



บันทึกข้อความ

(7). 2

เลขที่	๒๙๘๗
วันที่	๘ ธ.ค. ๒๕๕๙
เวลา	

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย โทร.๐๔๒-๔๑๒๖๗๘ ต่อ ๔๕๗๑๔ และ ๔๖๐๑๘

ที่ นค ๐๐๑๗.๔/๖๖

วันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๕๙

เรื่อง การตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน ขนส่งจังหวัดหนองคาย

๑. เรื่องเดิม

ตาม หนังสือจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๑๗.๔/๑๕๖๔๗ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้แจ้งกำหนดการตรวจสอบ ในวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๕๙ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยแผนการตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย กำหนดกิจกรรมที่จะดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติงาน การบริหาร ของสำนักงานขนส่งจังหวัดหนองคาย ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ โดยมีรายละเอียดดังนี้

วัตถุประสงค์ ในการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติงาน และ การบริหาร

๑) เพื่อทราบครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารหลักฐานด้านการเงิน บัญชี การเบิกจ่าย ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ

๒) เพื่อทราบประเมินระบบการควบคุมภายใน ด้านการจัดการ การเงิน การบัญชี การพัสดุ ว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอต่อการป้องกันการทุจริต

๓) เพื่อทราบระบบการบริหารจัดการมีความเหมาะสม สอดคล้องกับการกิจและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ เป็นธรรม และโปร่งใส ฯลฯ

๔) เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเงิน โดยโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลว. ๑ กันยายน ๒๕๕๙

๕) เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อ/จ้าง ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ อย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างโปร่งใสและคุ้มค่า

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ

๑. นางศรีจิตรา ประจำคำย หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย

๒. นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ขอบเขตการตรวจสอบ สุ่มตรวจสอบหลักฐานและเอกสารด้านการเงิน การปฏิบัติงาน, การบริหาร และการปฏิบัติงานในขั้นตอนการขอเปิดใช้บริการโอนเงิน และการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน

- เป็นการตรวจสอบความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน กระบวนการต่าง ๆ เช่น การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารหลักฐานต่างประกอบด้วย เงินสด, เงินฝากธนาคาร, ใบรับรองยอดเงินฝากธนาคาร, ลูกหนี้, สินทรัพย์และวัสดุ และค่าใช้จ่าย ฯลฯ

๒. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน

- ตรวจสอบเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน ด้านการจัดการ การเงิน การบัญชี การพัสดุ เพื่อให้องค์กรมีความมั่นใจว่า ส่วนราชการมีระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอต่อการป้องกันการทุจริต

๓. การตรวจสอบด้านการบริหาร

- ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการด้านต่าง ๆ ให้เหมาะสม สอดคล้องกับการกิจและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ เป็นธรรม โปร่งใส ฯลฯ

๔. การตรวจสอบการจ่ายเงิน โดยโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เช่น

- วิธีการเปิดใช้บริการโอนเงินผ่านระบบ จากใบคำขอใช้บริการ บันทึกเสนอ/อนุมัติของผู้มีอำนาจ
- การควบคุมการใช้ระบบอย่างเหมาะสม ตามหลักเกณฑ์ เช่น กำหนดตัวบุคคล/เจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิใช้งาน การอนุมัติ/การมอบอำนาจ การกำหนดและการเก็บรักษารหัสใช้งาน
- การโอนเงินให้ผู้มีสิทธิ ถูกต้องหรือไม่ มีแบบแจ้งข้อมูลผ่านระบบ ผู้โอนผู้บังคับบัญชามีการกำกับดูแล สอบทานการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ
- เมื่อเกิดความคลาดเคลื่อนในการโอนเงิน มีการเรียกคืนและนำส่งคลัง ถูกต้องหรือไม่

๕. การตรวจสอบการจัดซื้อ/จ้าง ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

- การจัดซื้อ/จ้าง ด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e - market)
- การจัดซื้อ/จ้าง ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding)

ขอบเขตการตรวจสอบ ด้านการเงิน การปฏิบัติงาน และการบริหาร ประกอบด้วย

๑. สุ่มตรวจเอกสารด้านการเงิน การปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบฯ เดือน สิงหาคม ๒๕๕๔
๒. สังเกตการณ์/สอบถามเจ้าหน้าที่และผู้บริหาร ด้านการปฏิบัติงาน และการบริหาร

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางศรีจิตรา ประจำคำย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย

หน่วยรับตรวจ

(ลงชื่อ) นาย นิธิธร เทพรักษา

(นาย นิธิธร เทพรักษา)

ตำแหน่ง ขนส่งจังหวัดอุดรธานี รักษาการแทน

ขนส่งจังหวัดหนองคาย

(ลงชื่อ) นาง วราณี ชุมพรศรี

(นาง วราณี ชุมพรศรี)

ตำแหน่ง หัวหน้างานบริหารทั่วไป

หนองคาย "เกษตรอุตสาหกรรมวัฒนธรรมรุ่งเรือง เมืองท่องเที่ยวลุ่มน้ำโขง"