บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๒ โทรศัพท์ ๒๐ – ๕๔๓๕

ที่ กค ๐๕๒๓(ก)/๓๗๕ **วันที่** ๔ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง การพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน อธิบดี

๑. ความเป็นมา

๑.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๑.๑ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

...

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย **(เอกสารแนบ ๑)**

๑.๑.๒ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

หมวด ๒๐๑๐.A๑ : การวางแผนการตรวจสอบภายในต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยง และต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย **(เอกสารแนบ ๒)**

๑.๒ แนวนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง สำหรับการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน **(เอกสารแนบ ๓)** ดังนี้

๑.๒.๑ นโยบาย เมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๑ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมเรื่องต่างๆ ตามระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง และจัดทำตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งควรตรวจสอบทั้งด้านการเงินการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการปฏิบัติตามแผนยุทธศาสตร์ และด้านผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน โดยเลือกเรื่อง/โครงการที่จะตรวจสอบที่มีความสำคัญที่อาจก่อให้เกิดประโยชน์หรือผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ และการตรวจสอบการดำเนินงานควรตรวจสอบเพื่อก่อให้เกิดการลดขั้นตอนและการเพิ่มประสิทธิภาพ

๑.๒.๒ นโยบาย...

ความเห็น/คำสั่ง

อนุมัติ/ดำเนินการ

๑๔
๔/๙/๖๒

(นายกฤษฎา จีนะวิจารณะ)
อธิบดีกรมศุลกากร

๑.๒.๒ นโยบาย เมื่อวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๕๓ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบเพิ่มเติมจากแนวนโยบาย เมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๑ โดยให้ตรวจสอบในเรื่องที่กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบ เช่น ตรวจสอบการใช้รถยนต์ของผู้เลือกรับเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง เป็นต้น รวมถึงตรวจสอบเรื่องที่มีความสำคัญ เช่น การตรวจติดตามการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาลของแผนงาน/โครงการที่สำคัญตามนโยบายรัฐบาลเพื่อประกอบคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ของส่วนราชการ

๑.๒.๓ 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) การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการของส่วนราชการ

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

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

๒. <u>ข้อเท็จจริง</u>

กตน. ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ สรุปได้ดังนี้

๒.๑ กำหนดหลักเกณฑ์ประเด็นการประเมินความเสี่ยงในภารกิจหลักของกรมศุลกากร ประกอบด้วยปัจจัยความเสี่ยงใน ๓ ด้าน คือ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ พร้อมทั้งกำหนดค่าความเสี่ยงในแต่ละด้าน

๒.๒ กำหนดเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๒ หน่วยงาน โดยประเมินความเสี่ยงในแต่ละด้านตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๒.๑ ปรากฏผลหน่วยงานที่มีความเสี่ยงรวมสูงสุด ๑ อันดับแรก คือ ด่านศุลกากรเชียงแสน และตามความเห็นของหน่วยรับตรวจได้แจ้งขอความอนุเคราะห์ให้เข้าตรวจสอบ คือ ด่านศุลกากรคลองใหญ่

๒.๓ การดำเนินการตามนโยบายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เมื่อวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๒ ได้กำหนดการตรวจสอบเพิ่มเติม ดังนี้

๒.๓.๑ การสอบทานการปฏิบัติตามระเบียบ เรื่อง e-Payment

๒.๓.๒ การตรวจสอบสวัสดิการเกี่ยวกับบ้านพัก และค่าเช่าบ้าน ได้นำไปกำหนดเป็นประเด็นการตรวจสอบในคราวเดียวกับการตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ ตามข้อ ๒.๒

๒.๔ การนำ...

๒.๔ การนำกิจกรรมการตรวจสอบตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และ ค.ต.ป. บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี

๒.๕ จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในตามข้อกำหนดของคราวการประชุม เมื่อวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๕๔ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการรหัส : ๑๒๓๐ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๒.๖ ประมาณการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบภายในทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา จำนวน ๓๒๗,๑๙๖.- บาท (สามแสนสองหมื่นเจ็ดพันหนึ่งร้อยเก้าสิบหกบาทถ้วน)

ทั้งนี้ ขั้นตอนการจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม/หน่วยงาน ได้ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ **(เอกสารแนบ ๔)** โดยการจัดทำแผนประจำปีและแผนระยะยาวไม่เกิน ๕ ปี ได้คำนึงถึงข้อจำกัดทางด้านทรัพยากรของ กตน. ที่มีอยู่ในปัจจุบัน (จำนวนคน/วัน Man-day) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแผนการตรวจสอบภายใน กิจกรรม/หน่วยงานทั้งหมด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๗

๓. <u>ข้อเสนอเพื่อพิจารณา</u>

เพื่อให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ของกรมศุลกากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ผู้บริหารสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ของกรมศุลกากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เห็นควร

๓.๑ อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และแผนการพัฒนาบุคลากรตามมติคณะรัฐมนตรีและแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ รวมทั้งประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะใช้ในการตรวจสอบและพัฒนาบุคลากร จำนวนเงินทั้งสิ้น ๓๒๗,๑๙๖.- บาท (สามแสนสองหมื่นเจ็ดพันหนึ่งร้อยเก้าสิบหกบาทถ้วน)

๓.๒ เห็นชอบแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบตามข้อเสนอในข้อ ๓.๑ และ ๓.๒ โปรดลงนามในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในถึงผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่แนบมาพร้อมนี้ จักขอบคุณยิ่ง

๑๙/๒๒

(นางสุมาลี ดลสุขวงศาวัฒน์)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน