



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๒ โทรศัพท์ ๒๐ - ๕๐๔๕

ที่ กค ๐๕๒๓(ก)/ ๒๗๓

วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน อธิบดี

### ๑.ความเป็นมา

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

๑.๑.๑ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑๗ ให้งานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

...

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๑.๑.๒ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

รหัส ๒๐๑๐.๐๑ : การวางแผนการตรวจสอบ ต้องกระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยง และต้องนำข้อมูลข่าวสารของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบด้วย

รหัส ๒๐๒๐ : การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติในกรณีที่มิใช่ข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย

รหัส ๒๐๓๐ : การบริหารทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสมเพียงพอและเกิดประสิทธิผล เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถบรรลุผลตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ

ความเห็น/คำสั่ง

อนุมัติ / แพทย์ /  
สพท/สว

๑๐  
๒๗/๘/๖๓

(นายกฤษฎา จินะวิจารณ์)  
อธิบดีกรมศุลกากร

๑.๒ แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๐๙ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๑ กำหนดให้ส่วนราชการต้องจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยทุก ๆ ๕ ปี โดยใช้หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ (เอกสารแนบ ๒)

...

ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๖) การพัฒนาบุคลากร กำหนดให้มีการจัดทำแผนการพัฒนาบุคลากรในระดับบุคคลและหน่วยงานตรวจสอบภายใน

## ๒. ข้อเท็จจริง

กตณ. ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และแผนการพัฒนาบุคลากรตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สรุปได้ดังนี้

๒.๑ กำหนดหลักเกณฑ์ประเด็นการประเมินความเสี่ยงในภารกิจหลักของกรมศุลกากร ประกอบด้วยปัจจัยความเสี่ยงใน ๓ ด้าน คือ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ พร้อมทั้งกำหนดค่าความเสี่ยง

๒.๒ กำหนดเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจ ๒ หน่วยงาน โดยประเมินความเสี่ยงในแต่ละด้านตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๒.๑ ปรากฏผลหน่วยงานที่มีความเสี่ยงรวมสูงสุด ๑ อันดับแรก คือ ด้านศุลกากรเกาะสมุย และอันดับถัดไป คือ ด้านศุลกากรระนอง

๒.๓ การดำเนินการตามนโยบายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เมื่อวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๓ ได้กำหนดการตรวจสอบเพิ่มเติม ดังนี้

๒.๓.๑ การสอบทานการปฏิบัติตามระเบียบ เรื่อง e-Payment

๒.๓.๒ การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ “หน่วยงานจัดเก็บรายได้ ส่วนภูมิภาค (ด้านศุลกากร)” ได้นำไปกำหนดเป็นประเด็นการตรวจสอบในคราวเดียวกับการตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ ตามข้อ ๒.๒

๒.๔ การนำกิจกรรมการตรวจสอบตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลัง ค.ต.ป. กรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และประมวลระเบียบปฏิบัติศุลกากร พ.ศ. ๒๕๖๐ บรรจุไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี

๒.๕ จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๑๒๓๐ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๖) การพัฒนาบุคลากร

๒.๖ ประมาณการค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบภายในทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา จำนวน ๓๗๙,๕๗๖.- บาท (สามแสนเจ็ดหมื่นเก้าพันห้าร้อยเจ็ดสิบกบาทถ้วน)

ทั้งนี้ ขั้นตอนการจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม/หน่วยงาน (เอกสารแนบ ๓) ได้ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยการจัดทำแผนประจำปีและแผนระยะยาวไม่เกิน ๕ ปี ได้คำนึงถึงข้อจำกัดทางด้านทรัพยากรของ กตณ. ที่มีอยู่ในปัจจุบัน (จำนวนคน/วัน Man-day) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแผนการตรวจสอบภายใน กิจกรรม/หน่วยงานทั้งหมด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๘



### ๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน กรมศุลกากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ผู้บริหารสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ของกรมศุลกากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร เห็นควร

๓.๑ อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และ แผนการพัฒนาบุคลากร รวมทั้งประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะใช้ในการตรวจสอบและพัฒนาบุคลากร จำนวนเงินทั้งสิ้น ๓๗๙,๕๗๖.- บาท (สามแสนเจ็ดหมื่นเก้าพันห้าร้อยเจ็ดสิบกบาทถ้วน)

๓.๒ เห็นชอบแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบตามข้อเสนอในข้อ ๓.๑ และ ๓.๒ โปรดลงนามใน แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และหนังสือส่งสำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ถึงผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ที่แนบมาพร้อมนี้ จักขอขอบคุณยิ่ง

๙๒ ๒๖/๘/๖๓

(นางสุมาลี ดลสุขวงศาวัฒน์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน