



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๒๐ - ๕๒๑๕, ๖๒๑๘

ที่ กค ๐๕๒๓(ก)/ ๓๕๒

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๙

เรื่อง การพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน อธิบดี

๑.ความเป็นมา

๑.๑ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน
ของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๖)
กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบ

“เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อหัวหน้าส่วนราชการ
พิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน วางแผนการตรวจสอบ
ส่วนราชการมีระยะเวลาดังแต่ ๑ ปีขึ้นไปให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้า
ส่วนราชการเพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย”
(เอกสารแนบ ๑)

๑.๒ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้
ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔ รหัสชุด ๒๐๐๐ : การบริหารงาน
ตรวจสอบภายใน

รหัส ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ กำหนด

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องวางแผนการ
ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของ
กิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ

หมวด ๒๐๑๐.A ๑ : การวางแผนการตรวจสอบภายในต้อง
กระทำอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมได้จากการประเมินความเสี่ยง
และต้องนำข้อมูลข่าวสารของฝ่ายบริหารมาใช้ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ” (เอกสารแนบ ๒)

๑.๓ แนวนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบและ
ประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง สำหรับการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน
(เอกสารแนบ ๓) ดังนี้

๑.๓.๑ นโยบาย เมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๑
กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมเรื่องต่างๆ ตามระเบียบ มติ
คณะรัฐมนตรี คำสั่งและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง และจัดทำตามผลการประเมิน
ความเสี่ยง ซึ่งควรตรวจสอบทั้งด้านการเงินการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ด้านการปฏิบัติตามแผนยุทธศาสตร์ และด้าน
ผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน โดยเลือกเรื่อง/โครงการที่จะตรวจสอบที่มีความสำคัญ
ที่อาจก่อให้เกิดประโยชน์หรือผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ และการตรวจสอบการ
ดำเนินงานควรตรวจสอบเพื่อให้เกิดการลดขั้นตอนและการเพิ่มประสิทธิภาพ

ความเห็น/คำสั่ง

อนุมัติ + ลงนามแล้ว

(นายกุลิศ สมบัติศิริ)

อธิบดีกรมศุลกากร

27 ก.ย. 2559

๑.๓.๒ นโยบาย...

๑.๓.๒ นโยบาย เมื่อวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๕๓ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบเพิ่มเติมจากแนวนโยบาย เมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๑ โดยให้ตรวจสอบในเรื่องที่กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบ เช่น ตรวจสอบการใช้รถยนต์ของผู้เลืกรับเงินค่าตอบแทน เหมากจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง เป็นต้น รวมถึงตรวจสอบเรื่องที่มีความสำคัญ เช่น การตรวจติดตามการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาลของแผนงาน/โครงการที่สำคัญตามนโยบายรัฐบาล เพื่อประกอบคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ของส่วนราชการ

๑.๓.๓ นโยบาย เมื่อวันที่ ๔ พฤษภาคม ๒๕๕๕ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบเพิ่มเติมจากแนวนโยบาย เมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๑ และวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๕๓ โดยให้ตรวจสอบด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing : IT Audit) การตรวจสอบเรื่องอื่นๆ ที่มีการกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบ เช่น การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Auction) การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการ ของส่วนราชการ

๑.๓.๔ นโยบาย เมื่อวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๖ กำหนดให้จัดทำแผนการตรวจสอบเพิ่มเติมจากที่ให้ไว้ คือ การตรวจสอบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ การตรวจสอบ IT Audit โดยตรวจสอบด้าน People ware ระดับ user และการตรวจด้าน Process ของระบบงานสำคัญ รวมทั้งการติดตามสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยง ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔

๒. ข้อเท็จจริง

กตн. ได้ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และนโยบายของผู้บริหาร ประกอบกับนโยบายคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงการคลัง ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในครั้งนี้จึงเป็นการจัดทำแผนประจำปี และแผนระยะยาว ไม่เกิน ๕ ปี และได้คำนึงถึงข้อจำกัดด้านทรัพยากรของ กตн. รวมทั้งได้จัดทำแผนพัฒนาเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในตามข้อกำหนดของคณะรัฐมนตรีคราวการประชุม เมื่อวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๕๔ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการรหัส : ๑๒๓๐ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายใน การพัฒนาบุคลากรและประมาณการค่าใช้จ่าย ตามเอกสารแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กิจกรรม/หน่วยงานทั้งหมด ปี ๒๕๖๐ – ๒๕๖๔ Audit Plan ปี ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔ และขั้นตอนการจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม/หน่วยงาน (เอกสารแนบ ๔)

๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ของกรมศุลกากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ผู้บริหารสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆของกรมศุลกากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร จึงเรียนมาเพื่อ

๓.๑ อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และแผนการพัฒนาศักยภาพตามมติคณะรัฐมนตรีและแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ รวมทั้งประมาณการค่าใช้จ่าย จำนวนเงิน ๒๗๘,๙๒๔.- บาท (สองแสนเจ็ดหมื่นแปดพันเก้าร้อยยี่สิบสี่บาทถ้วน)

๓.๒ เห็นชอบแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบในข้อเสนอดังกล่าว ๓.๑ และ ๓.๒ โปรดลงนามในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่แนบมาพร้อมนี้ จักขอพระคุณยิ่ง และกตณ. จะได้ส่งแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับอนุมัติให้ กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ค.ต.ป. ประจำกระทรวง และผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงต่อไป



(นางสาวชุติมา ปรีชญางกูร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน