



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๒ โทรศัพท์ ๒๐ - ๕๐๔๕, ๖๒๒๑

ที่ กค ๐๕๒๓(ก)/ ๒๕๖

วันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และแผนการตรวจสอบภายใน
ระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๙

เรียน อธิบดี

๑. ความเป็นมา

๑.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ
ที่แก้ไขเพิ่มเติม (เอกสารแนบ ๑)

๑.๑.๑ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของ
หน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

...

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบ
ประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อ
พิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน
วางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการ
พิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๑.๑.๒ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ

รหัส ๒๐๑๐.๐๑ : การวางแผนการตรวจสอบ
ต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมิน
ความเสี่ยง และต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและ
คณะกรรมการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย

รหัส ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผน
การตรวจสอบ ต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน
รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้า
หน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มิชอบจำกัด
ของทรัพยากร และต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

รหัส ๒๐๓๐ : การบริหารทรัพยากร ต้อง
บริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสมเพียงพอ และเกิดประสิทธิผล เพื่อให้การ
ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถบรรลุผลตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ

ความเห็น/คำสั่ง

เห็นชอบ / ลงนามแล้ว

(นายพชร อนันตศิลป์)
อธิบดีกรมศุลกากร

๑.๒ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๖๒๕ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดให้มีการประเมินผลการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยใช้หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ (เอกสารแนบ ๒)

...

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๖) การพัฒนาบุคลากร กำหนดให้มีการจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรในระดับบุคคลและหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๒. ข้อเท็จจริง

กตณ. ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และแผนการพัฒนาบุคลากรตามแนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สรุปได้ดังนี้

๒.๑ กำหนดเข้าตรวจสอบหน่วยงานภารกิจจัดเก็บรายได้ ๓ หน่วยงาน โดยประเมินความเสี่ยงในการกิจหลักของกรมศุลกากร ประกอบด้วยปัจจัยความเสี่ยงใน ๓ ด้าน คือ ด้านการดำเนินงานด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ พร้อมทั้งกำหนดค่าความเสี่ยงปรากฏผลหน่วยงานที่มีความเสี่ยงรวมสูงสุด ได้แก่

อันดับที่ ๑ ด้านศุลกากรตากใบ

อันดับที่ ๒ ด้านศุลกากรสังขละบุรี

อันดับที่ ๓ ด้านศุลกากรบ้านดอน

๒.๒ กำหนดเข้าตรวจสอบหน่วยงานภารกิจสนับสนุน ๑ หน่วยงาน โดยประเมินความเสี่ยงในด้านการดำเนินการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ปรากฏผลหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงสุด คือ กองพิทักษ์อัตราศุลกากร (กพก.)

๒.๓ การดำเนินการตามนโยบายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เมื่อวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ได้กำหนดการตรวจสอบเพิ่มเติม ดังนี้

๒.๓.๑ การสอบทานการปฏิบัติตามระเบียบ เรื่อง e-Payment

๒.๓.๒ การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลกรณีผู้มีสิทธิหรือบุคคลในครอบครัวเสี่ยงหรือติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือโรคโควิด ๑๙

๒.๔ การนำกิจกรรมการตรวจสอบตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลัง ค.ต.ป. กรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และประมวลระเบียบปฏิบัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี

๒.๕ จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๑๒๓๐ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๖) การพัฒนาบุคลากร

๒.๖ ประมาณการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบภายในทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา จำนวน ๔๖๔,๒๐๐.- บาท (สี่แสนหกหมื่นสี่พันสองร้อยบาทถ้วน)

ทั้งนี้ ขั้นตอนการจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม/หน่วยงาน (เอกสารแนบ ๓) ได้ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

โดยการ...

โดยการจัดทำแผนประจำปีและแผนระยะยาวไม่เกิน ๕ ปี ได้คำนึงถึงข้อจำกัดทางด้านทรัพยากรของ กตน. ที่มีอยู่ในปัจจุบัน (จำนวนคน/วัน Man-day) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแผนการตรวจสอบภายใน กิจกรรม/หน่วยงานทั้งหมด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๙

๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน กรมศุลกากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ผู้บริหารสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ของกรมศุลกากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เห็นควร

๓.๑ อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และแผนการพัฒนาศักยภาพ รวมทั้งประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะใช้ในการตรวจสอบและพัฒนาศักยภาพจำนวนเงินทั้งสิ้น ๔๖๔,๒๐๐.- บาท (สี่แสนหกหมื่นสี่พันสองร้อยบาทถ้วน)

๓.๒ เห็นชอบแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๙

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบตามข้อเสนอในข้อ ๓.๑ และ ๓.๒ โปรดลงนามในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และหนังสือส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในถึงกลุ่มตรวจสอบภายใน ส่วนตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ที่แนบมาพร้อมนี้ จักขอบคุณยิ่ง

๕๐

(นางสุมาลี ดลสุขวงศาวัฒน์)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน