

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศุลกากร
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี (Good Governance)
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

กิจกรรมและหน่วยรับตรวจที่กำหนดเข้าตรวจสอบ มีดังนี้

๑. การตรวจสอบโครงการ/แผนงาน และการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ได้แก่ โครงการก่อสร้างด้านศุลกากร บริเวณจุดผ่านแดนถาวรบ้านพุน้ำร้อน
๒. การตรวจสอบโครงการ/แผนงาน (การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) ได้แก่ โครงการนำระบบ e-Lock มาใช้กับสินค้าผ่านแดน
๓. การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจในส่วนกลางและภูมิภาค (การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ประกอบด้วย
 - ๓.๑ ฝ่ายบริการศุลกากรที่ ๑ ส่วนบริการศุลกากรอยุธยา สำนักงานศุลกากรกรุงเทพ (บ้านหว่า)
 - ๓.๒ สำนักงานศุลกากรตรวจสินค้าท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ
 - ๓.๓ ด้านศุลกากรประจวบคีรีขันธ์
 - ๓.๔ ด้านศุลกากรชุมพร
 - ๓.๕ ด้านศุลกากรแม่สาย

๔. การตรวจสอบตามระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี ประมวลระเบียบปฏิบัติ หนังสือสั่งการ หรือหนังสือแจ้งเวียนที่เกี่ยวข้อง (การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ประกอบด้วย

๔.๑ ติดตามและประเมินผลตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ของกรมศุลกากร

๔.๒ สอบทานรายงานตรวจตัดปีของสำนักงานศุลกากรภาคและการสรุปรายงานผลการสอบทานรายงานตรวจตัดปีของสำนักงานศุลกากรภาคในภาพรวม

๔.๓ ตรวจสอบบัญชีและของกลางคงเหลือ ส่วนของกลาง สำนักสืบสวนและปราบปราม

๔.๔ ตรวจสอบปริมาณการพิมพ์และจ่ายใบเสร็จรับเงิน

๔.๕ ตรวจสอบการควบคุมรับ-จ่ายบัตรภาษี

๔.๖ ตรวจสอบการใช้รถยนต์ราชการประจำตำแหน่ง

๔.๗ ตรวจสอบบัญชีมาปนกิจสงเคราะห์กรมศุลกากร

๔.๘ ตรวจสอบบัญชีเงินทุนสวัสดิการข้าราชการกรมศุลกากร

๔.๙ ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

๔.๑๐ ตรวจสอบตามหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลาง อาทิ การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ เป็นต้น

๕. การตรวจสอบและประเมินการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ตามประกาศกรมศุลกากร เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕ (Information Technology Auditing) – การตรวจสอบและประเมินด้านพัฒนาระบบงาน

๖. อื่นๆ ประกอบด้วย

๖.๑ การจัดวางระบบควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๖.๒ การจัดทำแบบประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน ส่งกรมบัญชีกลาง และคณะกรรมการตรวจสอบราชการประจำกระทรวงการคลัง

๖.๓ การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ราย ๔ เดือน

๖.๔ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๗

๖.๕ การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานกลุ่มตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

๖.๖ กิจกรรมการทบทวนกฎบัตรและกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๗ จัดสัมมนาและ/หรือบริการให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่กรมศุลกากร

๖.๘ การจัดส่งข้อมูล/แผน/รายงาน/เอกสารหรือรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง

๖.๙ สรุปการสอบทานรายงานตรวจสอบและรับรองบัญชีหน่วยเบิก-จ่ายของส่วนบริหาร
งบประมาณและบัญชี สำนักบริหารกลาง

๖.๑๐ การสอบทานรายงานสรุปผลการสอบทานยอดรับเงินและนำส่งรายได้ของหน่วย
จัดเก็บ (กตบ.๑๐๓)

อนึ่ง กิจกรรมตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ปริมาณ
งานตามแผน คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๐๕ ของจำนวนคนวันทั้งหมด รายละเอียดปรากฏตามกิจกรรม/หน่วยงาน
ทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำหรับการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวสุมาลี ดลสุขวงศาวัฒน์	นักวิชาการศุลกากรชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวอัญชลี กมลวิฑกุล	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๑
๓. นางสาวเบญญาภา อินทรบุรี	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๔. นางสาวสุภาภรณ์ งามสมเนตร	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๕. นางสาวพัชรินทร์ เทวีลาภรณ์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๖. นางสาวดาริกา ทุมมากรณ์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๗. นางสาวณัฐวรรณ มรกตศรีวรรณ	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๘. นางสาวมนัสนันท์ พิมพ์วาปี	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๙. นางสาวอุษา โพธิ์งาม	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๐. นายณรงค์ วันทวี	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๑. นางสาวพัชพร เม่งช่วย	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๒. นางสาวกมลวรรณ ปรางสาท	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๓. นางสาวนวลผ่อง บุญเนื่อง	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
๑๔. นายพิสิษฐ์ ภูเตนผา	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
๑๕. นายธีรพันธ์ เต็มแก้ว	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

งบประมาณ

ประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะใช้ในการตรวจสอบและพัฒนาบุคลากร จำนวนเงินทั้งสิ้น
๔๕๔,๔๗๒.- บาท (สี่แสนห้าหมื่นสี่พันสี่ร้อยเจ็ดสิบสองบาทถ้วน) ประกอบด้วยรายการของงบดำเนินการ ดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายเดินทาง

- ตรวจสอบแผนงาน/โครงการ และการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
- ตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจหน่วยงานส่วนกลางและภูมิภาค
- ตรวจสอบภาคสนามสำหรับโครงการอื่นๆ

๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง

- การตรวจสอบแผนงาน/โครงการและการจัดซื้อจัดจ้าง	๘,๔๐๐.- บาท
- การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ	๓๖,๐๐๐.- บาท
รวม	๔๔,๔๐๐.- บาท

/๑.๒ ค่าที่พัก...

๑.๒ ค่าที่พัก

- การตรวจสอบแผนงาน/โครงการและการจัดซื้อจัดจ้าง	๒๒,๔๐๐.- บาท
- การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ	๖๔,๐๐๐.- บาท
รวม	๘๖,๔๐๐.- บาท

๑.๓ ค่าพาหนะ (รถตู้กรมฯ/ รถไฟ / รถโดยสารประจำทาง / เครื่องบิน)

- การตรวจสอบแผนงาน/โครงการและการจัดซื้อจัดจ้าง	๒,๗๒๘.- บาท
- การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ	๕๕,๗๔๔.- บาท
รวม	๕๘,๔๗๒.- บาท

รวมทั้งสิ้น ๑๔๔,๖๗๒.- บาท

๒. การอบรม/สัมมนาตามมติคณะรัฐมนตรีและแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ รหัส ๑๒๓๐: การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และประมาณการค่าใช้จ่าย

๒.๑ หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) จัดโดยกรมบัญชีกลาง ค่าใช้จ่ายในการสัมมนา ดังนี้

- หลักสูตร Fundamental	๓๐,๘๐๐.- บาท
- หลักสูตร Intermediate	๔๓,๗๐๐.- บาท
- หลักสูตร Advanced	๕๐,๗๐๐.- บาท
- หลักสูตร Comprehensive	๖๐,๐๐๐.- บาท
รวม	๒๓๕,๒๐๐.- บาท

๒.๒ หลักสูตรอื่นๆ ที่จัดขึ้นโดยหน่วยงานภายนอก ๓๐,๐๐๐.- บาท
รวมทั้งสิ้น ๒๖๕,๒๐๐.- บาท

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสุมาลี ดลสุขวงศาวัฒน์)

นักวิชาการศุลกากรชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(นายกุลิศ สมบัติศิริ)

อธิบดีกรมศุลกากร

วันที่ ๑๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑