กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศุลกากร
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี (Good Governance)

๕. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

กิจกรรมและหน่วยรับตรวจที่กำหนดเข้าตรวจสอบ มีดังนี้

๑. การตรวจสอบภายในหน่วยงานภารกิจจัดเก็บรายได้ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ตลอดจนครอบคลุมถึงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

๑.๑ สำนักงานศุลกากรท่าเรือแหลมฉบัง
๑.๒ ด่านศุลกากรอรัญประเทศ
๑.๓ ด่านศุลกากรมุกดาหาร
๑.๔ สำนักงานศุลกากรตรวจของผู้โดยสารท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ

๒. การตรวจสอบภายในหน่วยงานสนับสนุน/ภารกิจเฉพาะ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) ได้แก่ กองสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร

๓. การตรวจสอบโครงการ/แผนงาน และการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) และการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) ได้แก่ โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานศุลกากรภาคที่ ๓ (แห่งใหม่) และอาคารชุดพักอาศัยข้าราชการ สำนักงานศุลกากรภาคที่ ๓ (ศภ.๓) ตำบลสุเทพ อำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่ ๑ แห่ง

๔. การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศ ตามประกาศกรมศุลกากร เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕ (Information Technology Auditing) ได้แก่ ด้านกายภาพและสิ่งแวดล้อม

๕. การตรวจสอบ...

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

๕.๑ การรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในกรมศุลกากร

๕.๒ สอบทานรายงานการตรวจสอบตัดปีของสำนักงานศุลกากรภาคและสรุปรายงานผลสอบทานรายงานตรวจสอบตัดปีของสำนักงานศุลกากรภาคในภาพรวม

๕.๓ การตรวจสอบบัญชีของกลางและของกลางคงเหลือ ส่วนของกลาง กองสืบสวนและปราบปราม

๕.๔ การตรวจสอบปริมาณการพิมพ์และการจ่ายใบเสร็จรับเงิน สำนักงานเลขานุการกรม

๕.๕ การตรวจสอบการใช้รถยนต์ของผู้เลือกรับเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง

๕.๖ การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๕.๗ การตรวจสอบและรับรองบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการกรมศุลกากร

๕.๘ การสรุปผลการสอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ (กศก.๑๒๓)

๖. อื่น ๆ ประกอบด้วย

๖.๑ การจัดวางระบบควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๖.๒ การจัดทำแบบประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน ส่งกรมบัญชีกลาง

๖.๓ การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน

๖.๔ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๑ – ๒๕๗๕

๖.๕ การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานกลุ่มตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๖.๖ กิจกรรมการทบทวนกฎบัตรและกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๗ การบริการให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่กรมศุลกากร

๖.๘ การจัดส่งข้อมูล/แผน/รายงาน/เอกสารหรือรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ประจำกระทรวงการคลัง

๖.๙ การสรุปการสอบทานรายงานตรวจสอบและรับรองบัญชีหน่วยเบิก-จ่าย ของส่วนบริหารงบประมาณและบัญชี สำนักงานเลขานุการกรม

๖.๑๐ การสอบทานรายงานสรุปผลการสอบทานยอดรับเงินและนำส่งรายได้ของหน่วยจัดเก็บรายได้ (กตน.๑๐๓)

๖.๑๑ การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

๖.๑๒ การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

๗. การตรวจสอบเพิ่มเติมจากปีก่อน ตามนโยบายหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ การติดตามผลการดำเนินการตามนโยบายของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ กรมศุลกากร

อนึ่ง กิจกรรมตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ปริมาณงานตามแผน คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๘๗ ของจำนวนคนวันทั้งหมด รายละเอียดปรากฏตามกิจกรรม/หน่วยงานทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ สำหรับการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑.	- ว่าง -		ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒.	นางอาภัจฉรา	ฉ่ำเอี่ยม	ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบปฏิบัติการ ๑
๓.	นางสาวปารดา	ปิ่นเจริญ	ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบปฏิบัติการ ๒
๔.	นางสาวกมลวรรณ	ปรางสาท	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๕.	นางสาวบุษรา	จันทร์ลอย	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๖.	นางสาวกรรณิการ์	ท่าชอบ	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๗.	นางสาวสุลัยฟา	ตาเฮ	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๘.	นายบุญสลัก	อายุสม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๙.	นางสาวจุไรรัตน์	ไสยศาสตร์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๑๐.	นางสาวพัชพร	เม่งช่วย	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๑.	นางนิภาพร	วังอาจ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๒.	นางสาวฐิตาภรณ์	เป้าน้อย	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๓.	นางสาวปรียาภรณ์	แก้วมณี	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
๑๔.	นายคุณานนท์	พลศร	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
๑๕.	นางสาวอลิสา	ลักขษร	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

งบประมาณ

ประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะใช้ในการตรวจสอบและพัฒนาบุคลากร จำนวนเงินทั้งสิ้น ๔๗๓,๒๖๐.- บาท (สี่แสนเจ็ดหมื่นสามพันสองร้อยหกสิบบาทถ้วน) ประกอบด้วยรายการของงบดำเนินงาน ดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายเดินทาง

- การตรวจสอบภายในหน่วยงานภารกิจจัดเก็บรายได้
- การตรวจสอบโครงการ/แผนงาน และการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
- การติดตามผลการดำเนินการตามนโยบายของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ กรมศุลกากร

๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง

- การตรวจสอบภายในหน่วยงานภารกิจจัดเก็บรายได้	๒๕,๙๒๐.- บาท
- การตรวจสอบโครงการ/แผนงาน และการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์	๗,๒๐๐.- บาท
- การติดตามผลการดำเนินการตามนโยบายของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ กรมศุลกากร	๘,๖๔๐.- บาท
รวม	๔๑,๗๖๐.- บาท

๑.๒ ค่าที่พัก...

๑.๒ ค่าที่พัก

- การตรวจสอบภายในหน่วยงานภารกิจจัดเก็บรายได้ ๘๖,๔๐๐.- บาท
- การตรวจสอบโครงการ/แผนงาน และการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ๒๔,๐๐๐.- บาท
- การติดตามผลการดำเนินการตามนโยบายของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ กรมศุลกากร ๒๘,๘๐๐.- บาท

รวม ๑๓๙,๒๐๐.- บาท

๑.๓ ค่าพาหนะ (รถตู้กรมฯ / รถไฟ / รถโดยสารประจำทาง / เครื่องบิน)

- การตรวจสอบภายในหน่วยงานภารกิจจัดเก็บรายได้ ๕๖,๐๐๐.- บาท
- การตรวจสอบโครงการ/แผนงาน และการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ๔๐,๐๐๐.- บาท
- การติดตามผลการดำเนินการตามนโยบายของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ กรมศุลกากร ๒๔,๐๐๐.- บาท

รวม ๑๒๐,๐๐๐.- บาท

รวมค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ ๓๐๐,๙๖๐.- บาท

๒. ค่าใช้จ่ายการพัฒนาบุคลากร

ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๑๒๓๐ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร รอบการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔ ประเด็นพิจารณาที่ ๔ ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน

๒.๑ หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) จัดโดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

- หลักสูตร Audit Professional ๔๑,๔๐๐.- บาท
- หลักสูตร Audit Specialist ๑๐๐,๙๐๐.- บาท

รวม ๑๔๒,๓๐๐.- บาท

๒.๒ หลักสูตรอื่น ๆ ที่จัดขึ้นโดยหน่วยงานภายนอก ๓๐,๐๐๐.- บาท

รวมค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร ๑๗๒,๓๐๐.- บาท

รวมทั้งสิ้น ๔๗๓,๒๖๐.- บาท

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

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นายพันธ์ทอง ลอยกุลนันท์)
อธิบดีกรมศุลกากร
วันที่ ๗ ก.ย. ๒๕๖๗