

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมศุลกากร
แผนการตรวจสอบประจำปี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี (Good Governance)
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

กิจกรรมและหน่วยรับตรวจที่กำหนดเข้าตรวจสอบ มีดังนี้

๑. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) โครงการพัฒนาด้านศุลกากรสะเดา

๒. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) และการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

๒.๑ การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจในส่วนกลางและภูมิภาค

๒.๑.๑ การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจในส่วนกลาง โดยตรวจสอบด้านการจัดเก็บและนำส่งรายได้ การเบิก - จ่าย และการกิจเฉพาะ อาทิเช่น การคืนอากรทั่วไป การดำเนินการเกี่ยวกับใบขนสินค้าถ่ายลำ/ผ่านแดน ด้านคดีและของกลาง และการดำเนินการตามโครงการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บ เป็นต้น โดยตรวจสอบจำนวน ๓ หน่วยงาน ได้แก่

- สำนักงานศุลกากรตรวจสินค้าลาดกระบ้ง
- ฝ่ายบริการศุลกากรที่ ๒ ส่วนบริการศุลกากรสมุทรปราการ สกท.
- ส่วนบริการศุลกากรบางเสาธง สกท.

๒.๑.๒ การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจในภูมิภาค โดยตรวจสอบด้านการกิจเฉพาะ อาทิเช่น การคืนอากรทั่วไป การดำเนินการเกี่ยวกับใบขนสินค้าถ่ายลำ/ผ่านแดน ด้านคดีและของกลาง และการดำเนินการตามโครงการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บ เป็นต้น โดยตรวจสอบ จำนวน ๒ หน่วยงาน ได้แก่

- ด้านศุลกากรอรัญประเทศ
- ด้านศุลกากรช่องจอม

๒.๒ สอบทาน...

๒.๒ สอบทานรายงานตรวจตัดปีของสำนักงานศุลกากรภาคและการสรุปรายงานผลการ
สอบทานรายงานตรวจตัดปีของสำนักงานศุลกากรภาคในภาพรวม

๒.๓ ตรวจสอบบัญชีและของกลางคงเหลือ ส่วนของกลาง สำนักสืบสวนและปราบปราม

๒.๔ การตรวจติดตามการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๒.๕ ตรวจสอบปริมาณการพิมพ์และจ่ายใบเสร็จรับเงิน

๒.๖ ตรวจสอบการใช้รถยนต์ราชการประจำตำแหน่ง

๒.๗ ตรวจสอบบัญชีมาปนกิจสงเคราะห์กรมศุลกากร

๒.๘ ตรวจสอบบัญชีเงินทุนสวัสดิการข้าราชการกรมศุลกากร

๒.๙ ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

๒.๑๐ ตรวจสอบการควบคุมรับ-จ่ายบัตรภาษี

๒.๑๑ การตรวจสอบตามแนวทางการวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.
๒๕๖๐ สำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๔๒
ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับผู้
ตรวจสอบภายในภาคราชการ

๓. การตรวจสอบด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing : IT Audit) การ
ตรวจสอบความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของโครงการการจ้างเหมาบริการบำรุงรักษา(MA) ระบบคอมพิวเตอร์
โครงการต่างๆ จำนวน ๗ โครงการ ได้แก่

๓.๑ โครงการการจัดตั้งการให้บริการระบบ National Single Windows (NSW)

๓.๒ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงานศุลกากรด้วยระบบเทคโนโลยี
สารสนเทศ ระยะที่ ๑ (Migration Phase I)

๓.๓ โครงการเครื่องไม่โครคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่อพ่วง (โครงการใหญ่)

๓.๔ โครงการพัฒนาระบบตรวจสอบใบอนุญาตและใบรับรองอิเล็กทรอนิกส์เพื่อการ
นำเข้า ส่งออกและการเชื่อมโยงระบบกรมศุลกากรกับระบบกลาง (E-Licensing)

๓.๕ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานศุลกากรด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
สำหรับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร (e-Tax Incentive) ส่วนที่ ๒ การพัฒนา/ปรับปรุงระบบ e-Customs

๓.๖ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานศุลกากรด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
สำหรับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากร (e-Tax Incentives)

๓.๗ โครงการพัฒนาระบบใบขนสินค้าขาเข้า ใบขนสินค้าขาออก ใบขนสินค้าส่วนบุคคล
การชำระภาษี และเชื่อมโยงข้อมูลกับใบอนุญาต และใบรับรองของกรมศิลปากร กรมการปกครอง กรมการ
อุตสาหกรรมทหาร และสำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ แบบ Single Window

๔. อื่นๆ ประกอบด้วย

๔.๑ การติดตามและประเมินผลตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย
มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ของกรมศุลกากร

๔.๒ การจัดวางระบบควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลตามระเบียบ
คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ของกลุ่มตรวจสอบ
ภายใน

๔.๓ การจัดทำ...

๔.๓ การจัดทำแบบประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน ส่งกรมบัญชีกลาง และคณะกรรมการตรวจสอบราชการประจำกระทรวงการคลัง

๔.๔ การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ราย ๔ เดือน

๔.๕ การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๖ การสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะในภาพรวมและจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานกลุ่มตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

๔.๗ กิจกรรมการทบทวนกฎบัตร

๔.๘ จัดสัมมนาและ/หรือบริการให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่กรมศุลกากร

๔.๙ การจัดส่งข้อมูล/แผน/รายงาน/เอกสารหรือรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงการคลัง ตามรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๔.๑๐ สรุปการสอบทานรายงานตรวจสอบและรับรองบัญชีหน่วยเบิก-จ่ายของส่วนบริหารงบประมาณและบัญชี สำนักบริหารกลาง

๔.๑๑ การสอบทานรายงานสรุปผลการสอบทานยอดรับเงินและนำส่งรายได้ของหน่วยจัดเก็บ

อนึ่ง กิจกรรมตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ปริมาณงานตามแผน คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๒๖ ของจำนวนคนวันทั้งหมด รายละเอียดปรากฏตามกิจกรรม/หน่วยงานทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|
| ๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน | |
| ๒. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๑ | |
| ๓. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบปฏิบัติการที่ ๒ | |
| ๔. นางสาวบุญสรวง จาตุกุลสวัสดิ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๕. นางสาวเบญญาภา อินทรบุรี | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๖. นางสาวพัชรินทร์ เทวีลาภรณ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๗. นางสาวสุภาภรณ์ งามสมเนตร | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๘. นางสาวดาริกา ทุมมากรณ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๙. นางสาวณัฐวรรณ มรกตศรีวรรณ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๑๐. นางสาวมนัสนันท์ พิมพ์วาปี | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๑๑. นางสาวอรทัย บุญทิน | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๑๒. นางสาวอุษา โพธิ์งาม | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๑๓. นางสาวนวลผ่อง บุญเนื่อง | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |
| ๑๔. นายวุฒิเมธ แซ่เต๋น | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |
| ๑๕. นางสาวศรีสุตา หยิบเหมา | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน |

งบประมาณ...

งบประมาณ

ประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะใช้ในการตรวจสอบและพัฒนาบุคลากร จำนวนเงินทั้งสิ้น ๒๗๘,๙๒๔.- บาท (สองแสนเจ็ดหมื่นแปดพันเก้าร้อยยี่สิบสี่บาทถ้วน) ประกอบด้วยรายการของงบดำเนินการ ดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายเดินทาง

- ตรวจสอบทางด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) การจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ โครงการพัฒนาด้านบุคลากรสะเดา
- ตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจหน่วยงานส่วนกลางและภูมิภาค
- ตรวจสอบภาคสนามสำหรับโครงการอื่นๆ

๑.๑ ค่าเบี้ยเลี้ยง

- | | |
|--------------------------------|---------------------|
| - โครงการพัฒนาด้านบุคลากรสะเดา | ๗,๒๐๐.- บาท |
| - การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ | ๑๔,๔๐๐.- บาท |
| รวมทั้งสิ้น | <u>๒๑,๖๐๐.- บาท</u> |

๑.๒ ค่าที่พัก

- | | |
|--------------------------------|---------------------|
| - โครงการพัฒนาด้านบุคลากรสะเดา | ๑๙,๒๐๐.- บาท |
| - การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ | ๓๘,๔๐๐.- บาท |
| รวมทั้งสิ้น | <u>๕๗,๖๐๐.- บาท</u> |

๑.๓ ค่าพาหนะ (รถตู้กรมฯ/ รถไฟ / รถโดยสารประจำทาง / เครื่องบิน)

- | | |
|--------------------------------|---------------------|
| - โครงการพัฒนาด้านบุคลากรสะเดา | ๗,๘๓๒.- บาท |
| - การตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจ | ๑๖,๙๙๒.- บาท |
| รวมทั้งสิ้น | <u>๒๔,๘๒๔.- บาท</u> |

๒. การอบรม/สัมมนาตามมติคณะรัฐมนตรีและแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ รหัส ๑๒๓๐: การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และประมาณการค่าใช้จ่าย

หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) จัดโดยกรมบัญชีกลาง ค่าใช้จ่ายในการสัมมนา ดังนี้

- | | |
|-------------------------|----------------------|
| - หลักสูตร Fundamental | ๑๕,๔๐๐.- บาท |
| - หลักสูตร Intermediate | ๘๒,๑๐๐.- บาท |
| - หลักสูตร Advanced | ๗๗,๔๐๐.- บาท |
| รวมทั้งสิ้น | <u>๑๗๔,๙๐๐.- บาท</u> |

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวชุตินา ปรีชญางกูร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นายกุลิศ สมบัติศิริ)
อธิบดีกรมศุลกากร