



ด่วน

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๒ โทรศัพท์ ๒๐ - ๕๕๓๕, ๒๐-๖๑๒๙

ที่ กค ๐๕๒๓(ก)/ ๓๗๓

วันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง การพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน อธิบดี

๑.ความเป็นมา

๑.๑ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๖) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบ

“เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าส่วนราชการ พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบ ส่วนราชการมีระยะเวลาดั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไปให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้า ส่วนราชการเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย” (เอกสารแนบ ๑)

๑.๒ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของ ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๕ รหัสชุด ๒๐๐๐ : การบริหารงาน ตรวจสอบภายใน

รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ กำหนด

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนการ ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของ กิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ

หมวด ๒๐๑๐.๕๑ : การวางแผนการตรวจสอบภายในต้อง กระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยง และต้องนำข้อมูลข่าวสารของฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) มาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย” (เอกสารแนบ ๒)

๑.๓ แนวนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบและ ประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง สำหรับการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (เอกสารแนบ ๓) ดังนี้

๑.๓.๑ นโยบาย เมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๑ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมเรื่องต่างๆ ตามระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี คำสั่งและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง และจัดทำตามผลการประเมิน ความเสี่ยง ซึ่งควรตรวจสอบทั้งด้านการเงินการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการปฏิบัติตามแผนยุทธศาสตร์ และด้าน ผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน โดยเลือกเรื่อง/โครงการที่จะตรวจสอบที่มีความสำคัญ ที่อาจก่อให้เกิดประโยชน์หรือผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ และการตรวจสอบการ ดำเนินงานควรตรวจสอบเพื่อก่อให้เกิดการลดขั้นตอนและการเพิ่มประสิทธิภาพ

๑.๓.๒ นโยบาย...

ความเห็น/คำสั่ง

(นายกุลิศ สมบัติศิริ)

อธิบดีกรมตุลาการ

14 ก.ย. 2561

๑.๓.๒ นโยบาย เมื่อวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๕๓ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบเพิ่มเติมจากแนวนโยบาย เมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๑ โดยให้ตรวจสอบในเรื่องที่กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบ เช่น ตรวจสอบการใช้รถยนต์ของผู้เล็กรับเงินค่าตอบแทน เหมากจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง เป็นต้น รวมถึงตรวจสอบเรื่องที่มีความสำคัญ เช่น การตรวจติดตามการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาลของแผนงาน/โครงการที่สำคัญตามนโยบายรัฐบาล เพื่อประกอบคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ของส่วนราชการ

๑.๓.๓ นโยบาย เมื่อวันที่ ๔ พฤษภาคม ๒๕๕๕ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบเพิ่มเติมจากแนวนโยบาย เมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๑ และวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๕๓ โดยให้ตรวจสอบด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing : IT Audit) การตรวจสอบเรื่องอื่น ๆ ที่มีการกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบ เช่น การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction) การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการ ของส่วนราชการ

๑.๓.๔ นโยบาย เมื่อวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๖ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบเพิ่มเติมจากที่ให้ไว้ คือ การตรวจสอบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ การตรวจสอบ IT Audit โดยตรวจสอบด้าน People ware ระดับ user และการตรวจด้าน Process ของระบบงานสำคัญ รวมทั้งการติดตามสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยง ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

๑.๓.๕ นโยบาย เมื่อวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๕๗ กำหนดเรื่องตรวจเพิ่มเติมจากเรื่อง/โครงการที่กำหนดไว้ คือ การตรวจสอบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ และการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ

๒. ข้อเท็จจริง

กตн. ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้

๒.๑ กำหนดหลักเกณฑ์ประเด็นการประเมินความเสี่ยงในภารกิจหลักของกรมศุลกากร ประกอบด้วยปัจจัยความเสี่ยงใน ๓ ด้าน คือ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ พร้อมทั้งกำหนดค่าความเสี่ยงในแต่ละด้าน

๒.๒ ประเมินความเสี่ยงในแต่ละด้านตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๒.๑ ปรากฏผลหน่วยงานที่มีความเสี่ยงรวมสูงสุด ๕ อันดับแรก คือ สำนักงานศุลกากรตรวจสินค้าท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ ด้านศุลกากรประจวบคีรีขันธ์ ด้านศุลกากรแม่สาย ฝ่ายบริการศุลกากรที่ ๑ ส่วนบริการศุลกากรอยุธยา สำนักงานศุลกากรกรุงเทพ (บ้านหว่า) และด้านศุลกากรชุมพร

๒.๓ การดำเนินการตามนโยบายของฝ่ายบริหาร เมื่อวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๑ ได้กำหนดการตรวจสอบโครงการเพิ่มจากเดิมอีก ๑ โครงการ โดยเน้นการตรวจสอบด้านดำเนินงาน

๒.๔ การนำกิจกรรมการตรวจสอบตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และ ค.ต.ป. บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี

๒.๕ จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในตามข้อกำหนดของคราวการประชุม เมื่อวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๕๔ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการรหัส : ๑๒๓๐ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๒.๖ ประมาณการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบภายในทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน ๔๕๔,๔๗๒.- บาท (สี่แสนห้าหมื่นสี่พันสี่ร้อยเจ็ดสิบสองบาทถ้วน)

ทั้งนี้ การจัดทำแผนประจำปีและแผนระยะยาวไม่เกิน ๕ ปี ได้คำนึงถึงข้อจำกัดทางด้านทรัพยากรของ กตน. ที่มีอยู่ในปัจจุบัน (จำนวนคน/วัน Man-day) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กิจกรรม/หน่วยงานทั้งหมด ปี ๒๕๖๒ - ๒๕๖๖ Audit Plan ปี ๒๕๖๒ - ๒๕๖๖ และขั้นตอนการจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม/หน่วยงาน (เอกสารแนบ ๔)

๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ของกรมศุลกากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ผู้บริหารสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของ หน่วยงานต่าง ๆ ของกรมศุลกากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เห็นควร

๓.๑ อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแผนการ พัฒนาบุคลากรตามมติคณะรัฐมนตรีและแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ รวมทั้ง ประมาณการค่าใช้จ่าย จำนวนเงินทั้งสิ้น ๔๕๔,๔๗๒.- บาท (สี่แสนห้าหมื่นสี่พันสี่ร้อยเจ็ดสิบสองบาทถ้วน)

๓.๒ เห็นชอบแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบตามข้อเสนอในข้อ ๓.๑ และ ๓.๒ โปรดลงนามในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่แนบมาพร้อมนี้ จักขอบพระคุณยิ่ง และ กตน. จะได้ส่งแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติให้ กรมบัญชีกลาง ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อไป

๒๕/๕/๖๒

(นางสุมาลี ดลสุขวงศาวัฒน์)

นักวิชาการศุลกากรชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง

ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน