

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศุลกากร  
แผนการตรวจสอบประจำปี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

**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. การตรวจสอบภายในหน่วยงานจัดเก็บรายได้และหน่วยงานสนับสนุน การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ประกอบด้วย

๑.๑ ด้านศุลกากรเกาะสมุย

๑.๒ ด้านศุลกากรระนอง

๒. การตรวจสอบตามนโยบายหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ การสอบทานการปฏิบัติตามระเบียบเรื่อง e-Payment

๓. การตรวจสอบโครงการ/แผนงาน และการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) และการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) ได้แก่ โครงการก่อสร้างอาคารจุดผ่านแดนถาวร (บ้านหนองเอี่ยน)

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

๔.๑ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในกรมศุลกากร

๔.๒ สอบทานรายงานตรวจตัดปีของสำนักงานศุลกากรภาคและการสรุปรายงานผลการสอบทานรายงานตรวจตัดปีของสำนักงานศุลกากรภาคในภาพรวม

๔.๓ ตรวจสอบบัญชีและของกลางคงเหลือ ส่วนของกลาง กองสืบสวนและปราบปราม

๔.๔ ตรวจสอบปริมาณการพิมพ์และการจ่ายใบเสร็จรับเงิน

๔.๕ ตรวจสอบการควบคุมการรับ-จ่ายบัตรภาษี

๔.๖ ตรวจสอบการใช้รถยนต์ของผู้เลือกรับเงินค่าตอบแทนเหมาะสมการเจ้าหน้าที่ประจำตำแหน่ง

๔.๗ ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๕. การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศ ตามประกาศกรมศุลกากร เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕ (Information Technology Auditing) ได้แก่ การตรวจสอบและประเมินด้านความพร้อมรับมือกับเหตุการณ์

## ๖. อื่น ๆ ประกอบด้วย

๖.๑ การจัดวางระบบควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๖.๒ การจัดทำแบบประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน ส่งกรมบัญชีกลาง และคณะกรรมการตรวจสอบราชการประจำกระทรวงการคลัง

๖.๓ การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ราย ๔ เดือน

๖.๔ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๙

๖.๕ การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานกลุ่มตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๖.๖ กิจกรรมการทบทวนกฎบัตรและกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๗ บริการให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่กรมศุลกากร

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

๖.๙ สรุปการสอบทานรายงานตรวจสอบและรับรองบัญชีหน่วยเบิก-จ่ายของส่วนบริหารงบประมาณและบัญชี สำนักงานเลขานุการกรม

๖.๑๐ การสอบทานรายงานสรุปผลการสอบทานยอดรับเงินและนำส่งรายได้ของหน่วยจัดเก็บ (กตบ.๑๐๓)

๖.๑๑ การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

อนึ่ง กิจกรรมตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ปริมาณงานตามแผน คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๓๓ ของจำนวนคนวันทั้งหมด รายละเอียดปรากฏตามกิจกรรม/หน่วยงานทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำหรับการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้

## ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวสุมาลี ดลสุขวงศาวัฒน์	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวอัญชลี กมลวิทนกุล	หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๑
๓. -ว่าง -	หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๒
๔. นางสาวดาริกา ทุมมากรณ์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๕. นางสาวพัชพร เม่งช่วย	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๖. นางสาวกมลวรรณ ปรางสา	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๗. นางสาววรรณวิมล ญาติ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๘. นางนิภาพร วังอาจ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๙. นางสาวกรรณิการ์ ท่าชอบ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๐. -ว่าง -	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๑. นางสาวนวลผ่อง บุญเนื่อง	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
๑๒. นายพิสิษฐ์ ภูเคนผา	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
๑๓. นายธีรพันธ์ เต็มแก้ว	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

## งบประมาณ

ประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะใช้ในการตรวจสอบและพัฒนาบุคลากร จำนวนเงินทั้งสิ้น ๓๗๙,๕๗๖.- บาท (สามแสนเจ็ดหมื่นเก้าพันห้าร้อยเจ็ดสิบบาทถ้วน) ประกอบด้วยรายการของงบดำเนินงาน ดังนี้

### ๑. ค่าใช้จ่ายเดินทาง

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

#### ๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง

- การตรวจสอบแผนงาน/โครงการและการจัดซื้อจัดจ้าง	๖,๐๐๐.- บาท
- การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ	๑๔,๔๐๐.- บาท
- การสอบทานการปฏิบัติตามระเบียบ เรื่อง e-Payment	๑๒,๐๐๐.- บาท
รวม	๓๒,๔๐๐.- บาท

#### ๑.๒ ค่าที่พัก

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

#### ๑.๓ ค่าพาหนะ (รถตู้กรมฯ / รถไฟ / รถโดยสารประจำทาง / เครื่องบิน)

- การตรวจสอบแผนงาน/โครงการและการจัดซื้อจัดจ้าง	๒,๒๙๖.- บาท
- การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ	๙๐,๐๐๐.- บาท
- การสอบทานการปฏิบัติตามระเบียบ เรื่อง e-Payment	๓,๒๘๐.- บาท
รวม	๙๕,๕๗๖.- บาท

รวมค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ

๒๐๙,๕๗๖.- บาท


๒. ค่าใช้จ่าย...


๒. ค่าใช้จ่ายการอบรม/สัมมนาตามมติคณะรัฐมนตรีและแนวทางการประกันคุณภาพงาน  
ตรวจสอบภายในภาครัฐ รหัส ๑๒๓๐: การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

๒.๑ หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) จัดโดยกรมบัญชีกลาง  
ดังนี้

- หลักสูตร Fundamental	๓๘,๕๐๐.- บาท
- หลักสูตร Intermediate	๖๔,๔๐๐.- บาท
- หลักสูตร Advanced	๗,๑๐๐.- บาท
- หลักสูตร Comprehensive	๓๐,๐๐๐.- บาท
รวม	๑๔๐,๐๐๐.- บาท

๒.๒ หลักสูตรอื่น ๆ ที่จัดขึ้นโดยหน่วยงานภายนอก	๓๐,๐๐๐.- บาท
รวมค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร	๑๗๐,๐๐๐.- บาท
รวมทั้งสิ้น	๓๗๙,๕๗๖.- บาท

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสมาลี ดลสุขวงศาวัฒน์)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

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

วันที่ ๒๗ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓