

**แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**  
**กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง**

**๑. วัตถุประสงค์**

๑.๑ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลและการรายงานทางการเงิน บัญชี และพัสดุของกรมการขนส่งทางราง ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑.๒ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมและเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๑.๓ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของหน่วยงาน

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**๒. ระเบียบ/กฎหมาย**

๒.๑ พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กฎกระทรวง และระเบียบกระทรวงการคลัง

๒.๒ พ.ร.บ.จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๓ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงการคลังอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ แนวทางปฏิบัติที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงกำหนด (ถ้ามี)

๒.๕ แนวทางปฏิบัติที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ส.ต.ง.) กำหนด

๒.๖ ข้อกำหนดและระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบกิจกรรม**

๓.๑ ตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกและปรากฏในรายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้

๓.๑.๑ การตรวจสอบรายงานการเงินกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบด้วย

(๑) งบทดลอง

(๒) รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

(๓) รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคาร/เงินฝากคลัง

/(๔) รายงาน...

(๔) รายงานสถานะการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

(๕) เงินยืมราชการ

(๖) เงินอุดหนุนราชการ

๓.๑.๒ การตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓.๑.๓ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน/ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หรือไม่ เช่น

๑) มีการอนุมัติเบิกจ่ายจากผู้มีอำนาจเบิกจ่ายก่อนบันทึกรายการในระบบ GFMS

๒) มีการกำกับดูแลในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติว่าเป็นไปตาม คำสั่ง และระเบียบที่กำหนด มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างชัดเจนระหว่างผู้ปฏิบัติงาน เช่น ด้านงบประมาณ ด้านการเงิน งานรับและนำเงินส่งคลัง ด้านบันทึกรายการในระบบ GFMS งานด้านบัญชี

๓) มีการสอบทานความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ความครอบคลุมของเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย โดยปฏิบัติตามขั้นตอนที่เหมาะสม ไม่มีการอนุมัติ เบิกจ่ายก่อนการอนุมัติหลักการ

๓.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร

๓.๒.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓.๓.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ

๓.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหาร กำหนดไว้ เพื่อประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ

๓.๓.๑ การตรวจสอบการดำเนินงานของงาน/โครงการ ตามแผนปฏิบัติราชการของ ส่วนราชการ/แผนปฏิบัติการกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

(๑) โครงการศึกษาการพัฒนาาระบบกำกับดูแลความปลอดภัยและความมั่นคงของ การขนส่งทางราง

(๒) โครงการศึกษาการจัดทำมาตรฐานระบบไฟฟ้าและระบบอาณัติสัญญาณระยะ ที่ ๑ (โครงข่ายสายประธานของประเทศไทย)

/ (๓) โครงการ...

(๓) โครงการศึกษา วิเคราะห์ ประเภทและคุณลักษณะของรถขนส่งทางรางให้สอดคล้องกับโครงสร้างพื้นฐานด้านการขนส่งทางราง

(๔) โครงการศึกษากำกับการใช้ประโยชน์รางและจัดทำกฎระเบียบเพื่อรองรับการขนส่งทางรางในเส้นทางหลักของประเทศและระหว่างประเทศ

(๕) โครงการศึกษาระบบกำกับดูแลกิจการขนส่งทางรางสำหรับประเทศไทย

#### ๓.๔ การดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ

๓.๔.๑ การประเมินผลการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๔.๒ การประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self Assessment : SA) ให้ได้มาตรฐานตามแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๓.๔.๓ งบสวัสดิการประจำปี ของกรมการขนส่งทางราง (ขร.)

#### ๓.๕ งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

๓.๕.๑ บริการให้คำปรึกษา ให้คำแนะนำ และบริการอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานของสำนัก/กอง/กลุ่มงาน

๓.๕.๒ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ ตามที่ ค.ต.ป. กำหนด

๓.๕.๓ ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายไปอย่างมีประสิทธิภาพ


๓.๕.๔ เป็นคณะกรรมการและคณะทำงาน เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามที่มีอำนาจสั่งการมอบหมาย

#### ๔. หน่วยรับตรวจ

- ๑) สำนักงานเลขานุการกรม
- ๒) กองกฎหมาย
- ๓) กองกำกับกิจการขนส่งทางราง
- ๔) กองมาตรฐานความปลอดภัยและบำรุงทาง
- ๕) กองยุทธศาสตร์และแผนงาน
- ๖) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

๕. ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ - กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ - ไม่มี -

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวจันนิภา อินยา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ  
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นายสรพงศ์ ไพฑูรย์พงษ์)

อธิบดีกรมการขนส่งทางราง