



บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๒๐ - ๖๒๒๓, ๗๕๘๙

ที่ กค ๐๕๒๓(ก)/ ๒๗๓ วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๘

เรื่อง การพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน อธิบดี

๑. ความเดิม

๑.๑ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ ให้หน่วย ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

“(๖) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้า ส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบ ส่วนราชการมีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อ หัวหน้าส่วนราชการเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี ด้วย” (เอกสารแนบ ๑)

๑.๒ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔ รหัสชุด ๒๐๐๐ : การบริหารงาน ตรวจสอบภายใน

รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนการ ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของ กิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ

หมวด ๒๐๑๐.A ๑ : การวางแผนการตรวจสอบภายในต้อง กระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความ เสี่ยง และต้องนำข้อมูลข่าวสารของฝ่ายบริหารมาใช้ประกอบการพิจารณาในการ วางแผนการตรวจสอบ (เอกสารแนบ ๒)

๑.๓ แนวนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบและ ประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง สำหรับการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (เอกสารแนบ ๓) ดังนี้

๑.๓.๑ นโยบาย เมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๑ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมเรื่องต่างๆ ตามระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง และจัดทำตามผลการประเมิน ความเสี่ยง ซึ่งควรตรวจสอบทั้งด้านการเงินการบัญชี ด้านการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการปฏิบัติตามแผนยุทธศาสตร์ และด้านผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน โดยเลือกเรื่อง/โครงการที่จะตรวจสอบที่มี

ความเห็น/คำสั่ง

16/09/2558

เลขา

(นายสมชัย สัจจพงษ์)
อธิบดีกรมศุลกากร

ความสำคัญ...

ความสำคัญ ที่อาจก่อให้เกิดประโยชน์หรือผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ และการตรวจสอบการดำเนินงาน ควรตรวจสอบเพื่อก่อให้เกิดการลดขั้นตอนและการเพิ่มประสิทธิภาพ

๑.๓.๒ นโยบาย เมื่อวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๕๓ กำหนดให้จัดทำแผนการ ตรวจสอบเพิ่มเติมจากแนวนโยบาย เมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๑ โดยให้ตรวจสอบในเรื่องที่ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบ เช่น ตรวจสอบการใช้รถยนต์ของผู้เลือกรับเงินค่าตอบแทน เหมากจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง เป็นต้น รวมถึงตรวจสอบเรื่องที่มีความสำคัญ เช่น การตรวจ ติดตามการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาลของแผนงาน/โครงการที่สำคัญตามนโยบายรัฐบาล เพื่อประกอบคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ของส่วนราชการ

๑.๓.๓ นโยบาย เมื่อวันที่ ๔ พฤษภาคม ๒๕๕๕ กำหนดให้จัดทำแผนการ ตรวจสอบเพิ่มเติมจากแนวนโยบาย เมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๑ และวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๕๓ โดยให้ตรวจสอบด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing : IT Audit) การตรวจสอบเรื่อง อื่นๆ ที่มีการกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบ เช่น การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction) การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ข้าราชการของส่วนราชการ

๑.๓.๔ นโยบาย เมื่อวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๖ กำหนดให้จัดทำแผนการ ตรวจสอบเพิ่มเติมจากที่ไว้ไว้ คือ การตรวจสอบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วน ราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ การตรวจสอบ IT Audit โดยตรวจสอบด้าน People ware ระดับ user และการตรวจด้าน Process ของระบบงานสำคัญ รวมทั้งการติดตามสอบทานระบบการ ควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยง ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

๒. ข้อเท็จจริง

กตн. ได้ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ข้อมูลฝ่ายบริหาร ประกอบนโยบายคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง ดังนั้น การจัดทำ แผนการตรวจสอบภายในครั้งนี้จึงเป็นการจัดทำแผนระยะยาว ไม่เกิน ๕ ปี และได้คำนึงถึงข้อจำกัด ด้านทรัพยากรของ กตн. รวมทั้งได้จัดทำแผนพัฒนาเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตามข้อกำหนด ของคณะรัฐมนตรีคราวการประชุม เมื่อวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๕๔ และมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการรหัส : ๑๒๓๐ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายใน การพัฒนาบุคลากรและประมาณการค่าใช้จ่ายตามเอกสารแผนการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ กิจกรรม/หน่วยงานทั้งหมด ปี ๒๕๕๙ - ๒๕๖๓ Audit Plan ปี ๒๕๕๙ - ๒๕๖๓ และขั้นตอนการจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม/ หน่วยงาน (เอกสารแนบ ๔)

๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

(๑) อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และแผนการพัฒนาศักยภาพตามมติคณะรัฐมนตรีและแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ รวมทั้งประมาณการค่าใช้จ่าย จำนวนเงิน ๒๖๕,๙๘๘.- บาท (สองแสนหกหมื่นห้าพันเก้าร้อยแปดสิบแปดบาทถ้วน)

(๒) เห็นชอบแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบในข้อเสนอข้างต้น โปรดลงนามในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่แนบมาพร้อมนี้ จักขอบพระคุณยิ่ง และกตณ. จะได้ส่งแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติไปให้ กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงต่อไป

๑๖.๙.๕๙

(นางพจณี จันทร์สุภา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน เลขาธิการ กคช.

เพื่อโปรดทราบกรณี
แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

๑๖.๙.๕๙

(นางพจณี จันทร์สุภา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน