

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศุลกากร
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

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 สำนักงานศุลกากรท่าเรือกรุงเทพ

๑.๒ สำนักงานศุลกากรมาบตาพุด

๑.๓ ฝ่ายบริการศุลกากรกรุงเทพและปริมณฑลที่ ๑ ส่วนบริการศุลกากรกรุงเทพและปริมณฑล สำนักงานศุลกากรกรุงเทพ

๒. การตรวจสอบภายในหน่วยงานสนับสนุน/ภารกิจเฉพาะ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) และการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) ได้แก่ กองมาตรฐานพิธีการและราคาศุลกากร

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

๓.๑ โครงการจัดหาระบบตรวจสอบสิ่งของ สัมภาระที่สุกซ่อนหรือติดตัวผู้โดยสารซึ่งเดินทางเข้าออกระหว่างประเทศ โดยไม่มีการสัมผัสร่างกาย (Non-Intrusive Body Inspection Systems)

๓.๒ โครงการพัฒนาระบบฐานข้อมูลเครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ และระบบบริหารจัดการของตกค้างอิเล็กทรอนิกส์ (งบกกลาง)

๔. การตรวจ...

๔. การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศ ตามประกาศกรมศุลกากร เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕ (Information Technology Auditing)

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

๕.๑ การรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน กรมศุลกากร

๕.๒ สอบทานรายงานการตรวจสอบตัดปีของสำนักงานศุลกากรภาคและสรุปรายงานผลสอบทานรายงานตรวจสอบตัดปีของสำนักงานศุลกากรภาคในภาพรวม

๕.๓ การตรวจสอบบัญชีของกลางและของกลางคงเหลือ ส่วนของกลาง กองสืบสวนและปราบปราม

๕.๔ การตรวจสอบปริมาณการพิมพ์และการจ่ายใบเสร็จรับเงิน สำนักงานเลขานุการกรม

๕.๕ การตรวจสอบการใช้รถยนต์ของผู้เลือกรับเงินค่าตอบแทนหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง

๕.๖ การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ของส่วนราชการ

๕.๗ การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ (กบข.)

๕.๘ การตรวจสอบและรับรองบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการกรมศุลกากร

๖. อื่น ๆ ประกอบด้วย

๖.๑ การจัดวางระบบควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๖.๒ การจัดทำแบบประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน ส่งกรมบัญชีกลาง

๖.๓ การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน

๖.๔ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๔

๖.๕ การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานกลุ่มตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๖.๖ กิจกรรมการทบทวนกฎบัตรและกรอบคุณธรรมผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๗ การบริการให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่กรมศุลกากร

๖.๘ การจัดส่งข้อมูล/แผน/รายงาน/เอกสารหรือรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ประจำปีกระทรวงการคลัง

๖.๙ การสรุปการสอบทานรายงานตรวจสอบและรับรองบัญชีหน่วยเบิก-จ่าย ของส่วนบริหารงบประมาณและบัญชี สำนักงานเลขานุการกรม

๖.๑๐ การสอบทานรายงานสรุปผลการสอบทานยอดรับเงินและนำส่งรายได้ของหน่วยจัดเก็บ (กตบ.๑๐๓)

๖.๑๑ การดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

๖.๑๒ การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

๗. การตรวจสอบเพิ่มเติมจากปีก่อน ตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลัง และข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ประกอบด้วย

๗.๑ การตรวจสอบการจำหน่ายของกลางโดยวิธีปันส่วน

๗.๒ การสรุปผลการสอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ (กศก.๑๒๓)

๗.๓ การจัดทำแนวการสอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงินของส่วนราชการผ่านบริการชำระเงินข้ามธนาคาร (Cross Bank Bill Payment) สำหรับกรมศุลกากรหรือส่วนราชการทางอิเล็กทรอนิกส์

อนึ่ง กิจกรรมตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ปริมาณงานตามแผน คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๗๖ ของจำนวนคนวันทั้งหมด รายละเอียดปรากฏตามกิจกรรม/หน่วยงานทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สำหรับการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวลิ	ดลสุขวงศาวัฒน์	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. - วัง -		ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบปฏิบัติการ ๑
๓. นางสาวปารดา	ปิ่นเจริญ	ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบปฏิบัติการ ๒
๔. นางสาวกมลวรรณ	ปรางสาท	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๕. นางสาวบุษรา	จันทร์ลอย	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๖. นางสาวพัชพร	เม่งช่วย	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๗. นางนิภาพร	วังอาจ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๘. นางสาววรรณวิมล	ญาติ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๙. นางสาวกรรณิการ์	ท่าชอบ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๐. นางสาวสุลัยฟา	ตาเฮ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๑. นางสาวจุไรรัตน์	ไสยศาสตร์	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๒. นางสาวฐิตาภรณ์	เป้าน้อย	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๓. นายบุญสลัก	อายุสม	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๔. นางสาวศรีจันทร์	ต้นปาล์	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
๑๕. นางสาวเกษจรรย์	พองจำ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
๑๖. นางสาวศศิวิมล	มะสาตสม	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

งบประมาณ

ประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะใช้ในการตรวจสอบและพัฒนาบุคลากร จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๘๐,๕๔๐.- บาท (หนึ่งแสนแปดหมื่นห้าร้อยสี่สิบบาทถ้วน) ประกอบด้วยรายการของงบดำเนินงาน ดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายเดินทาง

- การตรวจสอบภายในหน่วยงานภารกิจจัดเก็บรายได้
- การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน กรมศุลกากร

(ภาคสนาม)

๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง

- การตรวจสอบภายในหน่วยงานภารกิจจัดเก็บรายได้	๘,๖๔๐.- บาท
รวม	๘,๖๔๐.- บาท

๑.๒ ค่าที่พัก

- การตรวจสอบภายในหน่วยงานภารกิจจัดเก็บรายได้	๒๘,๘๐๐.- บาท
รวม	๒๘,๘๐๐.- บาท

๑.๓ ค่าพาหนะ (รถตู้กรมฯ / รถไฟ / รถโดยสารประจำทาง / เครื่องบิน)

- การตรวจสอบภายในหน่วยงานภารกิจจัดเก็บรายได้	๒,๐๐๐.- บาท
- การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน กรมศุลกากร (ภาคสนาม)	๑,๒๐๐.- บาท
รวม	๓,๒๐๐.- บาท
รวมค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ	๔๐,๖๔๐.- บาท

๒. ค่าใช้จ่ายการพัฒนาบุคลากร

ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๑๒๓๐ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประเด็นพิจารณาที่ ๓ ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน

๒.๑ หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) จัดโดยกรมบัญชีกลาง
ดังนี้

- หลักสูตร Audit Professional	๑๓,๘๐๐.- บาท
- หลักสูตร Audit Specialist	๙๖,๑๐๐.- บาท
รวม	๑๐๙,๙๐๐.- บาท

๒.๒ หลักสูตรอื่น ๆ ที่จัดขึ้นโดยหน่วยงานภายนอก	๓๐,๐๐๐.- บาท
รวมค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร	๑๓๙,๙๐๐.- บาท

รวมทั้งสิ้น ๑๘๐,๕๔๐.- บาท

ลงชื่อ.....^{๙๒}.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสุมาลี ดลสุขวงศ์วัฒน์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นายธีรชัย อัดนวนิช)

อธิบดีกรมศุลกากร

วันที่.....๑๐ / ๐๙ / ๖๖.....