่ายในปี จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 4.29 ล้านบาท คงเหลือ เป็นเงิน 135.41 ล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการจัดจ้างที่ปรึกษาภายนอกให้ทำการศึกษาวิจัยด้านความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน การควบคุมการให้บริการรถโดยสารหรือรถรับจ้างสาธารณะอื่น อาทิ รถแท็กซี่ รถโรงเรียน หรือการให้บริการด้านอื่น เช่น การให้บริการโรงเรียนสอนขับรถและการพัฒนาวิชาชีพผู้ฝึกสอนขับรถภาคเอกชน เป็นต้น โดยอยู่ในขั้นตอนการเสนอรายงานเบื้องต้นของที่ปรึกษา (Inception report) หรือการนำเสนอรายงานระหว่างกาล (Interim report) ให้ กปถ. พิจารณาก่อนการดำเนินการจัดทำรายงานของที่ปรึกษาในขั้นตอนสุดท้าย (Final report) ซึ่งเป็นยอดผูกพันรอเบิกจ่าย เป็นเงิน 125.98 ล้านบาท โดยจะทยอยตรวจรับและเบิกจ่ายเงินในงวดปีงบประมาณ 2561 และคงเหลือหลังการดำเนินงานของแต่ละโครงการ เป็นเงิน 9.43 ล้านบาท

พันธกิจที่ 4 โครงการที่ได้รับจัดสรร จำนวน 8 โครงการ เป็นเงิน 254.53 ล้านบาท ดำเนินการเบิกจ่ายในปี จำนวน 8 โครงการ เป็นเงิน 119.28 ล้านบาท คงเหลือ เป็นเงิน 135.25 ล้านบาท ซึ่งเป็นยอดผูกพันรอเบิกจ่าย เป็นเงิน 79.51 ล้านบาท และคงเหลือหลังการดำเนินงานของแต่ละโครงการเป็นเงิน 55.74 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นตามพันธกิจนี้ จะเป็นค่าใช้จ่ายบริหาร กปถ. อาทิ ค่าจ้างพนักงาน กปถ. ค่าใช้จ่ายบริหารด้านอื่น เป็นต้น วงเงิน 67.48 ล้านบาท คงเหลือ 19.74 ล้านบาท หรือร้อยละ 29.25 ค่าชดเชยแผ่นป้ายกราฟฟิก วงเงิน 33.29 ล้านบาท คงเหลือ 31.07 ล้านบาท หรือร้อยละ 93.33 ค่าใช้จ่ายเพื่อประชาสัมพันธ์การประมูลหมายเลขทะเบียนรถ วงเงิน 121.75 ล้านบาท คงเหลือ 72.64 ล้านบาท หรือร้อยละ 59.66 เป็นต้น

เมื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบวงเงินของรหัสโครงการ 604005 ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในการเร่งรัดหนี้สินได้รับจัดสรรในงวดปี 2560 และ 2559 วงเงิน 12.21 ล้านบาท และ 10.45 ล้านบาท มีการเบิกจ่ายเพียง 3.60 ล้านบาท และ 2.16 ล้านบาท หรือร้อยละ 29.48 และ 20.67 ตามลำดับ จึงมีเงินเหลือจ่ายกว่าร้อยละ 70 ที่ส่งคืน กปถ. แสดงให้เห็นว่า กปถ. ยังไม่ได้ให้ความสำคัญกับกระบวนการเร่งรัดติดตามหนี้สินค้างชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถจากลูกหนี้ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายประเภทนี้มีการจ่ายเงินไม่มากนัก โดยเฉพาะอย่างยิ่งในปี 2559 กปถ. กำหนดวงเงินงบประมาณเพื่อพัฒนาระบบบริหารหนี้จำนวน 5.00 ล้านบาท แต่ก็ไม่ได้ดำเนินโครงการแต่อย่างใด

7.3.2 โครงการประจำปี 2559

ตารางที่ 13 ผลการดำเนินโครงการปี 2559 หน่วย : ล้านบาท

พันธกิจที่	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร			การใช้จ่ายเงิน			งบประมาณคงเหลือ		
	จำนวนโครงการ	วงเงิน	ร้อยละตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน	ร้อยละตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน	ร้อยละตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร
โครงการที่มีการดำเนินการ									
1	27	1,114.69	100.00	27	496.24	44.52	26	618.45	55.48
2	1	84.10	100.00	1	82.70	98.34	1	1.40	1.66
3	5	35.56	100.00	5	31.56	88.75	3	4.00	11.25
4	6	150.32	100.00	6	99.18	65.98	6	51.14	34.02
รวม	**39**	**1,384.67**	**100.00**	**39**	**709.68**	**51.25**	**36**	**674.99**	**48.75**

<u>พันธกิจที่ 1</u> โครงการที่ได้รับจัดสรร ยกมาดำเนินการต่อ จำนวน 27 โครงการ เป็นเงิน 1,114.69 ล้านบาท ดำเนินการเบิกจ่าย จำนวน 27 โครงการ เป็นเงิน 496.24 ล้านบาท คงเหลือ เป็นเงิน 618.45 ล้านบาท ซึ่งเป็นยอดผูกพันรอเบิกจ่าย เป็นเงิน 542.43 ล้านบาท และคงเหลือหลังการดำเนินงานของแต่ละโครงการ เป็นเงิน 76.02 ล้านบาท จะเห็นว่ามีเงินเหลือจ่ายส่งคืนกองทุนเป็นจำนวนมากหลายโครงการ อาทิ โครงการจัดหาระบบและอุปกรณ์ในการออกใบอนุญาตขับรถแบบพลาสติก พร้อมระบบบริหารจัดการด้านความปลอดภัยทางถนน เป็นเงิน 33.73 ล้านบาท โครงการยกระดับความปลอดภัยรถโดยสารสาธารณะและรถบรรทุกด้วยศูนย์บริหารจัดการเดินรถระบบ GPS ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เป็นเงิน 6.79 ล้านบาท โครงการจัดหารถตู้และรถยนต์หุ้มเกราะกันกระสุนและแรงระเบิด สำหรับดำเนินกิจกรรมทางด้านความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน เป็นเงิน 5.69 ล้านบาท โครงการดำเนินงานศูนย์คุ้มครองผู้โดยสารสาธารณะ (โทร. 1584) เป็นเงิน 4.94 ล้านบาท โครงการรณรงค์ป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนนของ ขบ. เป็นเงิน 4.71 ล้านบาท โครงการออกหน่วยรถโมบายบริการทดสอบภาคทฤษฎีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์และออกใบอนุญาตขับรถ เป็นเงิน 4.61 ล้านบาท โครงการรถปฏิบัติการเคลื่อนที่ตรวจจับความเร็วเพื่อป้องกันและลดอุบัติเหตุทางถนน (รถโมบาย) เป็นเงิน 1.10 ล้านบาท เป็นต้น เนื่องจาก มีการจัดซื้อจัดจ้างในราคาที่ต่ำกว่าวงเงินอนุมัติโครงการ หรือมีการดำเนินการเสร็จสิ้นตามแผนงานแล้วและไม่จำเป็นต้องใช้วงเงินอีก จึงส่งเงินคืนกองทุน

<u>พันธกิจที่ 2</u> โครงการที่ได้รับจัดสรร คือ โครงการจัดสรรเงินค่าอุปกรณ์ช่วยเหลือผู้พิการอันเนื่องมาจากการประสบภัยที่เกิดจากการใช้รถใช้ถนน ยกมาดำเนินการต่อ จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 84.10 ล้านบาท ดำเนินการเบิกจ่าย เป็นเงิน 82.70 ล้านบาท คงเหลือส่งคืน กปถ. เป็นเงิน 1.40 ล้านบาท ทั้งนี้ เงินที่เหลือส่งคืนกองทุนนั้น เกิดจากผู้พิการบางรายได้เสียชีวิตหรือได้รับการช่วยเหลือจากแหล่งอื่น จึงไม่ได้รับจัดสรรเงินค่าอุปกรณ์ช่วยเหลืออีก

พันธกิจที่ 3 โครงการที่ได้รับจัดสรร ยกมาดำเนินการต่อ จำนวน 5 โครงการ เป็นเงิน 35.56 ล้านบาท ดำเนินการเบิกจ่าย จำนวน 5 โครงการ เป็นเงิน 31.56 ล้านบาท คงเหลือ เป็นเงิน 4.00 ล้านบาท ซึ่งเป็นยอดผูกพันรอเบิกจ่าย เป็นเงิน 3.98 ล้านบาท และคงเหลือหลังการดำเนินงานของแต่ละโครงการ เป็นเงิน 0.02 ล้านบาท

พันธกิจที่ 4 โครงการที่ได้รับจัดสรร ยกมาดำเนินการต่อ จำนวน 6 โครงการ เป็นเงิน 150.32 ล้านบาท ดำเนินการเบิกจ่าย จำนวน 6 โครงการ เป็นเงิน 99.18 ล้านบาท คงเหลือ เป็นเงิน 51.14 ล้านบาท ซึ่งเป็นยอดผูกพันรอเบิกจ่าย เป็นเงิน 4.65 ล้านบาท และคงเหลือหลังการดำเนินงานของแต่ละโครงการ เป็นเงิน 46.49 ล้านบาท

7.3.3 โครงการประจำปี 2558

ตารางที่ 14 ผลการดำเนินโครงการปี 2558 หน่วย : ล้านบาท

พันธกิจที่	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร			การใช้จ่ายเงิน			งบประมาณคงเหลือ		
	จำนวนโครงการ	วงเงิน	ร้อยละตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน	ร้อยละตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน	ร้อยละตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร
โครงการที่มีการดำเนินการ									
1	3	60.51	100.00	3	52.72	87.13	3	7.79	12.87
3	5	50.51	100.00	5	49.79	98.57	3	0.72	1.43
4	1	53.77	100.00	1	38.59	71.77	1	15.18	28.23
รวม	**9**	**164.79**	**100.00**	**9**	**141.10**	**85.62**	**7**	**23.69**	**14.38**

พันธกิจที่ 1 โครงการที่ได้รับจัดสรร ยกมาดำเนินการต่อ จำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 60.51 ล้านบาท ดำเนินการเบิกจ่าย จำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 52.72 ล้านบาท คงเหลือ เป็นเงิน 7.79 ล้านบาท ซึ่งจำนวนเงินคงเหลือดังกล่าวประกอบไปด้วย ยอดผูกพันรอเบิกจ่าย เป็นเงิน 3.35 ล้านบาท และคงเหลือหลังการดำเนินงานของแต่ละโครงการ เป็นเงิน 4.44 ล้านบาท ประกอบด้วย โครงการจัดทำระบบรายงานผลการติดตั้ง การตรวจและทดสอบเครื่องอุปกรณ์และส่วนควบของรถที่ใช้ก๊าซเป็นเชื้อเพลิง และระบบรายงานผลการตรวจสภาพผ่านระบบสารสนเทศ เป็นเงิน 0.85 ล้านบาท โดยขอขยายระยะเวลาสิ้นสุดโครงการเป็นวันที่ 31 พฤษภาคม 2561 โครงการว่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อจัดทำแผนความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนนของ ขบ. เป็นเงิน 3.55 ล้านบาท และโครงการพัฒนาระบบสภาพรถพร้อมติดตั้งโปรแกรมตรวจสอบมิเตอร์บนเครื่อง Speedo Meter ของสำนักงานขนส่งกรุงเทพมหานครพื้นที่ 2 – 5 เป็นเงิน 0.04 ล้านบาท

พันธกิจที่ 3 โครงการที่ได้รับจัดสรร ส่วนใหญ่เป็นโครงการศึกษาวิจัยเกี่ยวกับความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ซึ่งยกมาดำเนินการต่อในปีนี้จำนวน 5 โครงการ เป็นเงิน 50.51 ล้านบาท ดำเนินการเบิกจ่าย จำนวน 5 โครงการ เป็นเงิน 49.79 ล้านบาท และคงเหลือส่งคืนกองทุน เป็นเงิน 0.72 ล้านบาท

พันธกิจที่ 4 เป็นการจัดสรรค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุน ยกมาดำเนินการต่อ จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 53.77 ล้านบาท ดำเนินการเบิกจ่าย เป็นเงิน 38.59 ล้านบาท คงเหลือ เป็นเงิน 15.18 ล้านบาท เป็นยอดผูกพันรอเบิกจ่าย เป็นเงิน 0.71 ล้านบาท คงเหลือหลังการดำเนินงาน เป็นเงิน 14.47 ล้านบาท

7.3.4 โครงการประจำปี 2556

ตารางที่ 15 ผลการดำเนินโครงการปี 2556 หน่วย : ล้านบาท

พันธกิจที่	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร			การใช้จ่ายเงิน			งบประมาณคงเหลือ		
	จำนวนโครงการ	วงเงิน	ร้อยละตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน	ร้อยละตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน	ร้อยละตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร
4	1	9.15	100.00	1	9.15	100.00	-	-	-
รวม	**1**	**9.15**	**100.00**	**1**	**9.15**	**100.00**	-	-	-

<u>พันธกิจที่ 4</u> โครงการที่ได้รับจัดสรร ยกมาดำเนินการต่อ จำนวน 1 โครงการ คือ โครงการจัดทำระบบการพิจารณาจัดสรรเงินค่าอุปกรณ์ช่วยเหลือผู้พิการอันเนื่องมาจากการประสบภัยจากการใช้รถใช้ถนน เป็นเงิน 9.15 ล้านบาท ดำเนินการเบิกจ่ายเสร็จสิ้นในปี 2560 รวมเป็นเงิน 9.15 ล้านบาท

7.3.5 โครงการประจำปี 2554

ตารางที่ 16 ผลการดำเนินโครงการปี 2554 หน่วย : ล้านบาท

พันธกิจที่	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร			การใช้จ่ายเงิน			งบประมาณคงเหลือ		
	จำนวนโครงการ	วงเงิน	ร้อยละตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน	ร้อยละตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน	ร้อยละตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร
4	1	15.00	100.00	1	14.98	99.87	1	0.02	0.13
รวม	**1**	**15.00**	**100.00**	**1**	**14.98**	**99.87**	**1**	**0.02**	**0.13**

<u>พันธกิจที่ 4</u> โครงการที่ได้รับจัดสรร ยกมาดำเนินการต่อ จำนวน 1 โครงการ คือ การจัดสรรค่าใช้จ่ายเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพกองทุน เป็นเงิน 15.00 ล้านบาท ดำเนินการเบิกจ่ายเสร็จสิ้นในปี 2560 เป็นเงิน 14.98 ล้านบาท คงเหลือส่งคืนกองทุนฯ เป็นเงิน 0.02 ล้านบาท

7.4 การสุ่มตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการในปีงบประมาณ 2560

จากการสุ่มตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณประจำปี 2560 ใน 4 พันธกิจ จำนวน 9 โครงการ รวมเป็นเงินงบประมาณ 276.34 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.11 จากงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติ

ตารางที่ 17 ผลการตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการปีงบประมาณ 2560

ลำดับที่	รหัสโครงการ	มติที่ประชุมครั้งที่/ลงวันที่	ชื่อโครงการ	แผน/ผลการใช้จ่ายงบประมาณ ณ 30 กันยายน 2560					ข้อสังเกตจากผลการตรวจสอบ
				งบประมาณ	เบิกจ่าย		คงเหลือ		
				บาท	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	
1	601022	คณะอนุกรรมการฯ ครั้งที่ 5/2559 วันที่ 14 ก.ย. 59	เดินทางปลอดภัยไปกับรถโดยสารไม่ประจำทาง (30)	838,600.00	528,300.00	63.00	310,300.00	37.00	• การจัดทำเอกสารใบสั่งจ้างจัดทำคู่มือการอบรม เลขที่ 00022/ 2560 ลงวันที่ 20 มกราคม 2560 วงเงิน 37,500.00 บาท ไม่ได้ติดอากรแสตมป์ตามประมวลรัษฎากร รวมเป็นเงิน 38.00 บาท ทำให้ราชการเสียหายได้รับค่าอากรล่าช้าและไม่ถูกต้องครบถ้วน • สขจ.นครราชสีมา ได้สั่งซื้อวัสดุสำนักงานเพื่อใช้ในการอบรมจากร้านสุรนารีเครื่องเขียน ตามใบสั่งซื้อเลขที่ 00030/2560 ลงวันที่ 7 มิถุนายน 2560 จำนวน 40,250.00 บาท และมีกำหนดส่งมอบภายใน 5 วันทำการนับจากวันที่ได้รับใบสั่งซื้อ หรือภายในวันที่ 14 มิถุนายน 2560 แต่ผู้ขายได้ส่งมอบวัสดุสำนักงานเมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2560 จึงล่าช้ากว่ากำหนด 1 วัน ผู้ขายจึงส่งมอบเกินกำหนดและต้องเสียค่าปรับอัตราร้อยละ 0.20 ของมูลค่าวัสดุที่ยังมิได้ส่งมอบ ทั้งนี้ไม่น้อยกว่าวันละ 100.00 บาท แต่ สขจ.นครราชสีมา ไม่ได้จัดเก็บค่าปรับ จำนวน 100.00 บาท ทำให้ราชการเสียหายจ่ายเงินสูงกว่าที่ควร • หลักฐานการจ่ายเงินไม่ประทับคำว่า "จ่ายเงินแล้ว" ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงิน และวันเดือนปีที่จ่ายเงินหลายฉบับ จึงเป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 37 ทำให้การควบคุมเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินมีข้อบกพร่อง อาจนำไปสู่การทุจริตหมุนเวียนเอกสารเพื่อทำรายการตั้งเบิกซ้ำ

ลำดับที่	รหัสโครงการ	มติที่ประชุมครั้งที่/ลงวันที่	ชื่อโครงการ	แผน/ผลการใช้จ่ายงบประมาณ ณ 30 กันยายน 2560					ข้อสังเกตจากผลการตรวจสอบ
				งบประมาณ	เบิกจ่าย		คงเหลือ		
				บาท	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	
									● มีเงินเหลือจ่ายและส่งคืนโครงการจำนวนมาก เนื่องจากผู้ดำเนินโครงการประมาณการค่าอาหารกลางวันในการฝึกอบรมสูงเกินความเป็นจริง โดยประมาณการต่อคน เท่ากับ 400.00 บาท แต่มีการเบิกจ่ายจริงเฉลี่ยต่อคน เท่ากับ 177.25 บาท หรือน้อยกว่าที่ประมาณการไว้ถึง 222.75 บาท หรือร้อยละ 55.69 ส่งผลให้ กปถ. เสียโอกาสในการนำเงินส่วนที่เหลือจ่ายจากประมาณการค่าใช้จ่ายที่คลาดเคลื่อนไปใช้ในโครงการอื่น
2	601048	คณะกรรมการฯ ครั้งที่ 7/2559 วันที่ 8 พ.ย. 59	ผลิตสื่อส่งเสริมความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	24,165,000.00	592,070.05	2.45	23,572,929.95	97.55	● จากสัญญาเลขที่ คค 0408/2116/ 2560 ลงวันที่ 15 พฤษภาคม 2560 จ้างผลิตและเผยแพร่คลิปวีดิโอสร้างเสริมและปลูกฝังจิตสำนึกการขับขี่ปลอดภัยและวินัยจราจร วงเงิน 3,300,000.00 บาท พบว่า - การดำเนินโครงการมีความล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนงานที่ได้รับอนุมัติ ทั้งนี้ สาเหตุของความล่าช้า มาจากขั้นตอนการจัดหาผู้รับจ้าง และการตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ซึ่งใช้เวลาตรวจรับงานหลังจากผู้รับจ้างส่งมอบงาน 126 วัน ซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 175 (3) ให้ตรวจรับพัสดุในวันที่ผู้รับจ้างนำพัสดุมาส่งและให้ดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็วที่สุด - เจ้าหน้าที่พัสดุ คำนวณจำนวนวันเพื่อสงวนสิทธิการปรับผู้รับจ้างไม่ถูกต้อง ซึ่งข้อกำหนดส่งมอบงานตรงกับวันเสาร์ที่เป็นวันหยุดทำการ ดังนั้น ผู้รับจ้างสามารถส่งมอบงานได้ในวันทำการถัดไปคือวันจันทร์ ซึ่งเป็นวันทำการวันแรกของสัปดาห์ถัดไป ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 193/8 แต่ กปถ. ได้เริ่มนับวันที่ผู้รับจ้างผิดสัญญาคือวันอาทิตย์ จึงไม่ถูกต้อง ทำให้คิดค่าปรับสูงเกินไปเป็นเงิน 6,600 บาท

ลำดับที่	รหัสโครงการ	มติที่ประชุมครั้งที่/ลงวันที่	ชื่อโครงการ	แผน/ผลการใช้จ่ายงบประมาณ ณ 30 กันยายน 2560					ข้อสังเกตจากผลการตรวจสอบ
				งบประมาณ	เบิกจ่าย		คงเหลือ		
				บาท	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	
									● จากสัญญาเลขที่ คค 0408/2161/ 2560 ลงวันที่ 21 สิงหาคม 2560 จ้างผลิตเกมเสริมความรู้การใช้รถใช้ถนนและวินัยจราจร วงเงิน 7,250,000.00 บาท คณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจรับพัสดุให้เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา เมื่อพบว่าผู้ขายไม่ได้ส่งมอบพัสดุตามเงื่อนไขการส่งมอบ กลับไม่ทักท้วงแต่ยินยอมให้ผู้ขายดำเนินการ และยังระบุในรายงานผลการตรวจรับพัสดุว่าถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา ทำให้ กปถ. เสียหาย คิดเป็นเงินค่าส่งสินค้าที่ผู้ขายไม่ได้นำส่งตามเงื่อนไขจำนวน 31,160.00 บาท แม้ว่าผู้ขายได้นำส่งคืนแล้ว หลังจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจพบ ซึ่งเกิดจากคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่มีความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน จึงไม่ได้รายงานผลการตรวจนับพัสดุว่ามีการปฏิบัติการส่งมอบไม่ตรงตามเงื่อนไขกี่รายการ เป็นจำนวนเงินเท่าใด ● จากใบสั่งจ้างเลขที่ 00215/2560 ลงวันที่ 31 มกราคม 2560 จ้างจัดทำ Brochure stand แบบพับเก็บได้ จำนวน 399,645.00 บาท การจัดจ้างหลายรายการที่มีลักษณะเป็นการจ้างทำของอันทำให้เกิดเป็นครุภัณฑ์ที่มีราคาต่อหน่วยไม่เกิน 5,000.00 บาท กปถ. บันทึกบัญชีเป็นค่าจ้างเหมาบริการ ซึ่งที่ถูก ต้องบันทึกบัญชีเป็นครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ โดยทั้ง 2 บัญชีแยกแสดงรายการกันในงบการเงิน การบันทึกบัญชีที่ผิดพลาดจึงอาจส่งผลต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจของคณะกรรมการ กปถ. หรือผู้ใช้งบการเงิน

ลำดับที่	รหัสโครงการ	มติที่ประชุมครั้งที่/ลงวันที่	ชื่อโครงการ	แผน/ผลการใช้จ่ายงบประมาณ ณ 30 กันยายน 2560					ข้อสังเกตจากผลการตรวจสอบ
				งบประมาณ	เบิกจ่าย		คงเหลือ		
				บาท	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	
3	601063	คณะกรรมการฯ ครั้งที่ 3/2560 วันที่ 14 ก.พ. 60	ศึกษาดูงานด้านความปลอดภัยที่ประเทศญี่ปุ่น เพื่อเป็นแนวทางในการแก้ไขปัญหาการเกิดอุบัติเหตุของไทย โดยความร่วมมือของกระทรวงที่ดิน โครงสร้างพื้นฐาน การขนส่งและการท่องเที่ยวญี่ปุ่น (MLIT)	2,259,300.00	2,113,192.00	93.53	146,108.00	6.47	• หลักฐานการจ่ายเงิน ไม่ประทับคำว่า "จ่ายเงินแล้ว" ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงิน และวันเดือนปีที่จ่ายเงินหลายฉบับ จึงเป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 37 ทำให้การควบคุมเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินมีข้อบกพร่อง อาจนำไปสู่การทุจริตหมุนเวียนเอกสารเพื่อทำรายการตั้งเบิกซ้ำ
4	601082	คณะกรรมการฯ ครั้งที่ 4/2560 วันที่ 13 ก.ค. 60	จัดตั้งศูนย์ตรวจสอบ ติดตาม กำกับดูแลสถานตรวจสภาพรถ และสถานติดตั้งตรวจสอบและทดสอบเครื่องอุปกรณ์และส่วนควบของรถที่ใช้ก๊าซเป็นเชื้อเพลิงในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคผ่านระบบสารสนเทศ	47,573,718.00	2,445,034.00	5.14	45,128,684.00	94.86	• เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ประทับคำว่า "จ่ายเงินแล้ว" ทุกฉบับ ซึ่งที่ถูก ต้องประทับคำว่า "จ่ายเงินแล้ว" ไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน ซึ่ง ได้แก่ ใบสำคัญรับเงินหรือใบเสร็จรับเงินที่ได้รับจากบุคคลภายนอกเพียงฉบับเดียว จึงเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 37 ทำให้การควบคุมเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินมีข้อบกพร่อง สูญสิ้นเวลาในการปฏิบัติงานโดยไม่จำเป็นและส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม • การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างปรับปรุงสถานที่ของ สขจ.นครพนม ตามสัญญาจ้างเลขที่ 023/2560 ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2560 วงเงินค่าจ้าง 399,000.00 บาท พบว่า มีการชำระค่าอากรแสตมป์ซ้ำซ้อน เจ้าหน้าที่ สขจ.นครพนม ชี้แจงว่าไม่ได้ตรวจสอบเอกสารสัญญาจ้างให้เรียบร้อย จึงไม่เห็นว่ามีการชำระค่าอากรแสตมป์โดยการสลักหลังตราสารไว้แล้วจำนวน 373.00 บาท

ลำดับที่	รหัสโครงการ	มติที่ประชุมครั้งที่/ลงวันที่	ชื่อโครงการ	แผน/ผลการใช้จ่ายงบประมาณ ณ 30 กันยายน 2560					ข้อสังเกตจากผลการตรวจสอบ
				งบประมาณ	เบิกจ่าย		คงเหลือ		
				บาท	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	
									และได้นำดวงอากรแสตมป์ที่อยู่ในความรับผิดชอบของตนรวมเป็นเงิน 399.00 บาท ปิดลงบนสัญญาจ้าง ตามมูลค่าสินจ้างรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม จึงเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร ที่กำหนดให้การจ้างทำของที่มีมูลค่าสินจ้างตั้งแต่ 200,000.00 บาทขึ้นไป ให้ชำระอากรเป็นตัวเงินแทนการปิดอากรแสตมป์ โดยคำนวณจากค่าจ้างตามสัญญาไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
5	601084	คณะกรรมการฯ ครั้งที่ 4/2560 วันที่ 13 ก.ค. 60	พัฒนาระบบตรวจสภาพรถในสถานีขนส่งสินค้าชานเมืองเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน	84,297,600.00	0.00	0.00	84,297,600.00	100.00	● โครงการมีการดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามที่ได้รับการอนุมัติ เนื่องจากการกำหนด TOR ในการจัดหาระบบตรวจสภาพรถที่ต้องจัดทำอย่างรอบคอบ มีการปรับปรุงหลายครั้งตามคำวิจารณ์ จึงมีผลให้การเริ่มต้นดำเนินกระบวนการจัดหาผู้รับจ้างล่าช้าออกไปเป็นระยะเวลานาน ประกอบกับรัฐบาลประกาศใช้บังคับกฎหมายเกี่ยวกับการพัสดุในช่วงเดือนสิงหาคม 2560 ทำให้ต้องเริ่มกระบวนการจัดหาใหม่ จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันภายในปี 2560
6	602001	คณะอนุกรรมการฯ ครั้งที่ 3/2560 วันที่ 16 ก.ย. 60	จัดสรรเงินค่าอุปกรณ์ช่วยเหลือผู้พิการอันเนื่องมาจากการประสบภัยที่เกิดจากการใช้รถใช้ถนน	90,291,000.00	0.00	0.00	90,291,000.00	100.00	● การจัดซื้ออุปกรณ์ที่นอนลมป้องกันแผลกดทับ มีความล่าช้า เนื่องจากไม่มีผู้ขายรายใดขึ้นทะเบียนเป็นผู้ขายไว้ต่อกรมการขนส่งทางบก ทำให้ กปถ. ดำเนินการจัดซื้อเอง จึงไม่สามารถส่งมอบให้กับผู้พิการได้ทันในปี 2560 และความล่าช้าดังกล่าวยังกระทบต่อเนื่องมาถึงปี 2561 ยังคงอยู่ระหว่างดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

ลำดับที่	รหัสโครงการ	มติที่ประชุมครั้งที่/ลงวันที่	ชื่อโครงการ	แผน/ผลการใช้จ่ายงบประมาณ ณ 30 กันยายน 2560					ข้อสังเกตจากผลการตรวจสอบ
				งบประมาณ	เบิกจ่าย		คงเหลือ		
				บาท	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	
7	603004	คณะกรรมการฯ ครั้งที่ 2/2560 วันที่ 17 มี.ค. 60	โครงการศึกษาเพื่อจัดทำกระบวนการในการพัฒนาและบังคับใช้มาตรฐานคุณภาพโรงเรียนสอนขับรถเอกชน	16,096,000.00	0.00	0.00	16,096,000.00	100.00	● โครงการมีความล่าช้าไม่เป็นไปตามที่ได้รับอนุมัติเนื่องจากกระบวนการกำหนด TOR ไม่ชัดเจน ส่งผลให้การเริ่มต้นกระบวนการจัดหาที่ปรึกษามีความล่าช้าตามไปด้วย
8	603005	คณะกรรมการฯ ครั้งที่ 2/2560 วันที่ 17 มี.ค. 60	โครงการศึกษาการพัฒนาเพื่อความปลอดภัยและคุณภาพการให้บริการของรถแท็กซี่โดยพิจารณาโครงสร้างต้นทุนและการประกอบการ	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	100.00	● การดำเนินโครงการมีความล่าช้าไม่เป็นไปตามที่ได้รับอนุมัติ เนื่องจากขั้นตอนการกำหนดราคากลางและการดำเนินการหาผู้รับจ้าง
9	604004	คณะกรรมการฯ ครั้งที่ 5/2559 วันที่ 29 ส.ค. 59	การดำเนินการและประชาสัมพันธ์ประมูลเลขในส่วนภูมิภาค (ประมูลหมายเลขทะเบียนรถจังหวัดขอนแก่น)	814,600.00	780,930.10	95.87	33,669.90	4.13	● เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ประทับคำว่า "จ่ายเงินแล้ว" ทุกฉบับ ซึ่งที่ถูก ต้องประทับคำว่า "จ่ายเงินแล้ว" ไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน ซึ่งได้แก่ ใบสำคัญรับเงินหรือใบเสร็จรับเงินที่ได้รับจากบุคคลภายนอกเพียงฉบับเดียว จึงเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 37 ทำให้การควบคุมเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินมีข้อบกพร่อง สูญสิ้นเวลาในการปฏิบัติงานโดยไม่จำเป็นและส่งผลต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยรวม

ลำดับที่	รหัสโครงการ	มติที่ประชุมครั้งที่/ลงวันที่	ชื่อโครงการ	แผน/ผลการใช้จ่ายงบประมาณ ณ 30 กันยายน 2560					ข้อสังเกตจากผลการตรวจสอบ
				งบประมาณ	เบิกจ่าย		คงเหลือ		
				บาท	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	
									● การเบิกจ่ายเงินในโครงการดำเนินการและประชาสัมพันธ์ประมูลหมายเลขทะเบียนรถในส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ตามหลักฐานใบสั่งจ้างผลิตสื่อประชาสัมพันธ์ ฉบับไม่มีเลขที่ ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2559 วงเงิน 323,044.00 บาท ระหว่าง สขจ.ขอนแก่น "ผู้ว่าจ้าง" กับร้านสแตนดาร์ด แมส "ผู้รับจ้าง" แต่ไม่ได้ชำระอากรแสตมป์โดยการสลักหลักตราสาร จำนวน 324.00 บาท ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ จึงเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร ที่กำหนดให้การจ้างทำของที่มีมูลค่าสินจ้างตั้งแต่ 200,000 บาทขึ้นไป ให้ชำระอากรเป็นตัวเงินแทนการปิดอากรแสตมป์ ทั้งนี้ หลังจากที่ตรวจพบ สขจ.ขอนแก่นได้เรียกให้ผู้รับจ้างเสียค่าอากรและเงินเพิ่มแล้วเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2561 รวมเป็นเงิน 1,944.00 บาท กรณีดังกล่าว ทำให้ราชการเสียหายได้รับค่าอากรแสตมป์ล่าช้า

สรุปผลการตรวจสอบ

(ก) เจ้าหน้าที่ กปถ. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่รอบคอบ ทำให้มีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายหลายรายการ ไม่ถูกต้อง

1. ผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามประมวลรัษฎากร เช่น ไม่ปิดอากรแสตมป์ในสัญญาหรือใบสั่งจ้างตามมูลค่าสินจ้าง หรือในกรณีที่สัญญาจ้างมีมูลค่าตั้งแต่ 200,000 บาท ขึ้นไป ผู้รับจ้างไม่ชำระอากรโดยวิธีสลักหลังแทนตัวเงินหรือในกรณีสัญญาจ้างฉบับเดียวกัน แต่มีการชำระอากรแสตมป์ซ้ำซ้อน โดยปิดอากรแสตมป์ลงบนสัญญาจ้างและมีการสลักหลังตราสารเพื่อชำระค่าอากรแสตมป์ และปิดอากรแสตมป์โดยคำนวณจากมูลค่าสินจ้างตามสัญญาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม **ซึ่งไม่ถูกต้อง**

2. หลักฐานการจ่ายเงินไม่ประทับคำว่า "จ่ายเงินแล้ว" หรือไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินและวันเดือนปีที่จ่ายเงินหลายฉบับ หรือ ประทับคำว่า "จ่ายเงินแล้ว" ลงบนเอกสารประกอบการเบิกจ่ายทุกฉบับ ซึ่งที่ถูก ต้องประทับคำว่า "จ่ายเงินแล้ว" ลงบนหลักฐานการจ่ายเงินเพียงฉบับเดียวเท่านั้น จึงเป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 37

(ข) เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องในกระบวนการ ปฏิบัติงานล่าช้าและมีการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทำให้การดำเนินกิจกรรมภายในกระบวนงานหรือดำเนินกิจกรรมต่อเนื่องล่าช้า และไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

1. ผู้ขายส่งมอบงานเกินกำหนดแต่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้แจ้งสงวนสิทธิการปรับและเรียกเก็บค่าปรับตามระเบียบ

2. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบคิดคำนวณจำนวนวันที่ผู้รับจ้างส่งมอบงานไม่ตรงตามกำหนด คลาดเคลื่อนโดยเรียกค่าปรับจากผู้รับจ้างสูงเกินไป ทำให้ผู้รับจ้างได้รับความเสียหาย

3. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุปฏิบัติหน้าที่ไม่ถูกต้องไม่ตรวจรับพัสดุให้เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา ทำให้ กปถ. ได้รับความเสียหาย

4. ในหลาย ๆ โครงการ มีการดำเนินโครงการล่าช้ากว่าแผนงานที่ได้รับอนุมัติเป็นระยะเวลานาน ทั้งนี้เกิดจากความล่าช้าในกระบวนการกำหนดขอบเขตและเงื่อนไขของงานซื้อหรือจ้าง (Term of References : TOR) ขั้นตอนการจัดหาผู้รับจ้าง และขั้นตอนการตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

(ค) เมื่อโครงการดำเนินการเสร็จสิ้น มีเงินเหลือจ่ายและส่งคืนกองทุนเป็นจำนวนมาก ทั้งนี้เกิดจากการประมาณการรายจ่ายของโครงการที่คลาดเคลื่อนสูงเกินความเป็นจริง ส่งผลให้ กปถ. เสียโอกาสในการนำเงินเหลือจ่ายดังกล่าวไปใช้ในการดำเนินโครงการอื่น

(ง) การบันทึกรายการบัญชีไม่ถูกต้อง ซึ่งอาจส่งผลต่อการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจของคณะกรรมการ กปถ. หรือผู้ใช้งบการเงิน

ข้อเสนอแนะโดยรวม

(ก) หัวหน้างานบริหารของ สขจ. แต่ละแห่ง ควรสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายของ กปถ. หากพบข้อบกพร่องให้ดำเนินการแนะนำและแก้ไข เนื่องจากเจ้าหน้าที่ กปถ. แต่ละแห่ง มีประสบการณ์น้อย อาจปฏิบัติงานผิดพลาด โดยเฉพาะเมื่อมีการประมูลหมายเลขทะเบียนรถในแต่ละครั้ง ควรกำชับหรือให้คำแนะนำเพื่อมิให้เกิดข้อผิดพลาด

(ข) เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการพัสดุควรใช้ความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน เพื่อมิให้เกิดข้อบกพร่องหรือเกิดความเสียหายแก่ทั้ง กปถ. และบุคคลภายนอก หากมีความเสียหายเกิดขึ้นควรหาผู้รับผิดชอบ

(ค) การอนุมัติโครงการควรพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนเงินที่ขอเบิก เพื่อมิให้ กปถ. เสียโอกาสนำเงินไปใช้ในการดำเนินโครงการอื่น กรณีมีเงินเหลือจ่าย

(ง) ส่วนการเงินและบัญชี กปถ. ควรใช้ความละเอียด รอบคอบในการพิจารณารายการทางบัญชี เพื่อมิให้เกิดข้อผิดพลาด ซึ่งอาจส่งผลต่อการตัดสินใจของคณะกรรมการ กปถ. หรือผู้ใช้งบการเงิน

7.5 ความเสี่ยงในการประมวลผลข้อมูลบัญชีและการเงิน

กปถ. จัดส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2561 และได้มีการแก้ไขงบการเงินใหม่ โดยจัดส่งครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2561 จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบความแตกต่างของรายการที่แสดงรายการในงบการเงิน แสดงให้เห็นถึงข้อคลาดเคลื่อนในแต่ละรายการ ดังนี้

ตารางที่ 18 วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อคลาดเคลื่อนของรายการต่างๆ ในงบการเงินที่ส่งให้ สตง. ตรวจสอบ หน่วย: ล้านบาท

รายการในงบการเงิน	30 กันยายน 2560		ผลต่าง เพิ่ม (ลด)	สาเหตุของข้อคลาดเคลื่อน
	ฉบับแรก (26 ม.ค. 2561)	ฉบับที่ 2 (23 เม.ย. 2561)		
งบแสดงฐานะการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3,093.52	3,042.28	(51.24)	ส่วนภูมิภาคบันทึกข้อมูลลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถไปรวมในรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
เงินลงทุนระยะสั้น	868.15	893.33	25.18	ส่วนกลางจัดประเภทรายการเงินลงทุนระยะสั้นผิดพลาด
ลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ-สุทธิ	2,407.36	2,431.79	24.43	การประมวลผลงบการเงินด้วยโปรแกรม MS Excel เจ้าหน้าที่ส่วนกลางสรุปยอดคงเหลือส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน
ลูกหนี้อื่น-สุทธิ	64.32	64.94	0.62	การประมวลผลงบการเงินด้วยโปรแกรม MS Excel เจ้าหน้าที่ส่วนกลางสรุปยอดคงเหลือส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	0.14	0.09	(0.05)	การประมวลผลงบการเงินด้วยโปรแกรม MS Excel เจ้าหน้าที่ส่วนกลางสรุปยอดคงเหลือส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	135.21	134.86	(0.35)	การประมวลผลงบการเงินด้วยโปรแกรม MS Excel เจ้าหน้าที่ส่วนกลางสรุปยอดคงเหลือส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	40.75	39.82	(0.93)	การประมวลผลงบการเงินด้วยโปรแกรม MS Excel เจ้าหน้าที่ส่วนกลางสรุปยอดคงเหลือส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน

รายการในงบการเงิน	30 กันยายน 2560		ผลต่าง	สาเหตุของข้อคลาดเคลื่อน
	ฉบับแรก (26 ม.ค. 2561)	ฉบับที่ 2 (23 เม.ย. 2561)	เพิ่ม (ลด)	
เจ้าหนี้ระยะสั้น	42.67	42.35	(0.32)	การประมวลผลงบการเงินด้วยโปรแกรม MS Excel เจ้าหน้าที่ส่วนกลางสรุปยอดคงเหลือส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	84.55	83.78	(0.77)	การประมวลผลงบการเงินด้วยโปรแกรม MS Excel เจ้าหน้าที่ส่วนกลางสรุปยอดคงเหลือส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	20.45	20.44	(0.01)	การประมวลผลงบการเงินด้วยโปรแกรม MS Excel เจ้าหน้าที่ส่วนกลางสรุปยอดคงเหลือส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน				
รายได้				
รายได้อื่น	5.25	5.26	0.01	การประมวลผลงบการเงินด้วยโปรแกรม MS Excel เจ้าหน้าที่ส่วนกลางสรุปยอดคงเหลือส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	134.60	134.62	0.02	การประมวลผลงบการเงินด้วยโปรแกรม MS Excel เจ้าหน้าที่ส่วนกลางสรุปยอดคงเหลือส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน
ค่าวัสดุและใช้สอย	190.20	189.99	(0.21)	การประมวลผลงบการเงินด้วยโปรแกรม MS Excel เจ้าหน้าที่ส่วนกลางสรุปยอดคงเหลือส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน
ค่าจ้างเหมาบริการและค่าจ้างที่ปรึกษา	340.07	340.43	0.36	การประมวลผลงบการเงินด้วยโปรแกรม MS Excel เจ้าหน้าที่ส่วนกลางสรุปยอดคงเหลือส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน
ค่าสาธารณูปโภค	14.89	14.68	(0.21)	การประมวลผลงบการเงินด้วยโปรแกรม MS Excel เจ้าหน้าที่ส่วนกลางสรุปยอดคงเหลือส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน
ค่าใช้จ่ายอื่น	200.62	194.10	(6.52)	การประมวลผลงบการเงินด้วยโปรแกรม MS Excel เจ้าหน้าที่ส่วนกลางสรุปยอดคงเหลือส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน
ค่าอุปกรณ์ช่วยเหลือผู้พิการ	74.88	82.70	7.82	การประมวลผลงบการเงินด้วยโปรแกรม MS Excel เจ้าหน้าที่ส่วนกลางสรุปยอดคงเหลือส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน

ดังนั้น หากนับระยะเวลาในการจัดส่งงบการเงินให้แก่ สตง. จึงล่าช้ากว่าที่กำหนดไปถึง 85 วัน (นับแต่วันที่ครบกำหนด 120 วัน หลังวันสิ้นงวด คือ ตั้งแต่วันที่ 29 มกราคม – 23 เมษายน 2561/ ปี 2559 ล่าช้า 97 วัน)

สาเหตุ ส่วนใหญ่เกิดจากข้อผิดพลาดของเจ้าหน้าที่บัญชี กปถ. ในส่วนกลาง ที่สรุปข้อมูลผิดพลาดโดยบันทึกข้อมูลของส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง และเนื่องจากการจัดทำงบการเงินในภาพรวม (ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค) ต้องประมวลผลรายการด้วยโปรแกรม MS Excel เท่านั้น จึงทำให้เกิดรายการข้อคลาดเคลื่อนจำนวนมาก แผ่ไปทั่วทั้งงบการเงิน และเมื่อ สตง. ตรวจสอบและปรับปรุงรายการเสร็จสิ้น ยอดคงเหลือแต่ละรายการก็จะเปลี่ยนแปลงไปอีกตามจำนวนรายการแก้ไขปรับปรุง (ปี 2559 มีรายการปรับปรุงของ สตง. จำนวน 43 รายการ)

7.6 ข้อบกพร่องที่ กปถ. ยังไม่ได้แก้ไขหรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

ปี 2559 สตง. ได้แสดงความเห็นต่องบการเงินของ กปถ. แบบไม่มีเงื่อนไขแต่มีข้อสังเกตเกี่ยวกับการใช้นโยบายการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถไม่เหมาะสมทำให้การแสดงรายการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถในงบการเงินสูงกว่าความเป็นจริง การบันทึกรายการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถและลูกหนี้อื่นในโปรแกรมระบบงาน กปถ. มีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน การบันทึกโอนทรัพย์สินให้แก่กรมการขนส่งทางบกเพื่อใช้ในการดำเนินงานไม่ถูกต้อง ทำให้การแสดงรายการเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาสะสมของทรัพย์สินไม่ถูกต้อง และการบันทึกรายการทรัพย์สินบางรายการเข้าระบบล่าช้า ทำให้การรับทรัพย์สินเข้าในระบบไม่ถูกต้อง ซึ่งเป็นประเด็นที่เคยแจ้งในงวดการตรวจสอบงบการเงินปี 2558 แล้ว **แต่ กปถ. ยังไม่ได้แก้ไข ดังนั้น กปถ. ควรรีบดำเนินการในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้**

7.6.1 การพิจารณาแยกประเภทลูกหนี้และจัดชั้นคุณภาพของลูกหนี้ในแต่ละระดับ เช่น ลูกหนี้ปกติที่ชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถตามหลักเกณฑ์การประมูล ลูกหนี้ที่ค้างชำระหมายเลขทะเบียนรถและรอจัดประมูลใหม่ และลูกหนี้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถใหม่แต่ยังเรียกชำระเงินค่าส่วนต่างของจำนวนเงินที่ประมูลได้ครั้งหลังกับลูกหนี้ที่เคยประมูลไว้ครั้งก่อนไม่ได้ เป็นต้น ซึ่งมีผลกระทบต่อการพิจารณาค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในแต่ละระดับคุณภาพของลูกหนี้

การติดตามผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบติดตามการแก้ไขของ กปถ. เพียงวันที่ 31 พฤษภาคม 2561 พบว่าข้อทักท้วงเรื่องนี้ กปถ. ยังไม่ได้ดำเนินการจัดชั้นคุณภาพลูกหนี้แต่ละระดับอย่างชัดเจน ระบบงานของ กปถ. ไม่สามารถคัดแยกข้อมูลลูกหนี้คงค้างให้เห็นเด่นชัดในรายงานลูกหนี้คงเหลือ ทำให้การประเมินคุณภาพลูกหนี้มีข้อบกพร่อง และส่งผลกระทบต่อการแสดงรายการในงบการเงิน

7.6.2 การพิจารณาทบทวนนโยบายการบัญชีและการบันทึกรายการบัญชีให้มีความเหมาะสม โดยพิจารณาตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามชั้นคุณภาพของลูกหนี้

การติดตามผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบติดตามการแก้ไขของ กปถ. เพียงวันที่ 31 พฤษภาคม 2561 พบว่าข้อทักท้วงเรื่องนี้ กปถ. ยังไม่ได้ดำเนินการแยกรายการอายุลูกหนี้ ทำให้ไม่สามารถสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญด้วยจำนวนที่เหมาะสมและส่งผลกระทบต่อการแสดงรายการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 มีข้อมูลคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

7.6.3 การพิจารณาเปิดเผยข้อมูลลูกหนี้ตามชั้นคุณภาพในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้มีความเหมาะสมเพียงพอต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน กปถ. ควรพิจารณาเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสถานะหนี้ของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถในแต่ละระดับชั้นคุณภาพ (หากได้ดำเนินการตามข้อ 7.6.1 และ 7.6.2) การเร่งรัดการชำระหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับเหตุการณ์ในการแก้ไขหรือใช้บังคับกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับเกี่ยวกับการจัดการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ (ถ้ามี) เช่น ปริมาณและวงเงินที่มีการแจ้งยึดหลักประกันการประมูลและนำหมายเลขทะเบียนรถเดิมออกประมูลใหม่ภายใน 30 วัน หลังจากวันผิดนัดชำระค่าหมายเลขทะเบียนรถ การขึ้นทะเบียนผู้ผิดนัดชำระค่าประมูลและการปรับ เป็นต้น เพื่อให้มีข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานของ กปถ. ที่ช่วยในการตัดสินใจของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงินมากขึ้น

<u>การติดตามผลการตรวจสอบ</u> จากการตรวจสอบติดตามการแก้ไขของ กปถ. เพียงวันที่ 31 พฤษภาคม 2561 พบว่า กปถ. ยังไม่ได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสถานะหนี้ของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ เนื่องจากยังไม่ได้ดำเนินการแยกประเภทลูกหนี้และจัดชั้นคุณภาพของลูกหนี้และยังไม่ได้พิจารณาทบทวนนโยบายการบัญชี

7.7 ข้อบกพร่องที่ กปถ. ยังไม่ได้แก้ไขหรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) จากรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของ กปถ. สำหรับปี 2559

ในงวดปี 2559 สตง. ได้มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินการของ กปถ. หลายประเด็น และจากการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ **พบว่า ในบางประเด็น กปถ. ยังไม่ได้กำหนดวิธีการแก้ไขให้ชัดเจนเป็นรูปธรรม จึงยังพบความเสี่ยงและมีแนวโน้มว่าจะทวีความรุนแรงมากขึ้น** ส่งผลต่อการบริหารจัดการ ดังปรากฏตามตารางที่ 19

ตารางที่ 19 การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของ กปถ. ประจำปี 2559

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ	ข้อบกพร่องที่ยังไม่ได้แก้ไข
1. ความเสี่ยงในการจัดการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ กปถ. มีรายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนเพียงอย่างเดียว ซึ่งในปี 2559 จำนวนครั้งในการจัดการประมูลเริ่มลดลงจากปี 2558 โดยการจัดการประมูลในแต่ละครั้งมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประชาสัมพันธ์และจ้างผู้ดำเนินกิจกรรมค่อนข้างสูง และ กปถ. ยังไม่ได้แก้ไขหลักเกณฑ์การรับหลักประกันและการชำระราคาหมายเลขทะเบียนเบื้องต้นในอัตราที่เหมาะสม ในขณะเดียวกันการติดตามหนี้ยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร จึงทำ	1. กปถ. ควรศึกษาวิธีการประมูลหมายเลขทะเบียนผ่านเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์ (E – Auction) แทนการจ้างบริษัทมาเป็นผู้ดำเนินการ เพื่อลดค่าใช้จ่ายในการจัดการประมูล 2. ปรับปรุงหลักเกณฑ์การรับหลักประกันการประมูลในสัดส่วนที่เหมาะสมกับราคาที่ประมูลได้ 3. กำหนดให้ผู้ชนะการประมูลต้องชำระราคาหมายเลขทะเบียนหลังการประมูลและกำหนดให้มีค่าปรับหากไม่ชำระราคา	• การประมูลหมายเลขทะเบียนรถ มีการประมูล 3 ช่องทาง ได้แก่ ด้วยวาจาทางโทรศัพท์ และทางอินเตอร์เน็ต สำหรับรถเก๋งส่วนกลางมีการประมูลได้ 3 ช่องทาง ส่วนภูมิภาคเป็นการประมูลช่องทางเดียว คือ ด้วยวาจา ทั้งนี้ ขบ. ได้นำข้อเสนอแนะของ สตง. มาพิจารณาดำเนินการ โดยในอนาคตมีแผนที่จะเพิ่มช่องทางการประมูลหมายเลขทะเบียนรถทางอินเตอร์เน็ตให้ครบทุกจังหวัดในส่วนภูมิภาค ซึ่งจะ	•กำหนดให้ผู้ชนะการประมูลต้องชำระราคาหมายเลขทะเบียนหลังการประมูลและกำหนดให้มีค่าปรับหากไม่ชำระราคาหมายเลขตามเวลาที่กำหนด เพื่อลดภาระในการติดตามหนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ	ข้อบกพร่องที่ยังไม่ได้แก้ไข
ให้รายได้จากการประมูลเกิดลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนค้างชำระเพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ	หมายเลขตามเวลาที่กำหนดเพื่อลดภาระในการติดตามหนี้	ทำให้ค่าใช้จ่ายในการจัดประมูลบางส่วนลดลงได้ ● อัตราหลักประกันการเข้าร่วมประมูลหมายเลขทะเบียนรถ จะกำหนดโดยพิจารณาปัจจัยต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งหากอัตราหลักประกันการเข้าร่วมประมูลสูงจะทำให้สัดส่วนของผู้เข้าร่วมการประมูลน้อยลง ซึ่งจะได้มีการกำหนดอัตราหลักประกันการเข้าร่วมการประมูลหมายเลขทะเบียนรถที่เหมาะสมต่อไป	
2. ความเสี่ยงในการบริหารจัดการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ จากหลักเกณฑ์การประมูลของ กปถ. ได้กำหนดให้ผู้เข้าร่วมประมูลวางเงินหลักประกันเพียงเล็กน้อย ทำให้ผู้ชนะราคาประมูลไม่ชำระราคาหมายเลขทะเบียนรถ โดยยินยอมให้หักจากหลักประกัน ส่งผลให้จำนวนลูกหนี้เพิ่มมากขึ้นเรื่อย ๆ และมีลูกหนี้ใกล้หมดอายุความการใช้สิทธิเรียกร้องทางแพ่งจากการประมูล ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 193/30 จำนวนมาก ประกอบกับการเร่งรัดให้ลูกหนี้ชำระค่าหมายเลขทะเบียนไม่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากเจ้าหน้าที่แต่ละแห่งมีน้อย และไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่วางไว้อย่างเคร่งครัด รวมทั้งไม่มีบทบังคับหรือลงโทษในหลักเกณฑ์การประมูล กรณีผู้ชนะการประมูลไม่ชำระเงิน	1. กปถ. ควรพิจารณาปรับปรุงหลักเกณฑ์การชำระราคาหมายเลขทะเบียนเบื้องต้นในอัตราที่เหมาะสม รวมทั้งการกำหนดให้ผู้ชนะการประมูลต้องชำระเงินให้ครบถ้วนก่อนจะนำไปขายต่อ เพื่อไม่ให้เกิดลูกหนี้ค้างชำระจำนวนมาก 2. ให้จัดชั้นรายการลูกหนี้ เพื่อประโยชน์ในการเร่งรัดติดตามหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนค้างชำระ โดยเฉพาะลูกหนี้ที่ใกล้หมดอายุความ ซึ่งจะมีผลต่อการตั้งสำรองหนี้สูญทั้งจำนวนในงบการเงิน และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีหากปล่อยให้ลูกหนี้ขาดอายุความ เพื่อหาผู้รับผิดชอบชดใช้ค่าเสียหาย 3. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในการติดตามทวงถามหนี้ และ	● ได้มีการแก้ไขปรับปรุงหลักเกณฑ์การบริหารจัดการหนี้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ โดยมีการกำหนดวิธีปฏิบัติอย่างชัดเจน มีการซักซ้อมการดำเนินการ และให้มีการรายงานผลเป็นประจำทุกเดือน รวมถึงให้มีกำชับและติดตามอย่างต่อเนื่องโดยผู้ตรวจราชการ ขบ. ● มีการซักซ้อมและแจ้งกำชับการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการหนี้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถ	● ให้จัดชั้นรายการลูกหนี้ เพื่อประโยชน์ในการเร่งรัดติดตามหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนค้างชำระ โดยเฉพาะลูกหนี้ที่ใกล้หมดอายุความ ซึ่งจะมีผลต่อการตั้งสำรองหนี้สูญทั้งจำนวนในงบการเงิน และการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีหากปล่อยให้ลูกหนี้ขาดอายุความ เพื่อหาผู้รับผิดชอบชดใช้ค่าเสียหาย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ	ข้อบกพร่องที่ยังไม่ได้แก้ไข
ให้ครบถ้วนภายในกำหนด ทำให้เป็นภาระในการติดตามหนี้และการควบคุมทางบัญชี	ดำเนินการตามควรแก่กรณี หากเจ้าหน้าที่ละเลยไม่ปฏิบัติตาม		
3. ความเสี่ยงในการบริหารคณะอนุกรรมการด้านต่าง ๆ กปถ. ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการไว้ ดังนั้น บุคคลในคณะอนุกรรมการส่วนใหญ่จะเป็นข้าราชการของ ขบ. จึงไม่หลากหลายในวิชาชีพและการพิจารณาอนุมัติโครงการอาจไม่ครอบคลุมทุกพันธกิจและซ้ำซ้อนกับภารกิจของหน่วยงานอื่น	กำหนดหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะอนุกรรมการในแต่ละด้าน ให้มีบุคคลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมในสัดส่วนที่เหมาะสม เพื่อให้การพิจารณาโครงการมีความรัดกุม ครอบคลุมทุกพันธกิจ และไม่ซ้ำซ้อนกับภารกิจของหน่วยงานอื่น เช่น เพิ่มสัดส่วนคณะอนุกรรมการด้านการศึกษาวิจัยเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน โดยให้มีผู้แทนจาก สนข.	● กปถ. ได้แต่งตั้งคณะอนุกรรมการในการพิจารณาจัดสรรเงิน กปถ. เพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด โดยแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์เกี่ยวกับการพิจารณาจัดสรรเงินในแต่ละพันธกิจของ กปถ. ประกอบด้วยข้าราชการของ ขบ. และบุคคลภายนอก ขบ. แม้ว่าบุคคลภายนอกจะมีสัดส่วนที่น้อยกว่าข้าราชการของ ขบ. แต่ในการพิจารณาจัดสรรเงินของ กปถ. ในแต่ละพันธกิจ จะมีผู้บริหารของแต่ละสำนัก ซึ่งมีความรู้ความสามารถประสบการณ์และความเชี่ยวชาญตามภารกิจของแต่ละสำนักเข้าร่วมเป็นคณะอนุกรรมการ ฯ ด้วย ดังนั้น ในการพิจารณาจัดสรรเงินของ กปถ. จึงมีความความรัดกุมครอบคลุมทุกพันธกิจ และไม่ซ้ำซ้อนกับภารกิจของหน่วยงานอื่น	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ	ข้อบกพร่องที่ยังไม่ได้แก้ไข
4. ความเสี่ยงในการอนุมัติโครงการตามกรอบวงเงิน ในแต่ละปีจะมีการอนุมัติโครงการต่ำกว่ากรอบวงเงินจัดสรรเป็นเงินค่อนข้างมาก เนื่องจากการพิจารณาโครงการมีหลักเกณฑ์ที่มีรายละเอียดและความซับซ้อนมาก มีโครงการที่ผ่านการอนุมัติน้อยทำให้มีเงินคงเหลือจากกรอบวงเงินจัดสรรที่ไม่ได้ใช้ในแต่ละปีเป็นจำนวนถึง 400 – 1,500 ล้านบาท ทั้งนี้ ในการพิจารณากรอบวงเงินจัดสรร คณะกรรมการ กปถ. มิได้พิจารณาจากข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เช่น ผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน สถานะลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ จำนวนผู้พิการ สายทางจุดตัดต่าง ๆ เป็นต้น รวมทั้งไม่มีการสรุปผลการดำเนินงานในแต่ละไตรมาสให้กับคณะกรรมการ ทำให้การพิจารณากรอบวงเงินจัดสรรอาจไม่ครอบคลุมพันธกิจในแต่ละด้าน การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามสภาพเศรษฐกิจและสังคมในเขตชุมชนและไม่สามารถวัดผลการใช้จ่ายเงินได้อย่างเป็นรูปธรรม	1. ในการพิจารณากรอบวงเงินจัดสรร กปถ. ควรนำเสนอข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ข้อมูลจำนวนคนพิการและทุพพลภาพ สายทางจุดตัดทางร่วมทางแยกของถนนสายหลักและสายรอง ข้อมูลการศึกษาวิจัยเกี่ยวกับจุดอันตรายบนเส้นทางหลวงและแนวทางที่ สนข. จัดทำ เป็นต้น เพื่อใช้ประกอบการพิจารณากำหนดสัดส่วนกรอบวงเงินจัดสรรให้ครอบคลุมทุกพันธกิจและมีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด 2. ทบทวนหลักเกณฑ์การพิจารณาอนุมัติโครงการให้มีรายละเอียดเพียงพอในการควบคุม ตรวจสอบและติดตาม โดยไม่ซับซ้อนเกินไป หากยังมีเงินคงเหลือจากการอนุมัติโครงการไม่เต็มตามกรอบวงเงินจัดสรรเช่นเดียวกับปี 2555 – 2559 ควรพิจารณาทบทวนแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้องและนำเงินส่วนต่างที่ไม่ได้ใช้ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	● กปถ. ได้กำหนดหลักเกณฑ์ให้หน่วยงานที่ประสงค์จะขอรับจัดสรรเงิน เพื่อให้การจัดสรรเงิน กปถ. เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์อย่างแท้จริง	● มีการอนุมัติโครงการต่ำกว่ากรอบวงเงินจัดสรรเป็นเงินค่อนข้างมาก ทำให้มีเงินคงเหลือจากกรอบวงเงินจัดสรรที่ไม่ได้ใช้ในแต่ละปีจำนวนมาก หากยังมีเงินคงเหลือจากการอนุมัติโครงการไม่เต็มตามกรอบวงเงินจัดสรรเช่นเดียวกับปี 2555 – 2559 ควรพิจารณาทบทวนแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้องและนำเงินส่วนต่างที่ไม่ได้ใช้ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
5. ประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติ ตั้งแต่ปี 2555 – 2559 กปถ. มีการใช้จ่ายเงินต่ำกว่าเงินที่ได้รับการอนุมัติทุกปี โดยในปี 2559 กปถ. ได้อนุมัติดำเนินโครงการ 75 โครงการ เป็นเงิน 1,547.93 ล้านบาท มีการเบิกจ่ายเพียง 50 โครงการ เป็นเงิน 351.30 ล้านบาท ต่ำ	1. ควรประมาณการจำนวนเงินในแต่ละโครงการที่เสนอขออนุมัติให้ใกล้เคียงกับการใช้จ่ายจริง เพื่อมิให้มีเงินเหลือจ่ายเป็นจำนวนมาก และสามารถนำเงินไปใช้กับโครงการอื่นที่มีความจำเป็นมากกว่า	● กปถ. กำหนดให้หน่วยงานที่ขอรับจัดสรรเงิน ดำเนินการจัดทำแผนงานและแผนเงิน ซึ่งต้องมีความชัดเจน สอดคล้องเหมาะสมและสามารถดำเนินการได้จริงตามที่ระบุ เพราะหากไม่สามารถ	● มีการใช้จ่ายเงินในการดำเนินโครงการต่ำกว่าเงินที่ได้รับการอนุมัติเป็นจำนวนมากในแต่ละปีงบประมาณ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ	ข้อบกพร่องที่ยังไม่ได้แก้ไข
กว่าเงินที่ได้รับอนุมัติโครงการเป็นเงิน 1,196.63 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 77.31	2. กำหนดวิธีการในการติดตาม ประเมินผลและมีการกำกับดูแลโครงการตั้งแต่ช่วงการวางแผนการปฏิบัติงาน การเบิกจ่าย การสรุปผลการดำเนินโครงการให้มีความรวดเร็ว และรายงานในระบบสารสนเทศ เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลที่มีความถูกต้องน่าเชื่อถือและทันการณ์ 3. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละโครงการทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ติดตามความคืบหน้า และรายงานการใช้จ่ายเงินอย่างต่อเนื่องเป็นปัจจุบัน รวมทั้งรายงานผลต่อผู้บริหารเมื่อปิดโครงการนั้น ๆ เพื่อจะได้ทราบว่าแต่ละโครงการบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่	ดำเนินการได้ตามที่ระบุ อาจมีการพิจารณายกเลิกการจัดสรรเงินมิให้ดำเนินโครงการนั้นอีกต่อไป ● กปถ. ได้ดำเนินการติดตาม และประเมินผลโครงการโดยคณะอนุกรรมการติดตามประเมินโครงการ ซึ่งมีการประชุมติดตามเป็นประจำทุกเดือน ● ในการประชุมคณะอนุกรรมการติดตามประเมินผลโครงการ มีการเชิญผู้รับผิดชอบโครงการและผู้บังคับบัญชาของหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรเงินเข้าร่วมชี้แจง กรณีไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนงานที่กำหนดไว้ โดยได้มีการกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค	
6. การติดตามผลจากการตรวจสอบงบการเงิน จากการตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 มีข้อสังเกตหลายรายการ และเป็นประเด็นที่เคยแจ้งให้แก้ไขในงวดปี 2558 แล้ว ซึ่ง กปถ. ยังไม่ได้แก้ไขให้ครบถ้วนถูกต้อง	กปถ. ควรรีบดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว เพื่อให้รายการบัญชีต่าง ๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับความเป็นจริงและเป็นข้อมูลที่เพียงพอต่อการตัดสินใจของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงิน และส่งงบการเงินให้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	● กปถ. อยู่ระหว่างการพัฒนาระบบและนำเข้าข้อมูลการรับชำระหนี้และลูกหนี้ค้างชำระ ประกอบการวิเคราะห์อายุหนี้ เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการทบทวนความเหมาะสมของการประมาณการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	● การพิจารณาแยกประเภทอายุลูกหนี้และการจัดชั้นคุณภาพของลูกหนี้ ● การพิจารณาทบทวนนโยบายการบัญชีและการบันทึกรายการบัญชีให้มีความเหมาะสม ● การพิจารณาเปิดเผยข้อมูลลูกหนี้ตามชั้นคุณภาพในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้มีความเหมาะสมเพียงพอ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการดำเนินการ	ข้อบกพร่องที่ยังไม่ได้แก้ไข
7. ข้อบกพร่องที่ยังไม่ได้แก้ไข การดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 กปถ. ยังไม่ได้กำหนดวิธีการแก้ไขให้ชัดเจนและเป็นรูปธรรม ยังคงพบข้อบกพร่องในการดำเนินงาน	ให้เร่งรัด กำหนดมาตรการหรือวิธีการแก้ไขปัญหากรณีต่างๆ ให้มีความชัดเจน และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนำไปใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์สูงสุดและมีความคุ้มค่า	● ขบ. ได้มีการประชุมหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ โดยอธิบดีได้กำหนดมาตรการเร่งรัดให้หน่วยงานในสังกัดดำเนินการ	● มีการเบิกจ่ายล่าช้าและยังมีโครงการที่ไม่สามารถดำเนินการได้สำเร็จตามเป้าหมายหรือมีการยกเลิกโครงการหรือมีการส่งเงินเหลือจ่ายคืนเป็นจำนวนมาก ● การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ● การสรุปผลการดำเนินโครงการไม่เรียบร้อยไม่เป็นปัจจุบัน ● กปถ. ไม่สามารถบังคับลูกหนี้ให้นำเงินค่าหมายเลขทะเบียนรถที่ประมูลได้ชำระตรงตามกำหนด ทำให้ไม่สามารถใช้เงินในการดำเนินการตามพันธกิจอย่างมีประสิทธิภาพ ● ข้อมูลการดำเนินโครงการมีข้อผิดพลาดและไม่เป็นปัจจุบัน

8. สรุปผลการตรวจสอบประเมินผล

จากการตรวจสอบประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของ กปถ. ในปี 2560 เพื่อให้การบริหารงานการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของ กปถ. มีประสิทธิภาพ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) มีข้อเสนอแนะให้ผู้บริหาร กปถ. ดำเนินการ ดังนี้

8.1 ความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญต่อการดำเนินกิจกรรมหลักของ กปถ.

8.1.1 รายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถไม่สอดคล้องกับการรับชำระหนี้จากลูกหนี้การประมูลหมายเลขทะเบียนรถ กปถ. มียอดรายได้จากการประมูลหมายเลขทะเบียนรถในสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นแต่การรับชำระหนี้จากลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถมีสัดส่วนลดลง ส่งผลให้มีลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างชำระเพิ่มสูงขึ้น โดยเฉพาะในจังหวัดที่มีการจัดการประมูลบ่อยครั้ง จะมียอดลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถคงเหลือเป็นจำนวนมากและมียอดค้างนาน

8.1.2 การเร่งรัดการชำระหนี้ของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถไม่มีประสิทธิภาพ การรับชำระหนี้จากลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถ ในปี 2560 มีจำนวนลดลงจากงวดปี 2559 คิดเป็นร้อยละ 8.80 โดยมีอัตราการจัดเก็บหนี้ในปีเพียง ร้อยละ 37.12 ในส่วนภูมิภาคทั้ง 76 จังหวัด มีการรับชำระหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถต่ำกว่าร้อยละ 50 จำนวน 71 จังหวัด

ข้อเสนอแนะ

1. ปรับปรุงหลักเกณฑ์การชำระราคาหมายเลขทะเบียนรถเบื้องต้นในอัตราที่เหมาะสม เพื่อลดจำนวนลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถที่จะเกิดขึ้นภายหลังจากการประมูลแล้วเสร็จ

2. ให้จัดชั้นรายการลูกหนี้ เพื่อประโยชน์ในการเร่งรัดติดตามหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนค้างชำระ โดยเฉพาะลูกหนี้ที่ใกล้หมดอายุความ และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีหากปล่อยให้ลูกหนี้ขาดอายุความ เพื่อหาผู้รับผิดชอบชดใช้ค่าเสียหาย

8.2 การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถไม่เหมาะสม เพียงพอ

กปถ. ไม่ได้จัดชั้นคุณภาพลูกหนี้ ซึ่งหาก กปถ. ได้จัดชั้นคุณภาพของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถแยกเป็นรายการที่มีการจัดประมูลในปี 2560 เป็นลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถระยะสั้น และรายการที่เกิดจากการประมูลในปีก่อนเป็นลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถระยะยาว จะพบว่า รายการลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถระยะยาว มีสัดส่วนถึงร้อยละ 75.62 ของลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถรวม ซึ่งเป็นลูกหนี้ที่เกิดขึ้นในอดีต เรียกให้ชำระหนี้ได้ค่อนข้างยาก และสัดส่วนลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถระยะยาวมีสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นจากงวดปี 2559 แสดงให้เห็นว่า กปถ. มีประสิทธิภาพในการเก็บหนี้น้อย เป็นผลให้มีจำนวนลูกหนี้ค่าหมายเลขทะเบียนรถค้างนานเพิ่มสูงขึ้น อีกทั้ง กปถ. ยังไม่ได้กำหนดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เพียงพอและเหมาะสมตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 จึงมีผลกระทบต่อการแสดงรายการมูลค่าของลูกหนี้ในงบแสดงฐานะการเงินที่สูงเกินความเป็นจริงและการแสดงรายการค่าใช้จ่ายอื่นในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินที่ต่ำเกินไป ส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจของคณะกรรมการ กปถ. หรือผู้ใช้งบการเงิน

ข้อเสนอแนะ

ให้ กปถ. เร่งพิจารณาหรือศึกษาแนวทางในการจัดชั้นรายการลูกหนี้ให้เป็นไปตามคุณภาพการรับชำระหนี้และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เพียงพอและเหมาะสม โดยพิจารณาถึงอายุลูกหนี้ ประสบการณ์ที่ผ่านมาในอดีต และความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้ ทั้งนี้เพื่อให้การแสดงรายการในงบการเงินสะท้อนความเป็นจริง และการนำข้อมูลไปใช้ในการวิเคราะห์งบการเงินไม่บิดเบือน

8.3 ความเสี่ยงในการอนุมัติโครงการเพื่อให้เงินช่วยเหลือ เงินอุดหนุนหรือค่าใช้จ่ายเพื่อดำเนินการพันธกิจต่างๆ ไม่เต็มตามกรอบวงเงินงบประมาณ

ในงวดปี 2560 กปถ. กำหนดกรอบวงเงินงบประมาณ จำนวน 2,800.00 ล้านบาท มีโครงการที่ได้รับการอนุมัติให้ดำเนินโครงการเป็นเงิน 1,308.83 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 46.74 ของกรอบวงเงินงบประมาณ และในแต่ละปีจะมีการอนุมัติโครงการต่ำกว่ากรอบวงเงินงบประมาณเป็นเงินค่อนข้างมาก ทำให้มีเงินคงเหลือจากกรอบวงเงินงบประมาณที่ไม่ได้ใช้ในแต่ละปี ระหว่างปี 2556 – 2560 เป็นจำนวนถึง 400 – 1,500 ล้านบาท

ข้อเสนอแนะ

กปถ. ควรเร่งพิจารณาทบทวนหลักเกณฑ์การพิจารณาอนุมัติโครงการให้ครอบคลุมทุกพันธกิจหรือจัดสรรเงินงบประมาณเพิ่มเติมให้แก่โครงการที่มีอยู่ให้เต็มตามกรอบวงเงินงบประมาณ ตามที่ได้เคยให้ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของ กปถ. ในงวดปี 2559 โดยเร็ว หากพบว่ามีเงินคงเหลือจากการอนุมัติโครงการไม่เต็มตามกรอบวงเงินงบประมาณเช่นเดียวกับปี 2556 – 2560 แต่ไม่ดำเนินการแก้ไข เช่น การพิจารณาปรับลดวงเงินงบประมาณหรือการพิจารณาทบทวนแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้องและนำเงินส่วนต่างที่ไม่ได้ใช้ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เป็นต้น จะมีผลทำให้ทางราชการเสียประโยชน์จากการไม่ได้ใช้เงินส่วนต่างไปพัฒนาประเทศด้านอื่น

8.4 ความเสี่ยงด้านประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินตามแผนงานหรือโครงการที่ได้รับการอนุมัติ

ตั้งแต่ปี 2555 – 2560 กปถ. มีการใช้จ่ายเงินต่ำกว่าเงินที่ได้รับการอนุมัติทุกปี โดยในปี 2560 กปถ. ได้อนุมัติดำเนินโครงการ จำนวน 104 โครงการ เป็นเงิน 1,308.83 ล้านบาท มีการเบิกจ่ายเพียง 82 โครงการ เป็นเงิน 447.35 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 34.18 เงินงบประมาณคงเหลือยังไม่ได้เบิกจ่าย เป็นเงิน 861.48 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 65.82 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างที่ล่าช้า และมีการยกเลิกโครงการภายหลังจากได้รับการอนุมัติจัดสรร

ข้อเสนอแนะ

1. ควรประมาณการจำนวนเงินในแต่ละโครงการที่เสนอขออนุมัติให้ใกล้เคียงกับการใช้จ่ายจริงเพื่อไม่ให้มีเงินเหลือจ่ายเป็นจำนวนมาก และสามารถนำเงินไปใช้กับโครงการอื่นที่มีความจำเป็นมากกว่า

2. ควรกำหนดตารางกิจกรรมการดำเนินตามพันธกิจ การทบทวนและปรับแผนงานให้มีรายละเอียดเพื่อติดตามได้ทุกสัปดาห์ โดยใช้ระบบเทคโนโลยีเบื้องต้นช่วยในการทำงาน

8.5 ความเสี่ยงในการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการ

จากการสุ่มตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานหรือโครงการที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณปี 2560 ใน 4 พันธกิจ จำนวน 9 โครงการ รวมเป็นเงิน 276.34 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.11 ของเงินงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติ มีข้อตรวจพบ ดังนี้

8.5.1 เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ได้แก่ การไม่ปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรกรณีการปิดอากรแสตมป์และการเสียอากรเป็นตัวเงิน และการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 37

8.5.2 กระบวนการปฏิบัติงานมีความล่าช้าและปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทำให้กระบวนงานหรือกิจกรรมต่อเนื่องล่าช้าตามไปด้วย และไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ได้แก่ ผู้ขายส่งมอบงานเกินกำหนดแต่เจ้าหน้าที่ไม่ได้เรียกเก็บค่าปรับ การคิดคำนวณจำนวนวันปรับผู้รับจ้างไม่ถูกต้องทำให้ผู้รับจ้างได้รับความเสียหาย คณะกรรมการตรวจรับพัสดุปฏิบัติหน้าที่ไม่ถูกต้องไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา ทำให้

กปถ. ได้รับความเสียหาย และการดำเนินโครงการมีความล่าช้ามากกว่าแผนงานที่ได้รับอนุมัติ โดยเกิดจากกระบวนการกำหนด TOR ขั้นตอนการจัดหาผู้รับจ้าง และขั้นตอนการตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

8.5.3 มีเงินเหลือจ่ายจากโครงการเป็นจำนวนมาก ทั้งนี้เกิดจากการประมาณการรายจ่ายของโครงการที่สูงเกินความเป็นจริง ส่งผลให้ กปถ. เสียโอกาสในการนำเงินเหลือจ่ายดังกล่าวไปใช้ในการดำเนินโครงการอื่น

8.5.4 การบันทึกรายการบัญชีไม่ถูกต้อง อาจส่งผลต่อการตัดสินใจของคณะกรรมการ กปถ. หรือผู้ใช้งบการเงิน

ข้อเสนอแนะ

1. หัวหน้างานบริหารของ สขจ. แต่ละแห่ง ควรสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายของ กปถ. หากพบข้อบกพร่องให้ดำเนิการแนะนำและแก้ไข เนื่องจากเจ้าหน้าที่ กปถ. แต่ละแห่ง มีประสบการณ์น้อย อาจปฏิบัติงานผิดพลาด โดยเฉพาะเมื่อมีการประมูลหมายเลขทะเบียนรถแต่ละครั้ง ควรกำชับหรือให้คำแนะนำ

2. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการพัสดุควรให้ความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน เพื่อมิให้เกิดข้อบกพร่องหรือเกิดความเสียหายแก่ทั้ง กปถ. และบุคคลภายนอก หากมีความเสียหายเกิดขึ้นควรหาผู้รับผิดชอบ

3. การอนุมัติโครงการควรพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนเงินที่ขอเบิก เพื่อมิให้ กปถ. เสียโอกาสนำเงินไปใช้ในการดำเนินโครงการอื่น กรณีมีเงินเหลือจ่ายจำนวนมาก

4. ส่วนการเงินและบัญชี กปถ. ควรทบทวนแนวปฏิบัติทางการบัญชีหรือออกแนวปฏิบัติและแจ้งเวียนให้ กปถ. แต่ละแห่งทราบ ในกรณีมีรายการบัญชีใหม่ ๆ เกิดขึ้น เพื่อมิให้เกิดข้อผิดพลาด ซึ่งอาจส่งผลต่อการตัดสินใจของคณะกรรมการ กปถ. หรือผู้ใช้งบการเงิน

8.6 ความเสี่ยงในการประมวลผลข้อมูลบัญชีและการเงิน

กปถ. จัดส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560 ให้ สตง. ตรวจสอบ เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2561 และได้มีการแก้ไขงบการเงินใหม่ โดยนำส่งครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2561 จากการเปรียบเทียบงบการเงินที่จัดส่งทั้ง 2 ครั้ง พบว่ามีข้อคลาดเคลื่อนในแต่ละรายการเป็นจำนวนมาก ส่วนใหญ่เกิดจากความผิดพลาดของเจ้าหน้าที่บัญชี กปถ. ในส่วนกลาง ที่ทำการสรุปข้อมูลผิดพลาด โดยบันทึกข้อมูลของส่วนภูมิภาคคลาดเคลื่อน และเนื่องจากการจัดทำงบการเงินในภาพรวมต้องประมวลผลรายการด้วยโปรแกรม MS Excel เท่านั้น จึงทำให้เกิดรายการข้อคลาดเคลื่อนจำนวนมากแผ่ไปทั่วทั้งงบการเงิน และเมื่อ สตง. ตรวจสอบและปรับปรุงรายการเสร็จสิ้นยอดคงเหลือแต่ละรายการก็จะเปลี่ยนแปลงไปอีกตามจำนวนรายการแก้ไขปรับปรุง

ข้อเสนอแนะ

ควรเร่งพัฒนาหรือนำระบบสารสนเทศเข้ามาช่วยในการจัดทำงบการเงินในภาพรวม และมีการสอบทานความถูกต้องของงบการเงินตามลำดับชั้นบังคับบัญชา เพื่อลดความผิดพลาดคลาดเคลื่อน และลดการปรับปรุงรายการจากการตรวจสอบของ สตง.

8.7 การติดตามผลจากการตรวจสอบงบการเงินงวดปี 2559

ปี 2559 สตง. ได้แสดงความเห็นต่องบการเงินของ กปถ. แบบไม่มีเงื่อนไขแต่มีข้อสังเกตในหลายประเด็น ซึ่งเป็นประเด็นที่เคยแจ้งไว้ในงวดการตรวจสอบการประเมินผลรายงานการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินปี 2558 แล้ว แต่ กปถ. ยังไม่ได้ดำเนินการแก้ไข ได้แก่ การพิจารณาแยกประเภทลูกหนี้และจัดชั้นคุณภาพของลูกหนี้ในแต่ละระดับ การพิจารณาทบทวนนโยบายการบัญชีและการบันทึกรายการบัญชีให้มีความเหมาะสม และการพิจารณาเปิดเผยข้อมูลลูกหนี้ตามชั้นคุณภาพในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้มีความเหมาะสมเพียงพอต่อการตัดสินใจของผู้ใช้งบการเงิน

ข้อเสนอแนะ

กปถ. ควรรีบดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว เพื่อให้รายการบัญชีต่าง ๆ มีความถูกต้องครบถ้วน ตรงกับความเป็นจริงและเป็นข้อมูลที่เพียงพอต่อการตัดสินใจของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือผู้ใช้งบการเงิน และส่งงบการเงินให้ทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

8.8 การติดตามผลจากการตรวจสอบรายงานการประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของ กปถ. ปี 2559

ปี 2559 สตง. ได้มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการดำเนินการของ กปถ. หลายประเด็น และจากการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ พบว่า ในบางประเด็น กปถ. ยังไม่ได้กำหนดวิธีการแก้ไขให้ชัดเจนเป็นรูปธรรม จึงยังพบความเสี่ยงและมีแนวโน้มว่าจะทวีความรุนแรงมากขึ้น

ข้อเสนอแนะ

ให้เร่งรัด กำหนดมาตรการหรือวิธีการแก้ไขปัญหากรณีต่าง ๆ ให้มีความชัดเจน และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนำไปใช้เป็นหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินมีประสิทธิภาพเกิดประโยชน์สูงสุดและมีความคุ้มค่า

(นางสาวบรรลูน ศิริสิงห์สังชัย)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 11

(นางสุไลวรรณ์ เพียรเพิ่มภัทร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 31 สิงหาคม 2561

สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา
เลขรับ 153
วันที่ 8 มี.ค. 2563
เวลา 12.25 น.

ที่ นร ๐๕๐๓/๕๖๕

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๗ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

เรียน เลขาธิการวุฒิสภา

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานในเรื่องนี้

ด้วยกระทรวงคมนาคมได้เสนอรายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ มาเพื่อดำเนินการ ความละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๓ รับทราบรายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ตามที่กระทรวงคมนาคมเสนอ และให้เสนอรัฐสภาทราบต่อไป ทั้งนี้ ให้กระทรวงคมนาคมนำรายงานในเรื่องนี้ไปประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อรัฐสภาได้รับทราบรายงานดังกล่าวแล้ว

จึงเรียนมา เพื่อขอได้โปรดนำรายงานในเรื่องนี้เสนอวุฒิสภาทราบต่อไป ทั้งนี้ ได้แจ้งให้สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎรทราบด้วยแล้ว และได้ขอให้กระทรวงคมนาคมส่งรายงานในเรื่องนี้ให้สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภาโดยตรงต่อไปแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีระพงษ์ วงศ์ศิวะวิลาส)
เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
รับที่ ๑๑/๒๖ วันที่ ๘/๓/๒๖
เวลา ๑๓.๕๑ ส่ง ๒๕
สำนักการประชุม

กองนิติธรรม
โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๓๕๓ (สุภัทรา)
โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘ (D/783/หนังสือราชการ)

กลุ่มงานพระราชบัญญัติ
รับที่ ๑๗๕๖๓
วันที่ ๙/๓/๒๕๖๓
เวลา ๑๔.๒๙ น.