



บันทึกข้อความ

OTM.16405/60
สำนักงานขนส่งจังหวัดเชียงใหม่
เลขที่ 2727
วันที่ 22 ธ.ค. 2560

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางบก โทร. ๐ ๒๒๗๑-๒๒๗๗

ที่ คค ๐๔๐๓/๔๐๓

วันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.)

เรียน อชบ.

ด้วยตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ ข้อ ๘ ให้ผู้รับตรวจ (ชบ.) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบการจรรยาบรรณการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้สอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และให้มีหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบ ประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อสรุปความเห็น และจัดทำรายงานเสนอต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ (อชบ.) ว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (ชบ.) มีความเพียงพอ และมีประสิทธิภาพหรือไม่ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน เพื่อการป้องกันหรือลดความเสี่ยง

กณ. ได้สอบทานรายงานการประเมินการควบคุมด้วยตนเองของหน่วยงานส่วนกลาง สำนักงานขนส่งจังหวัด และการดำเนินการของฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส แล้วสรุปได้ดังนี้

๑. หน่วยงานบางส่วนมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและเกิดประสิทธิภาพตามสมควร แต่หน่วยงานส่วนใหญ่มีการติดตามประเมินผลการควบคุมด้วยตนเองไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด

๒. มาตรการควบคุมภายในของ ชบ. เพียงพอ เหมาะสม และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้ตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

(๑) งบประมาณของกรมการขนส่งทางบกมีบางรายการคลาดเคลื่อนในสาระสำคัญ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ บางส่วนเป็นข้าราชการ/พนักงานราชการบรรจุใหม่หรือย้ายมาจากสายงานอื่น ทำให้มีทักษะ ประสบการณ์ ความรู้ความเข้าใจระเบียบ วิธีการปฏิบัติงานในระบบ GFMS หรือระบบงานการเงินของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ไม่เพียงพอที่จะตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่เชื่อมโยงกันได้ บางส่วนไม่ให้ความสำคัญในการนำเข้าสู่ข้อมูลในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง บางส่วนไม่มีการสอบทานจากหัวหน้างานบริหารงานทั่วไปอย่างสม่ำเสมอ และผู้ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่มีความรู้ด้านการเงิน การบัญชี ไม่เพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายให้เกิดประสิทธิภาพได้

จริง

ตามสมควร รวมทั้งปัจจุบันมีการปรับเปลี่ยนระเบียบด้านพัสดุ วิธีการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี จึงเป็นจุดอ่อนของการควบคุม อาจทำให้ไม่พบข้อผิดพลาดเคลื่อนที่มีนัยสำคัญได้ทันกาล จึงเห็นสมควรให้มีการจัดการอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานแต่ละด้าน และกำหนดมาตรการควบคุมดูแลรายการบัญชีแยกประเภทบัญชีเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากคลัง ในงบทดลองให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน นับแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป กจท. จ.แม่ /

ในการนี้ คณะกรรมการเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโสได้พิจารณาข้อตรวจพบและปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปแล้ว ดังนี้

— ให้กลุ่มตรวจสอบภายในทบทวนคู่มือการตรวจสอบรายงานการเงิน ทรัพย์สิน การรับและนำส่งเงิน การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล และนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งเผยแพร่คู่มือดังกล่าวให้สำนักงานขนส่งจังหวัดนำไปใช้ประโยชน์ในส่วนที่เกี่ยวข้อง ซึ่ง กภน. ได้จัดส่งคู่มือการตรวจสอบรายงานการเงินให้สำนักงานขนส่งจังหวัดนำไปใช้ประโยชน์แล้ว เมื่อวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๐ สำหรับคู่มือยังไม่แล้วเสร็จ จำนวน ๓ เรื่อง คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๑ ตามเอกสารแนบ ๑

— ให้กลุ่มบัญชี สำนักบริหารการคลังและรายได้ ตรวจสอบและค้นหาเอกสารหลักฐานที่ใช้ในการปรับปรุงบัญชีในแต่ละเรื่อง จำนวน ๔๓ รายการ โดยให้มีการค้นหาเอกสารหลักฐานของปีก่อนสัปดาห์ละ ๑ ครั้ง และรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นรายเดือน คงเหลือ ๑๑ รายการ ตามเอกสารแนบ ๒

— ให้ส่วนการเงิน สำนักบริหารการคลังและรายได้ จัดทำหนังสือเวียนแนะนำวิธีการตรวจสอบและซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดต่างๆ ที่ได้รับมอบหมายให้ สขจ. ทราบและถือปฏิบัติ ตามเอกสารแนบ ๓

(๒) การใช้ระบบงานคอมพิวเตอร์ของกรมการขนส่งทางบก (MDM) เกิดข้อผิดพลาดเคลื่อนในสาระสำคัญ เนื่องจากโปรแกรมบางระบบยังไม่สอดคล้องกับระเบียบ เช่น รถแจ้ง ม ๗๙ นำมาจดทะเบียนใหม่ การคำนวณภาษีไม่ถูกต้อง มีเลขตัวรถซ้ำ และผู้ใช้ระบบงานมีความรู้ความเข้าใจการใช้ระบบงาน/ระเบียบปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ขาดทักษะในการใช้ระบบงาน (MDM) และไม่ระมัดระวังในการนำเข้าข้อมูล ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้แจ้งปัญหาในการใช้งานอย่างต่อเนื่อง ขณะนี้ ศทส. อยู่ระหว่างการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนให้ถูกต้องครบถ้วน ซึ่ง กภน. พิจารณาแล้วเห็นว่าในช่วงเวลาการปรับปรุงแก้ไขโปรแกรมดังกล่าว ผู้ใช้งานต้องให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ถูกต้องก่อนนำเข้า/แก้ไขข้อมูล และหัวหน้ากลุ่ม/ฝ่าย/งานต้องกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด แต่การที่ผู้ใช้งานไม่มีความรู้ความเข้าใจการใช้ระบบงาน (MDM) วิธีการการแก้ไข ปัญหา ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการนำข้อมูลผิดพลาด และการสอบถามความถูกต้องของข้อมูลเพื่อลดและป้องกันการทุจริตได้ออย่างนั้น เห็นสมควรให้ ศทส. จัดการอบรมให้แก่ผู้ใช้ระบบงานทุกระดับ ทุกหน่วยงาน โดยให้ใช้ระบบงานเสมือนจริง จะส่งผลให้การดำเนินงานเกิดประสิทธิผลอย่างมีประสิทธิภาพ กจท.

ธีรวิ

(๓) ข้อสังเกตของสำนักงานขนส่งจังหวัดเกี่ยวกับเอกสารประกอบคำขอต่อภาษีรถ ไม่ครบถ้วน เช่น หนังสือรับรองการตรวจสภาพรถออกโดย ตรอ.ที่ถูกเพิกถอนสิทธิ หรือข้อมูลในใบรับรอง ไม่ถูกต้องตรงกับคู่มือจดทะเบียนรถ ซึ่งคณะกรรมการเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโสได้พิจารณาข้อตรวจพบและปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายใน โดยให้สำนักงานขนส่งกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๑ - ๕ และสำนักงานขนส่ง จังหวัดจัดให้มีการสอบทานหลักฐานใบรับรองการตรวจสภาพรถเพื่อต่อภาษีว่า ถูกต้องหรือไม่ อย่างไร *แล้ว, ไฟ ๑-๕*

๓. กภน. ไม่ได้รับรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในจากสำนักงานขนส่ง จังหวัด จำนวน ๔ แห่ง ซึ่งจะเป็นการปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๘ จึงเห็นสมควรให้ขนส่งจังหวัด ดำเนินการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ และจัดส่งสำเนารายงานให้ กภน. ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) ก่อนส่งให้ คค. พร้อมนี้ได้ร่างหนังสือถึงขนส่งจังหวัดมาเพื่อโปรดพิจารณา ลงนามต่อไป

จิรา

(นางสาวรัชณี บัณฐุรังษี)

ที่ คค ๐๔๐๔/ ๒.๑๒๖๐ ลง. ๒๐ ร.ด. ๒๐

ผกน.

เรียน รอท, รอว, รอน, ฯลฯ ทุกองค์กร

- เพื่อให้ ส.นร, กงท, ศทอ, สทอ. ๑-๕, ส.นร, สทอ. ทุกองค์กร ทราบ
- เพื่อให้ ส.นร, กงท, ศทอ, สทอ. ๑-๕, ส.นร, สทอ. ทุกองค์กร ทราบ
- เพื่อให้ กงท, ททบ และ ส.นร ทราบ
- ลงนามแล้ว

อชบ.

(นายสิทธิพร พรหมวงษ์)

อชบ.

๑๘ ธ.ค. ๒๕๖๐

วิสัยทัศน์กรมการขนส่งทางบก

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

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

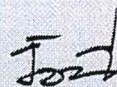
เรียน อธิบดีกรมการขนส่งทางบก

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมการขนส่งทางบก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผล ผลการสอบทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด และระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุดูแลประสงคของการควบคุมภายในได้ตามสมควร อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. งบประมาณของกรมการขนส่งทางบกมีบางรายการคลาดเคลื่อนในสาระสำคัญ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ บางส่วนเป็นข้าราชการ/พนักงานราชการบรรจุใหม่ หรือย้ายมาจากสายงานอื่น ทำให้มีทักษะ ประสบการณ์ ความรู้ความเข้าใจวิธีการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS หรือระบบงานการเงินของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ไม่เพียงพอที่จะตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่เชื่อมโยงกันได้ รวมทั้งผู้ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่มีความรู้ด้านการเงิน การบัญชี ไม่เพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายให้เกิดประสิทธิผลได้ตามสมควร ประกอบกับมีการปรับเปลี่ยนระเบียบด้านพัสดุ วิธีการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี จึงเป็นจุดอ่อนของการควบคุม อาจทำให้ไม่พบข้อคลาดเคลื่อนที่มีนัยสำคัญได้ทันกาล จึงเห็นสมควรให้มีการจัดการอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานแต่ละด้าน และกำหนดมาตรการควบคุมดูแลรายการบัญชีแยกประเภทบัญชีเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากคลัง ในงบประมาณให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน นับแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

๒. การใช้ระบบงานคอมพิวเตอร์ของกรมการขนส่งทางบก (MDM) เกิดข้อคลาดเคลื่อนในสาระสำคัญ เนื่องจากผู้ใช้งานมีความรู้ความเข้าใจระเบียบปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ส่งผลให้การเข้าใช้ระบบงานไม่ถูกต้องด้วย หรือขาดทักษะในการใช้ระบบงาน (MDM) หรือไม่ระมัดระวังในการนำเข้าสู่ข้อมูล ประกอบกับการพัฒนาโปรแกรมยังมีรายการคลาดเคลื่อน ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้แจ้งปัญหาในการใช้ระบบงานอย่างต่อเนื่อง ขณะนี้อยู่ระหว่างการปรับปรุงแก้ไขโปรแกรมที่มีข้อคลาดเคลื่อนให้ถูกต้อง ดังนั้น เพื่อให้การบันทึกข้อมูลในระบบงาน (MDM) ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ จึงเห็นควรให้ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศจัดการอบรมให้ความรู้แก่ผู้ใช้งาน (MDM) ทุกระดับ/ทุกหน่วยงาน โดยให้มีการใช้ระบบงานเสมือนปฏิบัติงานจริง จะส่งผลให้การดำเนินงานเกิดประสิทธิผลอย่างมีประสิทธิภาพ

ลายมือชื่อ.....



(นางสาวรัชณี บัณฐูรังษี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของวงก่อน (๒๘ ตุลาคม ๒๕๕๙)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

โครงการ/กิจกรรม	ความเสียหายที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/หน่วยงาน/ ผู้รับผิดชอบ	สถานะ	ผลการดำเนินงาน
วัตถุประสงค์ของโครงการควบคุม วัตถุประสงค์ของโครงการควบคุม การปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS และการจัดทำรายงานการเงิน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และระเบียบ/ข้อบังคับของราชการ ๒. เพื่อให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันตามเวลาที่กำหนด การดำเนินการ ให้ความรู้ คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ การตรวจสอบข้อมูลในระบบ GFMIS แก่บุคลากรด้านการเงิน การบัญชีของสำนักงานขนส่งจังหวัดที่มีความเกี่ยวข้อง	คู่มือ ๔ เล่ม ได้แก่ ๑. คู่มือตรวจสอบการรับและนำส่งเงิน ๒. คู่มือตรวจสอบการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล ๓. คู่มือตรวจสอบการควบคุมทรัพย์สิน มีเนื้อหาไม่ครอบคลุมสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๑. ทบทวนคู่มือ และนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในปัจจุบันประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. เผยแพร่คู่มือให้สำนักงานขนส่งจังหวัดนำไปใช้ประโยชน์ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ผู้รับผิดชอบ ลัดติญา อ้นหนูทอง สุรัตนา ยอดสะอาด นันทมน ทองแดง <u>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</u> กลุ่มตรวจสอบภายใน	★ X	— คู่มือการตรวจสอบรายงานการเงิน ได้เผยแพร่ให้ สขจ. นำไปใช้ประโยชน์ ตามหนังสือที่ ศค ๐๔๐๓/ว ๒ เมื่อวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๐ — ทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบทั้ง ๓ เล่ม ตามโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๐ แล้ว — อยู่ระหว่างปรับปรุงเนื้อหาให้สมบูรณ์เป็นรูปเล่ม

ผู้จัดทำ

สำนักงานบริหารการคลังและรายได้

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของจังหวัดก่อน (๓๐ กันยายน ๒๕๕๙)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

(๑) ด้านการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	(๒) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๓) การปรับปรุง การควบคุม	(๔) ผู้รับผิดชอบ/หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	(๕) สถานะ	(๖) ผลการดำเนินงาน
กลุ่มบัญชี กระบวนการปฏิบัติงาน การบันทึกบัญชี และ การจัดทำรายงานทางการเงิน ขั้นตอนที่ ๔ จัดทำรายงานการเงิน ประจำเดือนของส่วนกลาง	ข้อมูลในงบทดลองจากระบบ GFMS ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน	๑. กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบและค้นหาเอกสาร หลักฐานที่ใช้ในการปรับปรุงบัญชี ในแต่ละเรื่อง ๒. กำหนดให้มีการค้นหาเอกสาร หลักฐานของปีก่อนเป็นประจำปี สัปดาห์ละ ๑ ครั้ง	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ทบช.	★	มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบและค้นหา เอกสารหลักฐาน เพื่อใช้ในการปรับปรุงบัญชี แล้ว ตาม ท้ายบัญชีหนังสือ ที่ ศค ๐๔๑๖.๒/๑๕๕๙ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ (เอกสารแนบ ๔)
วัตถุประสงค์ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของ ดุลบัญชีและใช้ประกอบการตรวจสอบ ยอดคงเหลือของบัญชีต่าง ๆ ใน งบทดลอง ก่อนจัดส่งให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป		๓. ให้มีการรายงานผลการดำเนินงาน การให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็น รายเดือน		○	กำหนดให้มีการค้นหาเป็นประจำปีแล้ว จำนวน ๔๓ รายการ และมีการรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา ทราบ ตั้งแต่เดือน ธ.ค. ๕๙ - ก.พ. ๖๐ โดยสามารถค้น หาเอกสารและปรับปรุงบัญชีแล้ว จำนวน ๔๓ รายการ คงเหลือจำนวน ๑๓ รายการ แต่เนื่องจากกรมบัญชีกลาง ได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๔/๕๕๕๑๘ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๙และหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๔/ ๑๓๐ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๐ เรื่อง ขอให้ตรวจสอบและ ปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS โดยให้ ส่วนราชการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง ที่มีข้อคลาดเคลื่อน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดกรมการขนส่งทางบก จำนวน ๓๓ แห่ง จำนวน ๓๓๙ รายการ ซึ่งเป็นเรื่องเร่งด่วนที่ กลุ่มบัญชีจำเป็นต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงทำให้การดำเนินการ ค้นหาเอกสารหลักฐานหยุดชะงักชั่วคราว โดยจะเริ่ม ดำเนินการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ต่อไป

สำนักงานบริหารการคลังและรายได้

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (๓๐ กันยายน ๒๕๕๙)
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

(๑) กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	(๒) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๓) การปรับปรุง การควบคุม	(๔) กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ/หน่วยงาน ที่ได้รับมอบหมาย	(๕) สถานะ	(๖) ผลการดำเนินงาน
ส่วนการเงิน					
กิจกรรม					
การริเริ่ม การนำเงินฝากธนาคาร	ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ	จัดทำหนังสือเวียน แนะนำ			
การนำส่งเงินและค่าบริการเบิกจ่าย	การรับจ่ายเงินตามระเบียบการ	วิธีการตรวจสอบ และ	๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙	○	จัดทำหนังสือข้อมการปฏิบัติการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ
วัตถุประสงค์	เบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและ	ชักจูงความเข้าใจในการ	ทก.		ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน
๑. เพื่อให้การจัดเก็บเงินถูกต้อง	การนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	ปฏิบัติตามหน้าที่ของคณะ			และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ แล้ว
ครบถ้วน ตรวจสอบได้	ข้อ ๓๘ และ ๓๘ ไม่พบข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น เนื่องจากคณะ	กรรมการชุดต่าง ๆ ที่ได้			
๒. นำเงินที่จัดเก็บได้ในแต่ละวัน	กรรมการฯ ผู้ได้รับมอบหมายมี	รับมอบหมายให้ สจจ.			
นำฝากธนาคารครบถ้วน ตรวจสอบได้	ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการ	ทราบและถือปฏิบัติ			
และปลอดภัย	ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน				
๓. เพื่อตรวจสอบจำนวนเงินที่ได้รับ	กับหลักฐานและเอกสารที่เกี่ยวข้อง				
เงินนำส่ง เจ้าหน้าที่นำฝากธนาคาร	ไม่เพียงพอ				
การจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน					
ถูกต้อง มีความปลอดภัย เป็นไปตาม					
ระเบียบฯ ที่กำหนด					

* = สถานะการดำเนินการ :

★ = ดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด

✓ = ดำเนินการแล้วเสร็จล่าช้ากว่ากำหนด

✗ = ยังไม่ได้ดำเนินการ

○ = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน.....

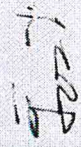
(นางบุศรา วงศ์กำแหง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสำนักบริหารการคลังและรายได้

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๑๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

โครงการ/กิจกรรม วัตถุประสงค์ของการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ
กิจกรรม การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS และการจัดทำรายการการเงิน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และระเบียบ/ข้อบังคับของราชการ ๒. เพื่อให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันตามเวลาที่กำหนด การดำเนินการ ให้ความรู้ คำปรึกษา ชี้แนะ นำ การตรวจสอบข้อมูลในระบบ GFMS แก่บุคลากรด้านการเงิน การบัญชี ของสำนักงานขนส่งจังหวัดที่มีความเสี่ยงสูง	คู่มือการตรวจสอบการรับและนำส่งเงิน การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล และทรัพย์สิน มีเนื้อหาไม่ครอบคลุมสำหรับ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	๑. ปรับปรุงเนื้อหาให้สมบูรณ์เป็นรูปเล่ม ๒. เผยแพร่คู่มือให้สำนักงานขนส่งจังหวัดนำไปใช้ประโยชน์ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป	๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑ ผู้รับผิดชอบ นางคราญ วิสวาระโท ลัดติญา อ้นหนูทอง ชนกร นาคสีหมอก หน่วยงานที่รับผิดชอบ กลุ่มตรวจสอบภายใน



(นางสาวรัชณี บัณฑิตรุ่งเรือง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน