

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศุลกากร
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

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) ตลอดจนครอบคลุมถึงระบบการควบคุม และระบบการกำกับดูแลของหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

- ๑.๑ ด้านศุลกากรตากใบ
- ๑.๒ ด้านศุลกากรสังขละบุรี
- ๑.๓ ด้านศุลกากรบ้านดอน

๒. การตรวจสอบภายในหน่วยงานหน่วยงานภารกิจสนับสนุน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) ได้แก่ กองพิทักษ์อัตราศุลกากร (กพก.)

๓. การตรวจสอบตามนโยบายหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ การสอบทานการปฏิบัติตามระเบียบเรื่อง e-Payment และการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลกรณีผู้มีสิทธิหรือบุคคลในครอบครัวเสี่ยงหรือติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือโรคโควิด ๑๙

๔. การตรวจสอบโครงการ/แผนงาน และการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) และการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) ได้แก่ โครงการก่อสร้างด้านศุลกากรแม่สอด แห่งที่ ๒

๕. การตรวจสอบตามระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี ประมวลระเบียบปฏิบัติ หนังสือสั่งการ หรือหนังสือแจ้งเวียนที่เกี่ยวข้อง (การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบ

ด้านผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ประกอบด้วย

๕.๑ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในกรมศุลกากร

๕.๒ สอบทานรายงานตรวจตัดปีของสำนักงานศุลกากรภาคและการสรุปรายงานผลการสอบทานรายงานตรวจตัดปีของสำนักงานศุลกากรภาคในภาพรวม

๕.๓ ตรวจสอบบัญชีและของกลางคงเหลือ ส่วนของกลาง กองสืบสวนและปราบปราม

๕.๔ ตรวจสอบปริมาณการพิมพ์และการจ่ายใบเสร็จรับเงิน

๕.๕ ตรวจสอบการควบคุมการรับ-จ่ายบัตรภาษี

๕.๖ ตรวจสอบการใช้รถยนต์ของผู้เลือกรับเงินค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง

๕.๗ ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๖. การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศ ตามประกาศกรมศุลกากร เรื่องนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕ (Information Technology Auditing)

๗. อื่น ๆ ประกอบด้วย

๗.๑ การจัดวางระบบควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๗.๒ การจัดทำแบบประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน ส่งกรมบัญชีกลาง และคณะกรรมการตรวจสอบราชการประจำกระทรวงการคลัง

๗.๓ การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน

๗.๔ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐

๗.๕ การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานกลุ่มตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๗.๖ กิจกรรมการทบทวนกฎบัตรและกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน

๗.๗ บริการให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่กรมศุลกากร

๗.๘ การจัดส่งข้อมูล/แผน/รายงาน/เอกสารหรือรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง

๗.๙ สรุปการสอบทานรายงานตรวจสอบและรับรองบัญชีหน่วยเบิก-จ่ายของส่วนบริหารงบประมาณและบัญชี สำนักงานเลขานุการกรม

๗.๑๐ การสอบทานรายงานสรุปผลการสอบทานยอดรับเงินและนำส่งรายได้ของหน่วยจัดเก็บ (กตบ.๑๐๓)

๗.๑๑ การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

อนึ่ง กิจกรรมตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ปริมาณงานตามแผน คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๕๘ ของจำนวนคนวันทั้งหมด รายละเอียดปรากฏตามกิจกรรม/หน่วยงานทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำหรับการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

| | |
|-------------------------------|--------------------------------------|
| ๑. นางสาวมาลี ดลสุขวงศาวัฒน์ | ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน |
| ๒. - ว้าง - | หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๑ |
| ๓. นางสาวพัชรีย์ สุขสวัสดิ์ | หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๒ |
| ๔. นางสาวพัชพร เม่งช่วย | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๕. นางสาวกมลวรรณ ปรางสาท | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๖. นางนิภาพร วังอาจ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๗. นางสาววรรณวิมล ญาติ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๘. นางสาวกรรณิการ์ ทำชอบ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๙. นางสาวบุษรา จันทร์ลอย | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๑๐. นางสาวสุลัยพา ตาเฮ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๑๑. นางสาวจุไรรัตน์ ไสยศาสตร์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๑๒. - ว้าง - | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๑๓. - ว้าง - | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๑๔. นางสาวนวลผ่อง บุญเนื่อง | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |
| ๑๕. นายพิสิษฐ์ ภูเคนผา | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |
| ๑๖. นายธีรพันธ์ เต็มแก้ว | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |

งบประมาณ

ประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะใช้ในการตรวจสอบและพัฒนาบุคลากร จำนวนเงินทั้งสิ้น ๔๖๔,๒๐๐.- บาท (สี่แสนหกหมื่นสี่พันสองร้อยบาทถ้วน) ประกอบด้วยรายการของงบดำเนินงาน ดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายเดินทาง

- ตรวจสอบแผนงาน/โครงการ และตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
- ตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจในส่วนกลางและภูมิภาค
- การสอบทานการปฏิบัติตามระเบียบ เรื่อง e-Payment
- การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล

๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง

| | |
|--|--------------|
| - การตรวจสอบแผนงาน/โครงการและการจัดซื้อจัดจ้าง | ๖,๐๐๐.- บาท |
| - การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ | ๒๑,๖๐๐.- บาท |
| - การสอบทานการปฏิบัติตามระเบียบ เรื่อง e-Payment | ๑๔,๔๐๐.- บาท |
| - การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล | ๔,๘๐๐.- บาท |
| รวม | ๔๖,๘๐๐.- บาท |

๑.๒ ค่าที่พัก

| | |
|--|---------------|
| - การตรวจสอบแผนงาน/โครงการและการจัดซื้อจัดจ้าง | ๒๔,๐๐๐.- บาท |
| - การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ | ๘๖,๔๐๐.- บาท |
| - การสอบทานการปฏิบัติตามระเบียบ เรื่อง e-Payment | ๕๒,๐๐๐.- บาท |
| รวม | ๑๖๒,๔๐๐.- บาท |

๑.๓ ค่าพาหนะ (รถตู้กรมฯ / รถไฟ / รถโดยสารประจำทาง / เครื่องบิน)

| | |
|--|---------------|
| - การตรวจสอบแผนงาน/โครงการและการจัดซื้อจัดจ้าง | ๒๕,๐๐๐.- บาท |
| - การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ | ๔๘,๘๐๐.- บาท |
| - การสอบทานการปฏิบัติตามระเบียบ เรื่อง e-Payment | ๑๐,๐๐๐.- บาท |
| - การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล | ๘๐๐.- บาท |
| รวม | ๘๔,๖๐๐.- บาท |
| รวมค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ | ๒๙๓,๘๐๐.- บาท |

๒. ค่าใช้จ่ายการอบรม/สัมมนาตามมติคณะรัฐมนตรีและแนวทางการประกันคุณภาพงาน
ตรวจสอบภายในภาครัฐ รหัส ๑๒๓๐: การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๒.๑ หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) จัดโดยกรมบัญชีกลาง
ดังนี้


| | |
|--------------------------|---------------|
| - หลักสูตร Fundamental | ๕๓,๙๐๐.- บาท |
| - หลักสูตร Intermediate | ๖๔,๔๐๐.- บาท |
| - หลักสูตร Advanced | ๗,๑๐๐.- บาท |
| - หลักสูตร Comprehensive | ๑๕,๐๐๐.- บาท |
| รวม | ๑๔๐,๔๐๐.- บาท |

๒.๒ หลักสูตรอื่น ๆ ที่จัดขึ้นโดยหน่วยงานภายนอก

| | |
|--------------------------------|---------------|
| รวมค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร | ๓๐,๐๐๐.- บาท |
| | ๑๗๐,๔๐๐.- บาท |

รวมทั้งสิ้น

๔๖๔,๒๐๐.- บาท

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

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(นายพชร อนันตศิลป์)
อธิบดีกรมศุลกากร
วันที่.....30 ส.ค. 2564.....