

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศุลกากร
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ 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. การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจในส่วนกลางและภูมิภาค (การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ประกอบด้วย

๑.๑ ด้านศุลกากรคลองใหญ่

๑.๒ ด้านศุลกากรเชียงแสน

๒. การตรวจสอบตามนโยบายหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ การสอบทานการปฏิบัติตามระเบียบเรื่อง e-Payment

๓. การตรวจสอบโครงการ/แผนงาน และการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ได้แก่ โครงการก่อสร้างด้านศุลกากร ประจวบคีรีขันธ์พร้อมสิ่งปลูกสร้างประกอบ

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

๔.๑ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
กรมศุลกากร

๔.๒ สอบทานรายงานตรวจตัดปีของสำนักงานศุลกากรภาคและการสรุปรายงานผลการ
สอบทานรายงานตรวจตัดปีของสำนักงานศุลกากรภาคในภาพรวม

๔.๓ ตรวจสอบบัญชีและของกลางคงเหลือ ส่วนของกลาง กองสืบสวนและปราบปราม

๔.๔ ตรวจสอบปริมาณการพิมพ์และจ่ายใบเสร็จรับเงิน

๔.๕ ตรวจสอบการควบคุมรับ-จ่ายบัตรภาษี

๔.๖ ตรวจสอบการใช้รถยนต์ราชการประจำตำแหน่ง

๔.๗ ตรวจสอบบัญชีฌาปนกิจสงเคราะห์กรมศุลกากร

๔.๘ ตรวจสอบบัญชีเงินทุนสวัสดิการข้าราชการกรมศุลกากร

๔.๙ ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของ
ส่วนราชการ

๕. การตรวจสอบและประเมินการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ตามประกาศ
กรมศุลกากร เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕
(Information Technology Auditing) ได้แก่ การตรวจสอบและประเมินการควบคุมการเข้าถึง

๖. อื่น ๆ ประกอบด้วย

๖.๑ การจัดวางระบบควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๖.๒ การจัดทำแบบประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน ส่งกรมบัญชีกลาง และ
คณะกรรมการตรวจสอบราชการประจำกระทรวงการคลัง

๖.๓ การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ราย ๔ เดือน

๖.๔ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และแผนการ
ตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ – ๒๕๖๘

๖.๕ การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานกลุ่มตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ
๒๕๖๒

๖.๖ กิจกรรมการทบทวนกฎบัตรและกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๗ จัดสัมมนาและ/หรือบริการให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่กรมศุลกากร

๖.๘ การจัดส่งข้อมูล/แผน/รายงาน/เอกสารหรือรายงานผลการดำเนินงานตาม
ข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง

๖.๙ สรุปการสอบทานรายงานตรวจสอบและรับรองบัญชีหน่วยเบิก-จ่ายของส่วนบริหาร
งบประมาณและบัญชี สำนักงานเลขานุการกรม

๖.๑๐ การสอบทานรายงานสรุปผลการสอบทานยอดรับเงินและนำส่งรายได้ของหน่วย
จัดเก็บ (กตบ.๑๐๓)

๖.๑๑ การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

อนึ่ง กิจกรรมตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ปริมาณ
งานตามแผน คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๕๕ ของจำนวนคนวันทั้งหมด รายละเอียดปรากฏตามกิจกรรม/หน่วยงาน
ทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำหรับการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวสุมาลี ดลสุขวงศาวัฒน์	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวอัญชลี กมลวิทนกุล	หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๑
๓. นางไพลิน พืชผล	หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๒
๔. นางสาวดาริกา ทุมมากรณ์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๕. นางสาวณัฐวรรณ มรกตศรีวรรณ	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๖. นางสาวมนัสนันท์ พิมพ์วารี	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๗. นางสาวอุษา โพธิ์งาม	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๘. นายณรงค์ วันทวี	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๙. นางสาวพัชพร เม่งช่วย	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๐. นางสาวกมลวรรณ ปรางสา	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๑. นางสาวนวลผ่อง บุญเนื่อง	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
๑๒. นายพิสิษฐ์ ภูเคนผา	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
๑๓. นายธีรพันธ์ เต็มแก้ว	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

งบประมาณ

ประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะใช้ในการตรวจสอบและพัฒนาบุคลากร จำนวนเงินทั้งสิ้น ๓๒๗,๑๙๖.- บาท (สามแสนสองหมื่นเจ็ดพันหนึ่งร้อยเก้าสิบบาทถ้วน) ประกอบด้วยรายการของงบดำเนินงาน ดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายเดินทาง

- ตรวจสอบแผนงาน/โครงการ และตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
- ตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจในส่วนกลางและภูมิภาค

๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง

- การตรวจสอบแผนงาน/โครงการและการจัดซื้อจัดจ้าง	๖,๐๐๐.- บาท
- การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ	๑๔,๔๐๐.- บาท
รวม	๒๐,๔๐๐.- บาท

๑.๒ ค่าที่พัก

- การตรวจสอบแผนงาน/โครงการและการจัดซื้อจัดจ้าง	๒๔,๐๐๐.- บาท
- การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ	๕๗,๖๐๐.- บาท
รวม	๘๑,๖๐๐.- บาท

๑.๓ ค่าพาหนะ (รถตุ๊กตาร / รถไฟ / รถโดยสารประจำทาง / เครื่องบิน)


- การตรวจสอบแผนงาน/โครงการและการจัดซื้อจัดจ้าง	๒,๒๙๖.- บาท
- การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ	๖๐,๐๐๐.- บาท
รวม	๖๒,๒๙๖.- บาท
รวมค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ	๑๖๔,๒๙๖.- บาท


๒. ค่าใช้จ่ายการอบรม/สัมมนาตามมติคณะรัฐมนตรีและแนวทางการประกันคุณภาพงาน
ตรวจสอบภายในภาครัฐ รหัส ๑๒๓๐: การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๒.๑ หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) จัดโดยกรมบัญชีกลาง
ดังนี้

- หลักสูตร Fundamental	๒๓,๑๐๐.- บาท
- หลักสูตร Intermediate	๕๙,๑๐๐.- บาท
- หลักสูตร Advanced	๒๐,๗๐๐.- บาท
- หลักสูตร Comprehensive	๓๐,๐๐๐.- บาท
รวม	๑๓๒,๙๐๐.- บาท

๒.๒ หลักสูตรอื่น ๆ ที่จัดขึ้นโดยหน่วยงานภายนอก	๓๐,๐๐๐.- บาท
รวมค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร	๑๖๒,๙๐๐.- บาท
รวมทั้งสิ้น	๓๒๗,๑๙๖.- บาท

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

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(นายกฤษฎา จินะวิจารณ์)
อธิบดีกรมศุลกากร

วันที่ ๑๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒