

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

๑. หลักการและเหตุผล

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจในการตรวจสอบและสร้างความเชื่อมั่นและความมั่นใจให้กับฝ่ายบริหารในการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งช่วยให้การปฏิบัติงานของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และสามารถบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในการปฏิบัติราชการด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมถึงการบริหารจัดการของฝ่ายบริหารที่เป็นไปตามมาตรฐานสากล โดยยึดหลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยง จากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งจะต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอน ถูกต้อง ตามระเบียบกฎหมายที่กำหนด โดยผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบมาใช้เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขต แนวทางที่ถูกต้อง ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ใช้ปฏิบัติงานได้ชัดเจน ดังนั้น การจัดทำแผนการตรวจสอบอย่างมีมาตรฐานประกอบกับมีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า ตลอดจนกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง จะทำให้การปฏิบัติงานของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าเป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน (ตน.) ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยการรวบรวมข้อมูลภายในองค์กร ได้แก่ นโยบายของผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า เป้าหมาย ภารกิจของกรม เพื่อนำมาประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ ซึ่งมีการกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด ได้อย่างเหมาะสม เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบภายในภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรและบุคลากรที่มีอยู่อย่างจำกัด โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ. ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม



/๒. วัตถุประสงค์...

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด ตลอดจนข้อกำหนดหรือกฎระเบียบของทางราชการอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด ตลอดจนบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

๒.๒) เพื่อพิสูจน์รายงานทางการเงินและข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านสารสนเทศ รวมทั้งด้านอื่น ๆ ของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า ว่ามีความถูกต้องและความเชื่อถือได้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒.๓) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และระบบบริหารความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจให้มั่นใจว่ามีความเพียงพอ เหมาะสม รวมถึงมีการปรับปรุงแก้ไขเมื่อมีเหตุการณ์และสภาพแวดล้อมการควบคุมเปลี่ยนแปลงได้อย่างเหมาะสม ตลอดจนการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน

๒.๔) เพื่อทบทวนการปฏิบัติงานและประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self - Assessment) ให้ได้มาตรฐานตามแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๒.๕) เพื่อให้ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าได้รับทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถพิจารณาตัดสินใจสั่งการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๖) เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน เพื่อสร้างคุณค่าในการบริหารจัดการที่ดีของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑) หน่วยงานในสังกัดสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า จำนวน ๗ หน่วยงาน (ไม่รวมกลุ่มตรวจสอบภายใน) ดังนี้

- หน่วยงานตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า กระทรวงพาณิชย์ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

- (๑) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.)
- (๒) สำนักงานเลขานุการกรม (สส.)
- (๓) กองนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าสินค้าเกษตร (กษ.)
- (๔) กองนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าสินค้าอุตสาหกรรมและธุรกิจบริการ (อบ.)
- (๕) กองยุทธศาสตร์การพัฒนาความสามารถทางการแข่งขัน (พข.)
- (๖) กองดัชนีเศรษฐกิจการค้า (ดศ.)

- หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการภายใน จำนวน ๑ หน่วยงาน คือ ศูนย์ข้อมูลเศรษฐกิจการค้า (ศศ.)

๓.๒) ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบครอบคลุมถึงการสอบทาน การวิเคราะห์ การสุ่มตรวจ การประเมินความเพียงพอ และประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานและการขัดแย้งผลประโยชน์ (Conflict of Interests) ของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

๓.๒.๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยรับตรวจ ว่าสามารถดำเนินการได้บรรลุผลตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยกระทรวงการคลังได้กำหนดประเภทการตรวจสอบไว้ ๔ ด้าน (หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน) ดังนี้

(๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน ความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินและบัญชี

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ประกาศ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

(๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยการสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย โดยเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า ซึ่งต้องมีผลผลิตและผลลัพธ์ที่วัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม รวมทั้งความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในองค์กร

(๔) การตรวจสอบอื่น ๆ ที่นอกเหนือจากข้อ (๑) – (๓) เช่น

- การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล โดยการประเมินความเสี่ยงและควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

- งานตรวจสอบกรณีพิเศษ (Special Auditing) ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าให้ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปตามนโยบายของทางราชการหรือของผู้บริหาร มีความต่อเนื่องและบรรลุเป้าหมายที่กำหนด

๓.๒.๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่จัดทำขึ้นร่วมกับหน่วยรับตรวจ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๓.๓) ภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายในของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๓.๓.๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

(๑) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกรม เพื่อให้การควบคุมภายในขององค์กรเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๒) การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการตามมติคณะรัฐมนตรี เพื่อตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค และสถานภาพหนี้ค้างชำระค่าสาธารณูปโภคให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง อย่างมีประสิทธิภาพ

/ (๓) การสอบทาน...

(๓) การสอบทานคุณภาพงาน/โครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อสอบทานความคุ้มค่าของคุณภาพ และระบบการควบคุมในการบริหารจัดการงาน/โครงการว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม ภายใต้แผนงานยุทธศาสตร์ภารกิจหลักขององค์กร ได้แก่

โครงการพัฒนาศักยภาพ เศรษฐกิจการค้าไทย	โครงการเพิ่มความสามารถ แข่งขันด้วยข้อมูลเศรษฐกิจการค้า	โครงการภายใต้แผนงาน พื้นฐาน
๑) โครงการจัดทำร่างแผนปฏิบัติการด้านการค้าแห่งชาติ พ.ศ. ... (พช.) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒,๒๑๗,๑๐๐ บาท ๒) โครงการจัดทำภาพอนาคตสินค้าเกษตรสำคัญของประเทศไทย (กษ.) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๖๓๓,๓๐๐ บาท ๓) โครงการศึกษาแนวทางการพัฒนานวัตกรรมในภาคบริการศักยภาพ (ธุรกิจบริการโลจิสติกส์) (อบ.) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๓๒๓,๓๐๐ บาท	๑) โครงการพัฒนาเครื่องชี้วัดทางเศรษฐกิจเพื่อจัดทำดัชนีเศรษฐกิจการค้า (ดศ.) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๓๕,๒๘๐,๐๐๐ บาท ๒) โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงลึกด้านเศรษฐกิจการค้า ระยะที่ ๗ (ศศ.) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒,๐๑๑,๐๐๐ บาท	๑) โครงการสร้างการรับรู้ต่อข้อมูลเศรษฐกิจการค้า (สล./ยป.) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๙๖๒,๕๐๐ บาท

๓.๓.๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) บริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ และกอง/สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม เกี่ยวกับการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง กฎระเบียบ ข้อบังคับ ในด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารทรัพย์สิน ฯลฯ

๓.๓.๓) งานบริหารจัดการตรวจสอบภายใน (Managing the Internal Activity)

(๑) การประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการด้วยตนเอง (Self-Assessment) เพื่อประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ประจำปี

(๒) การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

(๓) การจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

(๔) การพัฒนาศักยภาพความรู้ความสามารถของงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๕) การสื่อสารเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน อาทิ การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารทั้งภายในและภายนอกผ่านทางเว็บไซต์สำนักงานฯ เป็นต้น

(๖) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

๔. ระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

/๕. การปฏิบัติ...

๕. การปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

๕.๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน นำเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าเพื่อพิจารณาอนุมัติ หลังจากนั้นเมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว จึงดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แต่ละกอง/สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม เพื่อทราบ และเผยแพร่บนเว็บไซต์ของสำนักงานฯ

๕.๒) กลุ่มตรวจสอบภายใน ดำเนินการโดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ (Audit Technique) ในแต่ละกรณีจะใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบภายในจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๕.๒.๑) การสุ่มตัวอย่าง

๕.๒.๒) การตรวจนับ การคำนวณ และสอบทานตัวเลข

๕.๒.๓) การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล และการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

๕.๒.๔) การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ และเอกสารหลักฐาน

๕.๒.๕) การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์ และการสอบถาม

๕.๒.๖) การตรวจสอบการผ่านรายการ

๕.๒.๗) การตรวจทาน และการประเมินผล

๕.๒.๘) การยืนยันยอด

๕.๒.๙) การติดตามรายการ

๕.๒.๑๐) การตรวจสอบระบบงานและข้อมูลที่ประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์

๕.๒.๑๑) การตรวจสอบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๕.๒.๑๒) เทคนิคอื่น ๆ ที่จำเป็นในการตรวจสอบ

๕.๓) ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขและเป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบครั้งต่อไป

๖. หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๖.๑) อำนาจความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๖.๓) จัดให้มีระบบเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๖.๔) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๕) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและหรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าได้สั่งการให้ปฏิบัติ

๗. ข้อจำกัดในการตรวจสอบ

๗.๑) การรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะในแต่ละด้านขึ้นอยู่กับอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบและปริมาณ รายละเอียดของงาน กระบวนการแต่ละด้าน

๗.๒) หากสิ่งที่ตรวจพบของหน่วยรับตรวจในขั้นตอนบางส่วน หรือทั้งหมดที่ผู้ตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงที่จะมีความเสียหายแก่ราชการ ผู้ตรวจสอบภายในขอขยายขอบเขตการตรวจเพิ่มขึ้นเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอ

/๗.๓) ในกรณี...

๗.๓) ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในถูกจำกัดขอบเขตของการตรวจสอบภายใน เช่น การไม่สามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูล การไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ การไม่เปิดเผยข้อมูลหรือเปิดเผยเพียงบางส่วน และการรายงานผลการตรวจสอบถูกจำกัด ฯลฯ อาจทำให้วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบไม่เป็นไปตามเป้าหมายหรือเกิดความล่าช้ากว่ากำหนด หากเกิดกรณีดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในจะเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- ๘.๑) นางสาวกัลป์มภ์ ภัคทีจิภิรมย์ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
๘.๒) นางสาววชิรญาณ์ ปอน้อย นักจัดการงานทั่วไป

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มี

๑๐. งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาศักยภาพบุคลากร

โดยเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า ที่ได้รับการจัดสรร

๑๑. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า มีการบริหารจัดการที่ดี มีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ และมีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้ง การดำเนินงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ลงชื่อ.....  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวกัลป์มภ์ ภัคทีจิภิรมย์)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ ๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงชื่อ.....  ผู้อนุมัติ

(นายพูนพงษ์ นัยนาภากรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

วันที่ ๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

หมายเหตุ:

แผนการตรวจสอบประจำปี อาจมีการทบทวนตามความจำเป็น ตามนโยบาย อัตราค่าจ้างที่มีอยู่การได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ รวมถึงปัจจัยด้านอื่น ๆ ซึ่งสามารถดำเนินการทบทวนได้ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
 กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

ที่	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ความ เชื่อมโยง ยุทธศาสตร์ องค์กร	ประเภทของการ ตรวจสอบภายใน	ประเด็นการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ความถี่การ ตรวจสอบ	จำนวนคนต่อวัน (Man-Day) ที่ ใช้ตรวจสอบ ต่อ ครั้ง	จำนวนคน ต่อวัน (Man-Day) ที่ใช้ทั้งหมด	หมายเหตุ
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)										
๑	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกรม เพื่อให้การควบคุมภายในขององค์กรเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๓	- Compliance Audit - Performance Audit	เพื่อสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม	พ.ย. - ธ.ค. ๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี	๑/๑๕	๑๕	- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒	กลุ่มงานคลังสำนักงานเลขานุการกรม	การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคค่างชำระของส่วนราชการตามมติคณะรัฐมนตรี เพื่อตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค และสถานภาพหนี้ค่างชำระค่าสาธารณูปโภค ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง อย่างมีประสิทธิภาพ	๓	- Financial Audit - Compliance Audit - Performance Audit	๑. เพื่อสอบทานการตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ๒. เพื่อสอบทานการควบคุมการใช้จ่ายสาธารณูปโภค ๓. เพื่อสอบทานสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค	ภายใน ๔๕ วันหลังจากสิ้นไตรมาส	๔ ครั้ง/ปี	๒/๑๕	๑๒๐	- หนังสือสำนักงานงบประมาณ ที่ นร ๐๗๒๘/๑๓๐๔๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่องมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค่างชำระของส่วนราชการ - หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีที่ นร ๐๕๐๕/ว๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่องมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค่างชำระของส่วนราชการ



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
 กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

ที่	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ความ เชื่อมโยง ยุทธศาสตร์ องค์กร	ประเภทของการ ตรวจสอบภายใน	ประเด็นการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ความถี่การ ตรวจสอบ	จำนวนคนต่อวัน (Man-Day) ที่ ใช้ตรวจสอบ ต่อ ครั้ง	จำนวนคน ต่อวัน (Man-Day) ที่ใช้ทั้งหมด	หมายเหตุ
๓	- กองดัชนีเศรษฐกิจการค้า (ดศ.) - กองนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าสินค้าเกษตร (กษ.) - กองยุทธศาสตร์การพัฒนาศักยภาพทางการแข่งขัน (พข.) - กองนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าสินค้าอุตสาหกรรมและธุรกิจบริการ (อบ.) - ศูนย์ข้อมูลเศรษฐกิจการค้า (ศค.) - กลุ่มงานคลัง และกลุ่มงานยุทธศาสตร์และประชาสัมพันธ์ สำนักงานเลขานุการกรม	การสอบทานคุณภาพงาน/โครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	๑/๒/๓	- Compliance Audit - Performance Audit - Management Audit	เพื่อสอบทานความคุ้มค่าของคุณภาพ และระบบการควบคุมในการบริหารจัดการงาน/โครงการว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมภายใต้แผนงานยุทธศาสตร์ภารกิจหลักขององค์กร ได้แก่ ๑. โครงการพัฒนาศักยภาพเศรษฐกิจการค้าไทย ๑.๑) โครงการจัดทำร่างแผนปฏิบัติการด้านการค้าแห่งชาติ พ.ศ. ... (พข.) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒,๒๑๗,๑๐๐ บาท ๑.๒) โครงการจัดทำภาพอนาคตสินค้าเกษตรสำคัญของประเทศไทย (กษ.) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๖๓๓,๓๐๐ บาท ๑.๓) โครงการศึกษาแนวทางการพัฒนานวัตกรรมในภาคบริการศักยภาพ (ธุรกิจบริการโลจิสติกส์) (อบ.) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๓๒๓,๓๐๐ บาท	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	๑ ครั้ง/ปี	๒/๙๐	๑๘๐	- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงิน พ.ศ. ๒๕๕๑ - กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
 กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

ที่	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ความ เชื่อมโยง ยุทธศาสตร์ องค์กร	ประเภทของการ ตรวจสอบภายใน	ประเด็นการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ความถี่การ ตรวจสอบ	จำนวนคนต่อวัน (Man-Day) ที่ ใช้ตรวจสอบ ต่อ ครั้ง	จำนวนคน ต่อวัน (Man-Day) ที่ใช้ทั้งหมด	หมายเหตุ
๓	- กองดัชนีเศรษฐกิจการค้า (ดศ.) - กองนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าสินค้าเกษตร (กษ.) - กองยุทธศาสตร์การพัฒนาศักยภาพการแข่งขัน (พข.) - กองนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าสินค้าอุตสาหกรรมและธุรกิจบริการ (อบ.) - ศูนย์ข้อมูลเศรษฐกิจการค้า (ศศ.) - กลุ่มงานคลัง และกลุ่มงานยุทธศาสตร์และประชาสัมพันธ์ สำนักงานเลขานุการกรม	การสอบทานคุณภาพงาน/โครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ต่อ)	๑/๒/๓	- Compliance Audit - Performance Audit - Management Audit	๒. โครงการเพิ่มความสามารถการแข่งขันด้วยข้อมูลเศรษฐกิจการค้า ๒.๑) โครงการพัฒนาเครื่องชี้วัดทางเศรษฐกิจเพื่อจัดทำดัชนีเศรษฐกิจการค้า (ดศ.) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๓๕,๒๘๐,๐๐๐ บาท ๒.๒) โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงลึกด้านเศรษฐกิจการค้า ระยะที่ ๗ (ศศ.) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒,๐๑๑,๐๐๐ บาท ๓. โครงการสร้างการรับรู้ต่อข้อมูลเศรษฐกิจการค้า (สส./ยป.) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๙๖๒,๕๐๐ บาท	ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘	๑ ครั้ง/ปี	๒/๙๐	๑๘๐	- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงิน พ.ศ. ๒๕๕๑ - กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอื่นที่เกี่ยวข้อง
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)										
๑	หน่วยรับตรวจ/ กอง/ สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม	ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ และกอง/สำนัก/ศูนย์/กลุ่ม เกี่ยวกับการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง กฎระเบียบข้อบังคับ ในด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารทรัพย์สิน ฯลฯ			เพื่อให้การบริการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะมีความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อหน่วยรับตรวจ	ต.ค. ๒๕๖๖ - ก.ย. ๒๕๖๗	ทุกวันทำการ	๑/๒๐	๒๐	- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

ที่	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ความ เชื่อมโยง ยุทธศาสตร์ องค์กร	ประเภทของการ ตรวจสอบภายใน	ประเด็นการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ความถี่การ ตรวจสอบ	จำนวนคนต่อวัน (Man-Day) ที่ ใช้ตรวจสอบ ต่อ ครั้ง	จำนวนคน ต่อวัน (Man-Day) ที่ใช้ทั้งหมด	หมายเหตุ
งานบริหารจัดการตรวจสอบภายใน (Managing the Internal Activity)										
๑	กลุ่มตรวจสอบ ภายใน	๑. การประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการด้วยตนเอง (Self-Assessment) เพื่อประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ประจำปี			ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี	๑/๒๐	๒๐	- หลักเกณฑ์กระทรวงการ คลังว่าด้วยมาตรฐาน และ หลักเกณฑ์ปฏิบัติ การ ตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	
		๒. การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน			ก.ย. ๒๕๖๘	๑ ครั้ง/ปี	๑/๒๐	๒๐		
		๓. การจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า			ภายใน ๑๕ วันหลังจากสิ้น ไตรมาส	๔ ครั้ง/ปี	๒/๑๕	๑๒๐		
		๔. การพัฒนาศักยภาพความรู้ความสามารถของงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ			ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘					
		๕. การสื่อสารเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน								
		๖. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า								
งานตรวจสอบกรณีพิเศษ (Special Auditing) ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าให้ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปตามนโยบายของทางราชการหรือของผู้บริหาร มีความต่อเนื่อง และบรรลุเป้าหมายที่กำหนด						ต.ค. ๒๕๖๗ - ก.ย. ๒๕๖๘				

รวมจำนวนคน-วัน (Man-Day) ที่ใช้ทั้งหมด **๖๕๕**

ลงนาม..... **ปิยนันท์ สกสกริกรม** ผู้จัดทำ/ผู้รับผิดชอบ

(นางสาวกัลปัมภักดิ์ ภักดีจิรภิมรย์)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงวันที่ **๖** กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงนาม..... **พณพงษ์ นัยนาภากรณ์** ผู้อนุมัติ

(นายพณพงษ์ นัยนาภากรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

ลงวันที่ **๖** กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

หมายเหตุ:

๑. แผนการตรวจสอบภายใน อาจมีการปรับเปลี่ยนได้ตามนโยบาย สถานการณ์ ความจำเป็น ความเหมาะสม และอัตรากำลังที่มีอยู่

๒. ยุทธศาสตร์องค์กร ได้แก่ ยุทธศาสตร์ที่ ๑ จัดทำ/เสนอแนะ และขับเคลื่อนนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าแห่งชาติเพื่อรองรับเศรษฐกิจใหม่ ยุทธศาสตร์ที่ ๒ เป็นศูนย์กลางข้อมูลเศรษฐกิจการค้าของประเทศ

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ สร้างองค์การให้เป็นที่ยอมรับด้านวิชาการและมีธรรมาภิบาล

๓. ประเภทของการตรวจสอบภายใน ได้แก่

Financial Audit (F) = การตรวจสอบรายงานทางการเงิน

Compliance Audit (C) = การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ

Performance Audit (P) = การตรวจสอบผลการดำเนินงาน

Management Audit (M) = การตรวจสอบการบริหารจัดการ

Information Technology Audit (IT) = การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ

๔. การคำนวณจำนวนคนต่อวัน (Man-Day) คิดจากอัตรากำลังที่มีอยู่ในปัจจุบัน จำนวน ๒ คน จำนวนคน-วัน (Man-Day) ที่ใช้ตามแผนการตรวจสอบฯ เท่ากับ ๖๕๕ วัน

จำนวนคน-วัน (Man-Day) ทั้งหมดของผู้ตรวจสอบภายใน = ๔๘๐ วัน (จำนวนวันต่อปี (๓๖๕ วัน) - วันหยุดตลอดทั้งปี (๑๒๕ วัน) (โดยประมาณการจำนวนวันไม่นับวันฝึกอบรม วันหยุดเสาร์-อาทิตย์ วันหยุดนักขัตฤกษ์ และวันลาพักผ่อน/ลาป่วย/ลากิจ) คูณ จำนวน ๒

คน) จำนวนคน-วัน (Man-Day) ที่ใช้ตามแผนการตรวจสอบฯ สูงกว่า จำนวนคน-วัน (Man-Day) ทั้งหมดของผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๗๕ วัน