# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางบก โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๘๗ ต่อ ๗

ที่ คค ๐๔๐๗/๔๐๗ วันที่ ๓๔ ธันวาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.)

เรียน อขบ.

ด้วยตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ ข้อ ๘ ให้ผู้รับตรวจ (ขบ.) กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้สอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และให้มีหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบ ประเมินความเพียงพอ และความมีประสิทธิผลของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อสรุปความเห็น และจัดทำรายงานเสนอต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ (อขบ.) ว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ (ขบ.) มีความเพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่ รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน เพื่อการป้องกันหรือลดความเสี่ยง

กภน. ได้สอบทานรายงานการประเมินการควบคุมด้วยตนเองของหน่วยงานส่วนกลาง สำนักงานขนส่งจังหวัด และการดำเนินการของฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส แล้วสรุปได้ดังนี้

๑. หน่วยงานบางส่วนมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและเกิดประสิทธิผลตามสมควร แต่หน่วยงานส่วนใหญ่มีการติดตามประเมินผลการควบคุมด้วยตนเองไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด

๒. มาตรการควบคุมภายในของ ขบ. เพียงพอ เหมาะสม และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้ตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

(๑) งบทดลองของกรมการขนส่งทางบกมีบางรายการคลาดเคลื่อนในสาระสำคัญ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ บางส่วนเป็นข้าราชการ/พนักงานราชการบรรจุใหม่หรือย้ายมาจากสายงานอื่น ทำให้มีทักษะ ประสบการณ์ ความรู้ความเข้าใจระเบียบ วิธีการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS หรือระบบงานการเงินของกองทุนเพื่อความปลอดภัยในการใช้รถใช้ถนน ไม่เพียงพอที่จะตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลที่เชื่อมโยงกันได้ บางส่วนไม่ให้ความสำคัญในการนำเข้าข้อมูลในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง บางส่วนไม่มีการสอบทานจากหัวหน้างานบริหารงานทั่วไปอย่างสม่ำเสมอ และผู้ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ตรวจสอบส่วนใหญ่มีความรู้ด้านการเงิน การบัญชี ไม่เพียงพอที่จะปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายให้เกิดประสิทธิผลได้

ตามสมควร รวมทั้งปัจจุบันมีการปรับเปลี่ยนระเบียบด้านพัสดุ วิธีการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี จึงเป็นจุดอ่อนของการควบคุม อาจทำให้ไม่พบข้อคลาดเคลื่อนที่มีนัยสำคัญได้ทันกาล จึงเห็นสมควรให้มีการจัดการอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานแต่ละด้าน และกำหนดมาตรการควบคุมดูแลรายการบัญชีแยกประเภทบัญชีเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากคลัง ในงบทดลองให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน นับแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

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 ตามเอกสรแนบ ๒

– ให้ส่วนการเงิน สำนักบริหารการคลังและรายได้ จัดทำหนังสือเวียนแนะนำวิธีการตรวจสอบและซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการชุดต่างๆ ที่ได้รับมอบหมายให้ สขจ. ทราบและถือปฏิบัติ ตามเอกสรแนบ ๓

(๒) การใช้ระบบงานคอมพิวเตอร์ของกรมการขนส่งทางบก (MDM) เกิดข้อคลาดเคลื่อนในสาระสำคัญ เนื่องจากโปรแกรมบางระบบยังไม่สอดคล้องกับระเบียบ เช่น รถแจ้ง ม ๗๙ นำมาจดทะเบียนใหม่ การคำนวณภาษีไม่ถูกต้อง มีเลขตัวรถซ้ำ และผู้ใช้ระบบงานมีความรู้ความเข้าใจการใช้ระบบงาน/ระเบียบปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ขาดทักษะในการใช้ระบบงาน (MDM) และไม่ระมัดระวังในการนำเข้าข้อมูล ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้แจ้งปัญหาในการใช้งานอย่างต่อเนื่อง ขณะนี้ ศทส. อยู่ระหว่างการปรับปรุงแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนให้ถูกต้องครบถ้วน ซึ่ง กภน. พิจารณาแล้วเห็นว่าในช่วงเวลาการปรับปรุงแก้ไขโปรแกรมดังกล่าว ผู้ใช้งานต้องให้ความสำคัญกับข้อมูลที่ถูกต้องก่อนนำเข้า/แก้ไขข้อมูล และหัวหน้ากลุ่ม/ฝ่าย/งานต้องกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด แต่การที่ผู้ใช้งานไม่มีความรู้ความเข้าใจการใช้ระบบงาน (MDM) วิธีการการแก้ไขปัญหา ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการนำเข้าข้อมูลผิดพลาด และการสอบทานความถูกต้องของข้อมูลเพื่อลดและป้องกันการทุจริตได้อย่างไรนั้น เห็นสมควรให้ ศทส. จัดการอบรมให้แก่ผู้ใช้ระบบงานทุกระดับ ทุกหน่วยงาน โดยให้ใช้ระบบงานเสมือนจริง จะส่งผลให้การดำเนินงานเกิดประสิทธิผลอย่างมีประสิทธิภาพ

(๓) ข้อสังเกตของสำนักงานขนส่งจังหวัดเกี่ยวกับเอกสารประกอบคำขอต่อภาษีรถไม่ครบถ้วน เช่น หนังสือรับรองการตรวจสภาพรถออกโดย ตรอ.ที่ถูกเพิกถอนสิทธิ หรือข้อมูลในใบรับรองไม่ถูกต้องตรงกับคู่มือจดทะเบียนรถ ซึ่งคณะกรรมการเจ้าหน้าที่ระดับอาวุโสได้พิจารณาข้อตรวจพบและปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายใน โดยให้สำนักงานขนส่งกรุงเทพมหานครพื้นที่ ๑ – ๕ และสำนักงานขนส่งจังหวัดจัดให้มีการสอบทานหลักฐานใบรับรองการตรวจสภาพรถเพื่อต่อภาษีว่า ถูกต้องหรือไม่ อย่างไร

๓. กภน. ไม่ได้รับรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในจากสำนักงานขนส่งจังหวัด จำนวน ๔ แห่ง ซึ่งจะเป็นการปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๘ จึงเห็นสมควรให้ขนส่งจังหวัดดำเนินการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ และจัดส่งสำเนารายงานให้ กภน. ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) ก่อนส่งให้ คค. พร้อมนี้ได้ร่างหนังสือถึงขนส่งจังหวัดมาเพื่อโปรดพิจารณาลงนามต่อไป

(นางสาวรัชนี บัณฑูรรังษี)
ผภน.

ที่ คค ๐๔๐๔/ว.๓๒๖๐ ลว. ๒๐ ธ.ค. ๖๐

เรียน รองอ., รองอ., รองอ., ขส.จ.ทุกจังหวัด
- เพื่อให้ สนร., กจท., ศทอ., ศพน.๑-๕, สนว., ด่วน., ทุกจังหวัด ทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ต่อไป
- เพื่อให้ กภน. ทราบ และติดตามต่อไป
- ลงนามแล้ว

(นายสมิท พรหมวงษ์)
อขบ.
๑๘ ธ.ค. ๒๕๖๐

แบบ ปส.

## รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน อธิบดีกรมการขนส่งทางบก

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมการขนส่งทางบก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผล ผลการสอบทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด และระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้ตามสมควร อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

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

๒. การใช้ระบบงานคอมพิวเตอร์ของกรมการขนส่งทางบก (MDM) เกิดข้อคลาดเคลื่อนในสาระสำคัญ เนื่องจากผู้ใช้ระบบงานมีความรู้ความเข้าใจระเบียบปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ส่งผลให้การเข้าใช้ระบบงานไม่ถูกต้องด้วย หรือขาดทักษะในการใช้ระบบงาน (MDM) หรือไม่ระมัดระวังในการนำเข้าข้อมูล ประกอบกับการพัฒนาโปรแกรมยังมีรายการคลาดเคลื่อน ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้แจ้งปัญหาในการใช้ระบบงานอย่างต่อเนื่อง ขณะนี้อยู่ระหว่างการปรับปรุงแก้ไขโปรแกรมที่มีข้อคลาดเคลื่อนให้ถูกต้อง ดังนั้น เพื่อให้การบันทึกข้อมูลในระบบงาน (MDM) ครบถ้วน ถูกต้อง เชื่อถือได้ จึงเห็นควรให้ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศจัดการอบรมให้ความรู้แก่ผู้ใช้ระบบงาน (MDM) ทุกระดับ/ทุกหน่วยงาน โดยให้มีการใช้ระบบงานเสมือนปฏิบัติงานจริง จะส่งผลให้การดำเนินงานเกิดประสิทธิผลอย่างมีประสิทธิภาพ

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวรัชนี บัณฑูรรังษี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๓ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (๒๘ ตุลาคม ๒๕๕๙)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

| โครงการ/กิจกรรม<br>วัตถุประสงค์ของการควบคุม | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุม | กำหนดเสร็จ/หน่วยงาน/<br>ผู้รับผิดชอบ | *สถานะ | ผลการดำเนินงาน |
|---|---|---|---|---|---|
| <u>กิจกรรม</u><br>การบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS และการจัดทำรายงานการเงิน<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>๑. เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐและระเบียบ/ข้อบังคับของราชการ<br>๒. เพื่อให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้ และทันตามเวลาที่กำหนด<br><u>การดำเนินการ</u><br>ให้ความรู้ คำปรึกษา ข้อแนะนำ การตรวจสอบข้อมูลในระบบ GFMIS แก่บุคลากรด้านการเงิน การบัญชีของสำนักงานขนส่งจังหวัดที่มีความเสี่ยงสูง | คู่มือ ๔ เล่ม ได้แก่<br>๑. คู่มือตรวจสอบการรับและนำส่งเงิน<br>๒. คู่มือตรวจสอบการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล<br>๓. คู่มือตรวจสอบการควบคุมทรัพย์สิน<br>มีเนื้อหาไม่ครอบคลุมสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน | ๑. ทบทวนคู่มือ และนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐<br>๒. เผยแพร่คู่มือให้สำนักงานขนส่งจังหวัดนำไปใช้ประโยชน์ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป | ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐<br><br><u>ผู้รับผิดชอบ</u><br>ลัดติญา อ้นหมูทอง<br>สุรัตนา ยอดสะอี<br>นัทธมน ทองเตจา<br><br><u>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</u><br>กลุ่มตรวจสอบภายใน | ☆<br><br>X | — คู่มือการตรวจสอบรายงานการเงิน ได้เผยแพร่ให้ สขจ. นำไปใช้ประโยชน์ ตามหนังสือที่ คค ๐๔๐๓/ว ๒ เมื่อวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๐<br>— ทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบทั้ง ๓ เล่ม ตามโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๐ แล้ว<br>— อยู่ระหว่างการปรับปรุงเนื้อหาให้สมบูรณ์เป็นรูปเล่ม |

สำนักบริหารการคลังและรายได้

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (๓๐ กันยายน ๒๕๕๙)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

| (๑) กิจกรรมการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรมด้านของงานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของการควบคุม | (๒) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | (๓) การปรับปรุงการควบคุม | (๔) กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ | (๕) สถานะ | (๖) ผลการดำเนินงาน |
|---|---|---|---|---|---|
| กลุ่มบัญชี | | | | | |
| กระบวนงาน การบันทึกบัญชี และ | ข้อมูลในงบทดลองจากระบบ | ๑. กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบในการ | ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ | ★ | มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบและค้นหา |
| การจัดทำรายงานทางการเงิน | GFMIS ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน | ตรวจสอบและค้นหาเอกสาร | หบช. | | เอกสารหลักฐาน เพื่อใช้การปรับปรุงบัญชี แล้ว ตาม |
| ขั้นตอนที่ ๔ จัดทำรายงานการเงิน | | หลักฐานที่ใช้ในการปรับปรุงบัญชี | | | ท้ายบันทึกหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๖.๒/๑๕๙๙ ลงวันที่ |
| ประจำเดือนของส่วนกลาง | | ในแต่ละเรื่อง | | | ๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ (เอกสารแนบ ๔) |
| | | ๒. กำหนดให้มีการค้นหาเอกสาร | | O | กำหนดให้มีการค้นหาเป็นประจำสัปดาห์ละ ๑ ครั้ง |
| วัตถุประสงค์ | | หลักฐานของปีก่อนเป็นประจำ | | | และมีการรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชา |
| เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของ | | สัปดาห์ละ ๑ ครั้ง | | | ทราบ ตั้งแต่เดือน ธ.ค. ๕๙ - ก.พ. ๖๐ โดยสามารถค้น |
| | | | | | หาเอกสารและปรับปรุงบัญชีแล้ว จำนวน ๔๓ รายการ |
| ดุลบัญชีและใช้ประกอบการตรวจสอบ | | ๓. ให้มีการรายงานผลการดำเนิน | | O | คงเหลือจำนวน ๑๑ รายการ แต่เนื่องจากกรมบัญชีกลาง |
| ยอดคงเหลือของบัญชีต่าง ๆ ใน | | การให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็น | | | ได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๔/๔๙๔๑๘ ลงวันที่ ๓๐ |
| งบทดลอง ก่อนจัดส่งให้สำนักงาน | | รายเดือน | | | ธันวาคม ๒๕๕๙และหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๔/ ๑๓๐ |
| การตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ ๑๕ | | | | | ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๐ เรื่อง ขอให้ตรวจสอบและ |
| ของเดือนถัดไป | | | | | ปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMIS โดยให้ |
| | | | | | ส่วนราชการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง |
| | | | | | ที่มีข้อคลาดเคลื่อน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ |
| | | | | | ของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดกรมการขนส่งทางบก จำนวน |
| | | | | | ๓๓ แห่ง จำนวน ๓๓๙ รายการ ซึ่งเป็นเรื่องเร่งด่วนที่ |
| | | | | | กลุ่มบัญชีจำเป็นต้องเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน |
| | | | | | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงทำให้การดำเนินการ |
| | | | | | ค้นหาเอกสารหลักฐานหยุดชะงักชั่วคราว โดยจะเริ่ม |
| | | | | | ดำเนินการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ต่อไป |
| | | | | | |

สำนักบริหารการคลังและรายได้

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 ที่รับผิดชอบ | (๕) สถานะ | (๖) ผลการดำเนินงาน |
|---|---|---|---|---|---|
| ส่วนการเงิน | | | | | |
| กิจกรรม | | | | | |
| การรับเงิน การนำเงินฝากธนาคาร | ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ | จัดทำหนังสือเวียน แนะนำ | ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ | ○ | จัดทำหนังสือซักซ้อมการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ |
| การนำส่งเงินและการเบิกจ่าย | การรับจ่ายเงินตามระเบียบการ | วิธีการตรวจสอบ และ | หกง. | | ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน |
| วัตถุประสงค์ | เบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและ | ซักซ้อมความเข้าใจในการ | | | และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ แล้ว |
| ๑. เพื่อให้การจัดเก็บเงินถูกต้อง | การนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ | ปฏิบัติหน้าที่ของคณะ | | | |
| ครบถ้วน ตรวจสอบได้ | ข้อ ๓๘ และ ๗๘ ไม่พบข้อผิด | กรรมการชุดต่าง ๆ ที่ได้ | | | |
| ว่ายอดนำเงินที่จัดเก็บได้ในแต่ละวัน | พลาดที่เกิดขึ้น เนื่องจากคณะ | รับมอบหมายให้ สขจ. | | | |
| นำฝากธนาคารครบถ้วน ตรวจสอบได้ | กรรมการฯ ผู้ได้รับมอบหมายมี | ทราบและถือปฏิบัติ | | | |
| และปลอดภัย | ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการ | | | | |
| | ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน | | | | |
| ๓. เพื่อตรวจสอบจำนวนเงินที่ผู้รับ | 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<br>วัตถุประสงค์ของการควบคุม | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน | การปรับปรุงการควบคุม | กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ |
|---|---|---|---|---|
| <u>กิจกรรม</u><br>การบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS และการจัดทำรายงานการเงิน<br><u>วัตถุประสงค์</u><br>๑. เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐและระเบียบ/ข้อบังคับของราชการ<br>๒. เพื่อให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันตามเวลาที่กำหนด<br><u>การดำเนินการ</u><br>ให้ความรู้ คำปรึกษา ข้อแนะนำ การตรวจสอบข้อมูลในระบบ GFMIS แก่บุคลากรด้านการเงิน การบัญชี ของสำนักงานชนส่งจังหวัดที่มีความเสี่ยงสูง | คู่มือการตรวจสอบการรับและนำส่งเงิน การเบิกจ่ายค่ารักษา พยาบาล และทรัพย์สิน มีเนื้อหาไม่ครอบคลุมสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน | ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ | ๑. ปรับปรุงเนื้อหาให้สมบูรณ์เป็นรูปเล่ม<br>๒. เผยแพร่คู่มือให้สำนักงานขนส่งจังหวัดนำไปใช้ประโยชน์ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป | ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๑<br><u>ผู้รับผิดชอบ</u><br>นงคราญ วิสาวะโท<br>ลัดดิญา อ้นหมูทอง<br>ธนภร นาคสีหมอก<br><u>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</u><br>กลุ่มตรวจสอบภายใน |

(นางสาวรัชนี บัณฑูรรังษี)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน