

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

๑. หลักการและเหตุผล

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีภารกิจในการตรวจสอบและสร้างความเชื่อมั่นและความมั่นใจให้กับฝ่ายบริหารในการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งช่วยให้การปฏิบัติงานของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และสามารถบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในการปฏิบัติราชการด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง 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 ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยกำหนดทิศทางการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด ได้อย่างเหมาะสม เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการตรวจสอบภายในภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรและบุคลากรที่มีอยู่อย่างจำกัด เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าปฏิบัติงานเป็นไปตามกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด ตลอดจนข้อกำหนดหรือกฎระเบียบของทางราชการอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด ตลอดจนบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

/๒.๒) เพื่อพิสูจน์...

๒.๒) เพื่อพิสูจน์รายงานทางการเงินและข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านสารสนเทศ รวมทั้งด้านอื่น ๆ ของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า ว่ามีความถูกต้อง และความเชื่อถือได้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

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 (สล.)

(๓) กองนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าสินค้าเกษตร (กษ.)

(๔) กองนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าสินค้าอุตสาหกรรมและธุรกิจบริการ (อบ.)

(๕) กองยุทธศาสตร์การพัฒนาศามารถทางการแข่งขัน (พช.)

(๖) กองดัชนีเศรษฐกิจการค้า (ดศ.)

- หน่วยงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการภายใน จำนวน ๑ หน่วยงาน คือ ศูนย์ข้อมูลเศรษฐกิจการค้า (ศศ.)

๓.๒) ขอบเขตการตรวจสอบ

การตรวจสอบครอบคลุมถึงการสอบทาน การวิเคราะห์ การสุ่มตรวจ การประเมิน ความเพียงพอ และประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน รวมทั้งการประเมินคุณภาพของ การปฏิบัติงานและการขัดแย้งผลประโยชน์ (Conflict of Interests) ของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

๓.๒.๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพ ในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยรับตรวจ ว่าสามารถดำเนินการได้ บรรลุผลตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยกระทรวงการคลังได้กำหนดประเภท การตรวจสอบไว้ ๔ ด้าน (หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภท ของงานตรวจสอบภายใน) ดังนี้

/(๑) การตรวจ...

(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 ความมีประสิทธิผล 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

- การตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ

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

๓.๓) **ภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายในของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า**
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๓.๓.๑) **งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)** จำนวน ๖ กิจกรรม ได้แก่

(๑) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกรมเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๒) การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการเพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี

(๓) การจัดซื้อจัดจ้าง ประเภทการซื้อหรือจ้างทั่วไป โดยวิธีการคัดเลือกตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

(๔) ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง เพื่อให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ ๔ ระบบงาน ได้แก่ ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิด ระบบงานความรับผิดชอบทางแพ่ง ระบบงานผิดสัญญาสัมปทาน/ลาศึกษา และระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

/(๕) การควบคุม...

(๕) การควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. ๒๕๖๒ พระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๔๙ และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ที่กำหนดไว้

(๖) การสอบทานคุณภาพงาน/โครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดในจำนวน ๕ งาน/โครงการลำดับแรกที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓.๓.๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) จำนวน ๑ กิจกรรม ได้แก่ บริการให้คำปรึกษาด้านการประเมินผลการควบคุมภายใน

๓.๓.๓) งานบริหารจัดการตรวจสอบภายใน (Managing the Internal Activity)

(๑) การประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการด้วยตนเอง (Self-Assessment) เพื่อประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

(๒) การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

(๓) การติดตาม สรุปผล และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน รายไตรมาส และรายปี เสนอต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

(๔) จัดทำเอกสาร/คู่มือการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

(๕) การพัฒนาศักยภาพความรู้ความสามารถของงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๖) การสื่อสารเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน อาทิ การประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารทั้งภายในและภายนอกผ่านทางเว็บไซต์สำนักงานฯ เป็นต้น

(๗) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

๔. ระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗)

๕. การปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

๕.๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน นำเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าเพื่อพิจารณาอนุมัติ หลังจากนั้นเมื่อได้รับการอนุมัติแล้วจึงดำเนินการสำเนาแจ้งเวียนให้แก่ละกอง/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) การสังเกต...

- 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) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- 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) ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในถูกจำกัดขอบเขตของการตรวจสอบภายใน เช่น การไม่สามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูล การไม่ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ การไม่เปิดเผยข้อมูลหรือเปิดเผยเพียงบางส่วน และการรายงานผลการตรวจสอบถูกจำกัด ฯลฯ อาจทำให้วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบไม่เป็นไปตามเป้าหมายหรือเกิดความล่าช้ากว่ากำหนด หากเกิดกรณีดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในจะเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ

๘. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- ๘.๑) นางสาวกัลปมภ์ภักดิ์ ภักดีจิรภิมย์ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
- ๘.๒) นางสาววชิรญาณ์ ปอน้อย นักจัดการงานทั่วไป

๙. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ไม่มี


/๑๐. งบประมาณ...


๑๐.งบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาศักยภาพบุคลากร

โดยเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า ที่ได้รับการจัดสรร

๑๑.ผลที่คาดว่าจะได้รับ

สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า มีการบริหารจัดการที่ดี มีระบบข้อมูลที่เชื่อถือได้ และมีการป้องกันและรักษาทรัพย์สินที่ดี รวมทั้ง การดำเนินงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับอย่างถูกต้อง โปร่งใสตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวกัลป์มภ์ กักติจิกริมย์)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(นายพูนพงษ์ นัยนาภากรณ์)
ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า
วันที่ ๒๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

หมายเหตุ: แผนการตรวจสอบประจำปี อาจมีการทบทวนตามความจำเป็น ตามนโยบาย อัตรากำลังที่มีอยู่ การได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ รวมถึงปัจจัยด้านอื่น ๆ ซึ่งสามารถดำเนินการทบทวนได้ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

ที่	หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ความเชื่อมโยง ยุทธศาสตร์ องค์กร	ประเภทของการ ตรวจสอบภายใน	ประเด็นการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ	จำนวนคน-วัน (Man-Day) ที่ใช้ ตรวจสอบต่อครั้ง	จำนวนคน-วัน (Man-Day) ที่ ใช้ทั้งหมด	หมายเหตุ
งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)										
๑	กลุ่มพัฒนา ระบบบริหาร/ ทุกกอง สำนัก ศูนย์	การสอบทานการประเมินผลการ ควบคุมภายในระดับกรม เพื่อให้การควบคุมภายในของ องค์กรเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๓	- Compliance Audit - Performance Audit	เพื่อสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม	พ.ย.-ธ.ค. ๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี	๑/๑๕	๑๕	- หลักเกณฑ์กระทรวงการ คลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่แก้ไข เพิ่มเติม - หนังสือสำนักงานงบประมาณที่ นร ๐๗๒๘/๑๓๐๔๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่า สาธารณูปโภคค้างชำระของส่วน ราชการ - หนังสือสำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรีที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่องมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของ ส่วนราชการ
๒	กลุ่มงานคลัง สำนักงาน เลขานุการกรม	การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคค้าง ชำระของส่วนราชการตามมติ คณะรัฐมนตรี เพื่อตรวจสอบการใช้จ่ายค่า สาธารณูปโภค และสถานะภาพหนี้ ค้างชำระค่าสาธารณูปโภค ให้ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ที่ เกี่ยวข้อง อย่างมีประสิทธิภาพ	๓	- Financial Audit - Compliance Audit - Performance Audit	๑. เพื่อสอบทานการตั้งงบประมาณค่า สาธารณูปโภค ๒. เพื่อสอบทานการควบคุมการใช้จ่าย สาธารณูปโภค และการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ๓. เพื่อสอบทานสถานะภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค	ภายใน ๔๕ วันหลังจากสิ้น ไตรมาส	๔ ครั้ง/ปี	๒/๑๕	๑๒๐	
๓	กลุ่มงานคลัง สำนักงาน เลขานุการกรม	การจัดซื้อจัดจ้าง ประเภทการ ซื้อหรือจ้างทั่วไป โดยวิธีการ คัดเลือก เพื่อตรวจสอบประสิทธิภาพใน การบริหารจัดการการจัดซื้อจัด จ้างว่าครบถ้วนและถูกต้องใน สาระสำคัญตามที่กำหนดใน ระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง มติ คณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง	๓	- Compliance Audit - Performance Audit	๑. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมการ ดำเนินงานให้เป็นไปตามวิธีการและขั้นตอนที่ กฎระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่ เกี่ยวข้อง และความเชื่อถือได้ของการปฏิบัติงาน ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เหมาะสมและเพียงพอ ๒. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานการจัดซื้อจัด จ้างให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	พ.ค.-มิ.ย. ๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี	๒/๑๕	๓๐	- พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

ที่	หน่วยรับผิดชอบ	เรื่องที่ต้องตรวจสอบ/วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	ความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์องค์กร	ประเภทของการตรวจสอบภายใน	ประเด็นการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	จำนวนคน-วัน (Man-Day) ที่ใช้ตรวจสอบต่อครั้ง	จำนวนคน-วัน (Man-Day) ที่ใช้ทั้งหมด	หมายเหตุ
๖	กองดัชนีเศรษฐกิจการค้า/ ศูนย์ข้อมูลเศรษฐกิจการค้า/ กองนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า/ การค้าสินค้า	การสอบทานความคุ้มค่าของคุณภาพงาน/ โครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุด ในจำนวน ๕ โครงการ ลำดับแรกที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑/๒/๓	- Compliance Audit - Performance Audit - Management Audit	เพื่อสอบทานความคุ้มค่าของคุณภาพโครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุด และระบบการควบคุมในการบริหารจัดการโครงการว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม จำนวน ๕ โครงการ ลำดับแรกที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้แก่ ๑) โครงการพัฒนาเครื่องใช้วัดเศรษฐกิจการค้า งบประมาณ ๓๒,๑๓๖,๐๐๐ บาท ๒) โครงการจัดซื้อข้อมูลการค้าสำคัญ เพื่อวิเคราะห์และติดตามสถานการณ์การค้าโลก งบประมาณ ๑๓,๙๒๔,๐๓๖ บาท ๓) โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเชิงลึกด้านเศรษฐกิจการค้า ระยะที่ ๖ งบประมาณ ๔,๗๓๐,๐๐๐ บาท ๔) โครงการประยุกต์ใช้ Blockchain ยกระดับเศรษฐกิจการค้า ระยะที่ ๔ งบประมาณ ๓,๗๐๐,๐๐๐ บาท ๕) โครงการศึกษาการแยกห่วงโซ่อุปทาน (Decoupling) ของอุตสาหกรรมสำคัญระหว่างสหรัฐอเมริกาและจีน และนโยบายต่อเศรษฐกิจการค้าไทย งบประมาณ ๓,๖๕๐,๐๐๐ บาท	ม.ค.-มี.ค. ๒๕๖๗	๑ ครั้ง/ปี	๒/๓๐	๖๐	- มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)										
๑	หน่วยรับผิดชอบ/ กอง/สำนัก/ ศูนย์/กลุ่ม	ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ และกอง/สำนัก/กลุ่ม เกี่ยวกับการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง กฎระเบียบข้อบังคับ ในด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารทรัพย์สิน ฯลฯ			เพื่อให้การบริการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะ มีความถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อหน่วยรับตรวจ	ต.ค. ๒๕๖๖ - ก.ย. ๒๕๖๗	ทุกวันทำการ	๑/๒๐	๒๐	- มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้ประกาศหลักเกณฑ์พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

