

**แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**  
**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 ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ แนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
- ๑.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**๒. ระเบียบ/กฎหมาย**

- ๒.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กฎกระทรวง และระเบียบกระทรวงการคลัง
- ๒.๒ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ๒.๓ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงการคลังอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๔ แนวทางปฏิบัติที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงกำหนด (ถ้ามี)
- ๒.๕ แนวทางปฏิบัติที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ส.ต.ง.) กำหนด
- ๒.๖ ข้อกฎหมายและระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบกิจกรรม**

๓.๑ ตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี (Financial Auditing) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนเชื่อถือได้ของข้อมูล รายงานทางการเงินและการดำเนินงาน โดยครอบคลุมถึงการดูแล ป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในของระบบงานต่าง ๆ ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกและปรากฏในรายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้

๓.๑.๑ การตรวจสอบการจัดทำรายงานการเงินกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ว่ามีความครบถ้วน ถูกต้อง และทันต่อเวลาหรือไม่

๓.๑.๒ การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน/ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์หรือไม่

๓.๑.๓ การตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

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

๓.๒.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓.๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ

๓.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหาร กำหนดไว้ เพื่อประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๓.๑ การตรวจสอบการดำเนินงานของงาน/โครงการ ตามแผนปฏิบัติราชการของ ส่วนราชการ/แผนปฏิบัติการกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

### ๓.๔ การดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ

๓.๔.๑ การประเมินผลการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงาน ของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และ เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๔.๒ การประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self Assessment : SA) ให้ ได้มาตรฐานตามแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๓.๔.๓ ตรวจสอบงบบัวสถิติการประจำปี ๒๕๖๔ ของกรมการขนส่งทางราง (ขร.)

๓.๔.๔ ตรวจสอบการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

### ๓.๕ งานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

๓.๕.๑ บริการให้คำปรึกษา ให้คำแนะนำ และบริการอื่นที่เกี่ยวข้องกับงานของ สำนัก/กอง/กลุ่มงาน

๓.๕.๒ รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ตามที่ ค.ต.ป. กำหนด

๓.๕.๓ ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๕.๔ เป็นคณะกรรมการและคณะทำงาน เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามที่ผู้มีอำนาจสั่งการ มอบหมาย


/..๔. หน่วยรับตรวจ...

๔. หน่วยรับตรวจ

- ๑) สำนักงานเลขานุการกรม
- ๒) กองยุทธศาสตร์และแผนงาน
- ๓) กองกำกับกิจการขนส่งทางราง

๕. ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ – กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ - ไม่มี -

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวฐาชดา สิ้นสุสกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นายกิตติพันธ์ ปานจันทร์)

อธิบดีกรมการขนส่งทางราง