บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ส่วนตรวจสอบปฏิบัติการ ๒ โทรศัพท์ ๒๐ – ๕๔๓๕, ๖๒๒๑

ที่ กค ๐๕๒๓(ก)/ ๓๑๗ **วันที่** ๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง การพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๑

เรียน อธิบดี

๑. ความเป็นมา

๑.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม **(เอกสารแนบ ๑)**

๑.๑.๑ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๑.๑.๒. มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

รหัส ๒๐๑๐.A๑ การวางแผนการตรวจสอบต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยง และต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย

รหัส ๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ ต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พิจารณาอนุมัติในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร และต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

รหัส ๒๐๓๐ การบริหารทรัพยากร ต้องบริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสมเพียงพอ และเกิดประสิทธิผล เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถบรรลุผลตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ

๑.๒ หนังสือ...

ความเห็น/คำสั่ง

ลงนามแล้ว

๖ กย ๖๖

(นายพชร อนันตศิลป์)
อธิบดีกรมศุลกากร

๑.๒ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประเด็นพิจารณาที่ ๓ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีแผนพัฒนาบุคลากรของผู้ตรวจสอบภายใน **(เอกสารแนบ ๒)**

๒. ข้อเท็จจริง

กตน. ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และแผนการพัฒนาบุคลากรของผู้ตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร สรุปได้ดังนี้

๒.๑ กำหนดเข้าตรวจสอบหน่วยงานภารกิจจัดเก็บรายได้ ๓ หน่วยงาน โดยประเมินความเสี่ยงในภารกิจหลักของกรมศุลกากร ประกอบด้วยปัจจัยความเสี่ยงใน ๓ ด้าน คือ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ พร้อมทั้งกำหนดค่าความเสี่ยงปรากฏผลหน่วยงานที่มีความเสี่ยงรวมสูงสุด ได้แก่

อันดับที่ ๑ ด่านศุลกากรนครพนม
อันดับที่ ๒ ส่วนบริการศุลกากร ๒ สำนักงานศุลกากรตรวจสินค้าลาดกระบัง
อันดับที่ ๓ ด่านศุลกากรท่าอากาศยานเชียงใหม่

๒.๒ กำหนดเข้าตรวจสอบภายในหน่วยงานสนับสนุน ๑ หน่วยงาน โดยประเมินความเสี่ยงในด้านการดำเนินการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ปรากฏผลหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงสุด ได้แก่ กองกฎหมาย

๒.๓ กำหนดเข้าตรวจสอบโครงการ/แผนงาน และการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยประเมินความเสี่ยงโครงการ/แผนงานตามแผนปฏิบัติราชการรายปี (พ.ศ. ๒๕๖๖) ของหน่วยงานราชการกรมศุลกากร ได้แก่ โครงการก่อสร้างอาคารที่ทำการและอาคารพักอาศัย พร้อมส่วนประกอบอื่น ๆ ของส่วนบริการศุลกากรฉะเชิงเทรา สำนักงานศุลกากรกรุงเทพ ตำบลบางปะกง อำเภอบางปะกง จังหวัดฉะเชิงเทรา

๒.๔ การดำเนินการตามนโยบายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เมื่อวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ ได้กำหนดการตรวจสอบเพิ่มเติม จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๒.๔.๑ การสอบทานการปฏิบัติตามระเบียบ เรื่อง e-Payment

๒.๔.๒ การตรวจสอบโครงการ/แผนงาน ได้แก่ แผนงานเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของบุคลากร

๒.๕ การนำกิจกรรมการตรวจสอบตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลัง คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ประจำกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และประมวลระเบียบปฏิบัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี

๒.๖ จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๑๒๓๐ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประเด็นพิจารณาที่ ๓ ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน

๒.๗ ประมาณ...

๒.๗ ประมาณการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบภาคสนามหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๓๗,๖๘๐.- บาท (หนึ่งแสนสามหมื่นเจ็ดพันหกร้อยแปดสิบบาทถ้วน) ซึ่งสามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ทั้งนี้เนื่องจากพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จะประกาศใช้บังคับไม่ทันในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ จึงสามารถเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปพลางก่อนได้ ตามหนังสือ สปบ. สลข. ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๐๑(๗)/๑๐๘๔ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การพิจารณาประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะใช้ในการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ **(เอกสารแนบ ๓)**

๒.๘ ประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะใช้ในการพัฒนาบุคลากรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๖๒,๕๐๐.- บาท (หนึ่งแสนหกหมื่นสองพันห้าร้อยบาทถ้วน) ซึ่งสามารถใช้เงินทุนสนับสนุนภารกิจของกรมศุลกากร เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม โดยได้รับการพิจารณาจัดทำกรอบวงเงินประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับการพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน บรรจุในโครงการพัฒนาความรู้ ความสามารถที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงาน ตามหนังสือ สวศ. กบท. ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๑๖(๔)/๑๔๔๒ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การพิจารณาประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะใช้ในการพัฒนาบุคลากรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ **(เอกสารแนบ ๔)**

ทั้งนี้ ขั้นตอนการจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม/หน่วยงาน **(เอกสารแนบ ๕)** ได้ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยการจัดทำแผนประจำปีและแผนระยะยาวไม่เกิน ๕ ปี ได้คำนึงถึงข้อจำกัดทางด้านทรัพยากรบุคคลของ กตน. ที่มีอยู่ในปัจจุบัน (จำนวนคน/วัน Man-day) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแผนการตรวจสอบภายใน กิจกรรม/หน่วยงานทั้งหมด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ – ๒๕๗๑

๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน กรมศุลกากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ผู้บริหารสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ของกรมศุลกากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เห็นควร

๓.๑ อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแผนพัฒนาบุคลากร รวมทั้งประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะใช้ในการตรวจสอบและพัฒนาบุคลากร จำนวนเงินทั้งสิ้น ๓๐๐,๑๘๐.- บาท (สามแสนหนึ่งร้อยแปดสิบบาทถ้วน)

๓.๒ เห็นชอบแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบด้วยตามข้อเสนอในข้อ ๓.๑ และ ๓.๒ โปรดลงนามในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และหนังสือส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายในถึงผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง กระทรวงการคลัง ที่แนบมาพร้อมนี้ จักขอบคุณยิ่ง

(นางสุมาลี ดลสุขวงศาวัฒน์)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน