

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศุลกากร กระทรวงการคลัง
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (Audit Plan)

หน่วยรับตรวจ / กิจกรรมที่ตรวจพบ		ประเภท การตรวจสอบ	ความถี่ใน การตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2562														ผู้รับผิดชอบ	
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	คน : วัน / กิจกรรม (Man Day)	อัตราร้อยละ ของจำนวนวันที่ ใช้ในการ ตรวจสอบ		วัน เดือน ปี ที่เข้า ตรวจสอบ
1	การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ส่วนราชการ - สรุปรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ กตณ. ด้านการเงินและบัญชีของหน่วยรับตรวจแก่ สบก.	—	1 ครั้ง/ปี	—												1 : 5	0.1570	1 - 16 ต.ค. 61	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1
2	จัดทำแบบการประเมินตนเองเกี่ยวกับมาตรฐานการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน และสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี ส่ง ค.ต.ป. กระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง	—	1 ครั้ง/ปี	—												15 : 2 1 : 2 1 : 2	1.0678	1 - 16 ต.ค. 61	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1 ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2
3	กิจกรรมทบทวนกฎบัตรและกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน	—	1 ครั้ง/ปี	—												15 : 1 1 : 10	0.7852	1 - 19 ต.ค. 61	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1 ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2
4	สรุปข้อมูลการตรวจสอบตามหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลาง ว. 399 (ปีก่อน รอบที่ 2 เม.ย. - ก.ย.61) ประกอบด้วย 4.1 การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) (กิจกรรมตรวจข้อ 9) 4.2 การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 (กิจกรรมตรวจข้อ 22) 4.3 การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง (กิจกรรมตรวจข้อ 11) 4.4 การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการของส่วน ราชการ (กิจกรรมตรวจข้อ 22) 4.5 การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้าง ชำระของส่วนราชการ (กิจกรรมตรวจข้อ 6 , 14 , 24 , 29) 4.6 การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง (กิจกรรมตรวจข้อ 7 , 9)	—	2 ครั้ง/ปี	—												1 : 15	0.4711	1 - 22 ต.ค. 61	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1
5	รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ราย 4 เดือน ครั้งที่ 3 (ประจำเดือน มิถุนายน - กันยายน 2561)	—	1 ครั้ง/ปี	—												1 : 15	0.4711	1 - 31 ต.ค. 61	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1

หน่วยรับตรวจ / กิจกรรมที่ตรวจพบ		ประเภทการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2562														อัตราร้อยละของจำนวนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ	วัน เดือน ปีที่เข้าตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	คน : วัน / กิจกรรม (Man Day)				
6	ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณสุขโรคค้ำชาระของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ 2561 (ไตรมาสที่ 4)		4 ครั้ง/ปี													1 : 15 1 : 10	0.7852	1 ต.ค. - 6 พ.ย. 61	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1	
7	ประเมินผลการควบคุมภายใน (กรมศุลกากร) ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และสรุปรายงานผลการสอบทาน (ความเสี่ยงสูง 5 หน่วยงาน ความเสี่ยงต่ำ 19 หน่วยงาน)	C,O,P,M	1 ครั้ง/ปี													1 : 10 1 : 15 1 : 15	8.7940	16 ต.ค. - 30 พ.ย.61	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1 ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2	
8	รายงานผลการปฏิบัติงานกลุ่มตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	-	1 ครั้ง/ปี													2 : 25	1.5704	1 พ.ย. - 20 ธ.ค. 61	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2	
9	การตรวจสอบภายในหน่วยงานหน่วยรับตรวจในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค (5 หน่วยงาน) 9.1 ฝ่ายบริการศุลกากรที่ 1 ส่วนบริการศุลกากรอยุธยา สกท. 9.2 ด้านศุลกากรแม่สาย 9.3 สำนักงานศุลกากรตรวจสินค้าท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ 9.4 ด้านศุลกากรประจวบคีรีขันธ์ 9.5 ด้านศุลกากรชุมพร	F,C,O,P,M	5 ครั้ง/ปี													5 : 30 1 : 20	26.6960	1 พ.ย. 61 - 30 ก.ย. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1 ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2	
10	ตรวจสอบปริมาณการพิมพ์และจ่ายใบเสร็จรับเงิน	F,C,O,P,I	1 ครั้ง/ปี													2 : 20 1 : 15	1.7274	6 พ.ย. - 28 ธ.ค. 61	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1	
11	ตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางเมตและแพ่ง	P,C,O	1 ครั้ง/ปี													2 : 15 1 : 10	1.2563	3 ธ.ค.61 - 31 ม.ค.62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1	
12	สอบทานรายงานการตรวจตัดปี ของ ศก. 1 - 4 (48 ด้านฯ จำนวน 50 รายงาน) และสรุปรายงานผลการสอบทาน รายงานที่มีความเสี่ยงสูง 14 รายงาน ใช้เวลาสอบทานต่อรายงาน 7 วันรายงานที่มีความเสี่ยงต่ำ 36 รายงาน ใช้เวลาสอบทานต่อรายงาน 5 วัน	F,C,O	1 ครั้ง/ปี													1 : 7 1 : 5	8.7312	1 ธ.ค. 61 - 31 พ.ค. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1 ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2	
13	ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับ กบข.	F,C,O,P	1 ครั้ง/ปี													2 : 20 1 : 15	1.7274	1 ธ.ค.61 - 15 ก.พ. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1	
14	ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณสุขโรคค้ำชาระของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ 2562 (ไตรมาสที่ 1)	F,C,O	4 ครั้ง/ปี													1 : 15 1 : 10	0.7852	2 ม.ค. - 5 ก.พ. 61	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1	

หน่วยรับตรวจ / กิจกรรมที่ตรวจพบ		ประเภทการตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2562														ผู้รับผิดชอบ
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	คน : วัน / กิจกรรม (Man Day)	อัตราร้อยละของจำนวนวันที่ใช้ในการตรวจสอบ	
15	ตรวจสอบบัญชีมาปนกิจสงเคราะห์กรมศุลกากร สำหรับปี 2561	F,C,O,P	1 ครั้ง/ปี												2 : 20 1 : 15	1.7274	21 ม.ค. - 15 มี.ค.62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2
16	ตรวจสอบบัญชีเงินทุนสวัสดิการข้าราชการกรมศุลกากร สำหรับปี 2561	F,C,O,P	1 ครั้ง/ปี												2 : 20 1 : 15	1.7274	21 ม.ค. - 15 มี.ค.62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2
17	รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ราย 4 เดือน ครั้งที่ 1 (ประจำเดือน ตุลาคม 2561 - มกราคม 2562)	-	3 ครั้ง/ปี												1 : 15	0.4711	1 - 28 ก.พ. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2
18	สรุปรายงานผลการสอบทานรายงานการตรวจตัดปี ของ ศก. 1 - 4 (ครั้งที่ 1)	F,C,O	1 ครั้ง/ปี												1 : 15	0.4711	1 ก.พ. - 8 มี.ค. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2
19	ตรวจสอบการควบคุมรับ-จ่ายบัตรภาษี	F,C,O,P	1 ครั้ง/ปี												2 : 20 1 : 15	1.7274	1 ก.พ. - 30 มี.ค. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1
20	ตรวจสอบการใช้รถยนต์ราชการประจำตำแหน่ง	F,C,O	1 ครั้ง/ปี												2 : 20 1 : 15	1.7274	1 มี.ค. - 10 พ.ค. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1
21	ตรวจสอบโครงการ/แผนงาน (1 โครงการ) - โครงการนำระบบ e-Lock มาใช้กับสินค้าผ่านแดน	P,O	1 ครั้ง/ปี												3 : 20 1 : 15	2.3555	1 มี.ค. - 31 พ.ค. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2
22	ตรวจสอบโครงการ/แผนงาน และการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (1 โครงการ) - โครงการก่อสร้างด่านศุลกากรบริเวณจุดผ่านแดนถาวรบ้านพุน้ำร้อน	F,C,O,P,M	1 ครั้ง/ปี												4 : 30 1 : 20	4.3970	1 มี.ค. - 31 พ.ค. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1
23	สรุปข้อมูลการตรวจสอบตามหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลาง ว. 399 (ปีปัจจุบัน รอบที่ 1 ต.ค.61 - มี.ค.62) (รายละเอียดตามข้อ 4)	-	2 ครั้ง/ปี												1 : 15	0.4711	1 - 23 เม.ย. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1
24	ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้คำสาธณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ 2562 (ไตรมาสที่ 2)	F,C,O	4 ครั้ง/ปี												1 : 15 1 : 10	0.7852	1 เม.ย. - 6 พ.ค. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1
25	สรุปรายงานผลการสอบทานรายงานการตรวจตัดปี ของ ศก. 1 - 4 (ครั้งที่ 2) และภาพรวมประจำปี	F,C,O	1 ครั้ง/ปี												1 : 20	0.6281	1 - 31 พ.ค. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2
26	การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศ (IT Audit) - ตรวจสอบการพัฒนาระบบงาน	P,C,I	1 ครั้ง/ปี												4 : 30 1 : 20	4.3970	1 พ.ค - 30 ส.ค. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2
27	ตรวจสอบบัญชีของกลางคงเหลือ	F,C,O,P,I,M	1 ครั้ง/ปี												7 : 20 1 : 20	5.0251	3 มิ.ย. - 30 ส.ค. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1
28	รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ราย 4 เดือน ครั้งที่ 2 (ประจำเดือน กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม 2562)	-	3 ครั้ง/ปี												1 : 15	0.4711	3 - 28 มิ.ย. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1

หน่วยรับตรวจ / กิจกรรมที่ตรวจพบ		ประเภท การตรวจสอบ	ความถี่ใน การตรวจสอบ	ระยะเวลาการปฏิบัติงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2562														ผู้รับผิดชอบ
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	คน : วัน / กิจกรรม (Man Day)	อัตราร้อยละ ของจำนวนวันที่ ใช้ในการ ตรวจสอบ	
29	ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้คำสาธณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ 2562 (ไตรมาสที่ 3)	F,C,O	4 ครั้ง/ปี												1 : 15 1 : 10	0.7852	1 ก.ค. - 2 ส.ค. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1
30	จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแผนการตรวจสอบภายใน ระยะยาว	—	—												15 : 5 2 : 20	3.6118	15 ก.ค. - 10 ก.ย. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1 ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2
31	จัดวางระบบควบคุมภายใน ประจำปี ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - สรุปผลการดำเนินการรายไตรมาส - สรุปข้อมูลการจัดวางระบบควบคุมภายในประจำปีส่ง กพบ.	—	—	—		—			—				—		15 : 4 1 : 4 2 : 15	2.9523	1 - 16 ต.ค. 61 2 - 15 ม.ค. 62 1 - 15 เม.ย. 62 1 - 31 ก.ค. 62 2 - 30 ก.ย. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1 ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2
32	การจัดส่งข้อมูล/แผน/รายงาน/เอกสารหรือรายงานผลการดำเนินงาน ตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำปีกระทรวงการคลัง	—	—												1 : 5	1.5704	1 ต.ค. 61 - 30 ก.ย. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1
33	รายงานสรุปผลการสอบทานยอดเงินรับและนำส่งรายได้ (กต.น.103) (74 หน่วย) (12 เดือน)	F	12 ครั้ง/ปี												13 : 12	4.8995	1 ต.ค. 61 - 30 ก.ย. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1 ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2
34	รายงานตรวจสอบและรับรองบัญชีรับรองบัญชี (74 หน่วย) (12 เดือน)	F	12 ครั้ง/ปี												1 : 12	0.3769	1 ต.ค. 61 - 30 ก.ย. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1
35	จัดสัมมนาและ/หรือบริการให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่กรมศุลกากร	—	2 ครั้ง/ปี												7 : 5 7 : 5 1 : 10	2.5126	1 ต.ค. 61 - 30 ก.ย. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1 ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2
36	การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	—	—												1 : 3	1.8844	1 ต.ค. 61 - 30 ก.ย. 62	ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 1 ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ 2
															3,184	100		

หมายเหตุ : หน่วยรับตรวจและระยะเวลาที่ตรวจสอบประมาณการงบประมาณ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

F = การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit)

C= การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

O= การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

P= การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

I= การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit)

M= การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit)