

วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัฒนธรรมองค์กร ค่านิยม ยุทธศาสตร์ และนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า มีเป้าหมาย ทิศทางที่ชัดเจน เกิดผลสำเร็จเป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้ากำหนดไว้ กลุ่มตรวจสอบภายในมีภารกิจในการบริการให้ความเชื่อมั่นและบริการให้คำปรึกษากับองค์กรอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ จึงกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ วัฒนธรรมองค์กร ค่านิยม ยุทธศาสตร์ และนโยบาย และวิธีการปฏิบัติการตรวจสอบ เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าให้เป็นองค์กรที่มีคุณภาพคู่คุณธรรม ตลอดจนเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น

๑. วิสัยทัศน์กลุ่มตรวจสอบภายใน

สร้างคุณค่าเพิ่มแก่องค์กร เป็นหน่วยงานคุณภาพโดยผ่านการรับรองมาตรฐานด้านการตรวจสอบภายในภาครัฐ ภายในปี ๒๕๗๐

๒. พันธกิจกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒.๑) พัฒนาระบบการบริหารจัดการตรวจสอบและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการประกันคุณภาพภาครัฐและตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ

๒.๒) ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะต่อผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อสนับสนุนและอำนวยความสะดวกในการออกแบบกระบวนการปฏิบัติการขององค์กรให้ดีขึ้น

๒.๓) ประสานงาน และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

๒.๔) พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีทักษะความรู้ ความสามารถให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างมืออาชีพ

๓. วัฒนธรรมองค์กร

Capability and Skill Enhancement (เสริมทักษะความสามารถ): คิดเป็นระบบ ใฝ่รู้ รอบด้าน และเป็นมืออาชีพทางวิชาการด้านการค้า

Creativity and Development (สร้างสรรค์พัฒนางานวิชาการใหม่): มุ่งผลงานสัมฤทธิ์ เพื่อให้ปฏิบัติได้จริง และใช้แนวทางการวิเคราะห์ด้วยวิชาการสมัยใหม่

Collaboration (ประสานความร่วมมือ): สร้างพันธมิตรและเครือข่าย บูรณาการเชื่อมโยงความร่วมมือในทุกภาคส่วน

Aim for Public Common Interest (มุ่งประโยชน์ส่วนรวม): จิตอาสาพัฒนาสังคม ยึดมั่นคุณธรรม โปร่งใสตรงไปตรงมาตามข้อเท็จจริง และหลักวิชาการ โดยคำนึงถึงประโยชน์ของประเทศชาติเป็นหลัก

๔. ค่านิยมกลุ่มตรวจสอบภายใน

สร้างความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ พัฒนาและทำทนายองค์ความรู้ตัวเองอย่างต่อเนื่อง

๕. ยุทธศาสตร์กลุ่มตรวจสอบภายใน

๕.๑) ตรวจสอบภายในเชิงรุกให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล เพื่อเพิ่มและปกป้องคุณค่าในการพัฒนาประสิทธิผลขององค์กร

/๕.๒) สร้างความ...

๕.๒) สร้างความสัมพันธ์ ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาเชิงรุกในการตรวจสอบภายในตามหลักธรรมาภิบาล กับหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๓) พัฒนาศักยภาพความรู้ ความสามารถ และคุณภาพของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นผู้มืออาชีพ ทั้งด้านวิชาการ คุณธรรม และจริยธรรม

๖. กลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน

๖.๑) พัฒนางานตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มคุณค่าและกระบวนการกำกับดูแลการบริหารจัดการที่ดีตามหลักธรรมาภิบาล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุม ขององค์กรให้ดีขึ้น

๖.๒) เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเชิงรุก และนำเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารจัดการและการตรวจสอบภายใน

๖.๓) พัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในเชิงผู้ประกอบการวิชาชีพ

๗. นโยบายกลุ่มตรวจสอบภายใน

๗.๑) ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบ คำสั่งที่เกี่ยวข้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้ามีการบริหารองค์กรอย่างมีธรรมาภิบาล (Governance) ตามนัยมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๗.๒) ปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมกลุ่มตรวจสอบภายในของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า และต้องประพฤติปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในที่ระบุไว้ในกฎบัตรตรวจสอบภายใน

๗.๓) ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โปร่งใส ด้วยความรอบคอบ ยึดมั่นในอุดมการณ์เชิงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ และจรรยาบรรณ ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ และหมั่นศึกษาหาความรู้ พัฒนาทักษะ ความรู้ความสามารถ ศักยภาพของตนเองอย่างสม่ำเสมอ

๗.๔) ต้องใช้วิธีการวิเคราะห์และประเมินผลที่มีความเหมาะสม เพื่อให้ได้ข้อสรุปและผลการปฏิบัติงานที่ได้รับการยอมรับ ตลอดจนการนำผลการประเมินจากภายในและภายนอกมาใช้พัฒนาและปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างต่อเนื่อง

๗.๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปอย่างสร้างสรรค์ รัดกุม มีประสิทธิภาพ เพียงพอ ที่จะป้องกันความเสียหาย และทันต่อเหตุการณ์ โดยมุ่งเน้นประเด็นสำคัญที่มีผลกระทบต่อการทำงานเชิงระบบ และมีเป้าหมายชัดเจน เน้นการตรวจสอบที่มีคุณภาพ คุ่มค่าและเป็นไปตามมาตรฐาน โปร่งใส ถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ เกิดกระบวนการกำกับที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency)

๗.๖) พัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบให้ทันสมัยและให้เป็นไปตามมาตรฐานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ให้ความเห็นหรือข้อเสนอแนะที่จะทำให้เกิดแนวปฏิบัติที่ดี รวมถึงนำแนวคิดเกี่ยวกับการใช้นวัตกรรมเทคโนโลยีสารสนเทศให้เป็นประโยชน์กับงานตรวจสอบ

๗.๗) ประสานงานกับเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างเป็นมิตร และสร้างสรรค์ รวมทั้งมีการแลกเปลี่ยนข้อมูล เพื่อลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน

๗.๘) ส่งเสริม สนับสนุนให้มีการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

๗.๙) สร้างช่องทางการเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับกฎ ระเบียบต่าง ๆ และแนวทางการดำเนินงานที่ดี เพื่อบุคลากรของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า และผู้ใช้ประโยชน์ทั่วไป

/๗.๑๐) โดยตรวจ...

๗.๑๐) โดยตรวจสอบอย่างเป็นระบบตามแนวทางการปฏิบัติงาน กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เน้นการตรวจสอบที่มีคุณภาพ คุ่มค่าและเป็นไปตามมาตรฐาน ที่รับรองทั่วไปเพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

๗.๑๑) ให้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในหรือผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า เพื่อเข้ารับการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ในรอบระยะเวลา ๕ ปีหรือตามแต่สมควร เพื่อพัฒนาปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน และต้องรายงานผลการประเมินฯ แผนการปรับปรุงแก้ไข และผลการปรับปรุงต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

๗.๑๒) จัดให้มีการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานบริการให้ความเชื่อมั่น และงานบริการให้คำปรึกษา ตลอดจนข้อมูลที่ถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ไม่น้อยกว่า ๑๐ ปี

๗.๑๓) จัดให้มีการระบวนการประเมินภายในองค์กรทุกปี อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และรายงานผลการประเมินให้ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าทราบ ตลอดจนมีการติดตามประเมินผลเพื่อปรับปรุงแก้ไข

๗.๑๔) ให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดเก็บข้อมูลการตรวจสอบ ระบุข้อมูลที่มีความเพียงพอตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบที่ได้รับมอบหมาย เพื่อการประมวลผล วิเคราะห์ และใช้ประกอบการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบโดยหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในทำการสอบทานกระตาดำทำการ และจัดเก็บกระตาดำทำการตามระเบียบสารบรรณ มีความน่าเชื่อถือและเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุวัตถุประสงค์ เพื่อสร้างความเชื่อมั่น และการยอมรับจากผู้บริหารทุกระดับ และหน่วยรับตรวจ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๗.๑๕) ให้หัวหน้ากลุ่มผู้ตรวจสอบภายในได้มีการปิดตรวจเพื่อประชุมหารือสรุปข้อตรวจพบ กับหน่วยรับตรวจ เพื่อยืนยันถึงความถูกต้องเบื้องต้น พร้อมสอบทานสรุปผลการตรวจสอบ

๗.๑๖) ให้หัวหน้ากลุ่มผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้สอบทาน และอนุมัติรายงานผลการตรวจสอบก่อนเสนอรายงานฯ ต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าระยะเวลาไม่เกิน ๒ เดือนนับแต่วันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จและจัดส่งสำเนารายงานฯ ดังกล่าว ให้แก่รองผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า พร้อมแจ้งหน่วยรับตรวจทางระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์เพื่อทราบผลการตรวจสอบ และดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะภายในระยะเวลาที่กำหนด

๗.๑๗) ให้มีสรุปการปฏิบัติงานตรวจสอบรายไตรมาสตามแผนการตรวจสอบประจำปี และจัดส่งรายงานฯ ให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (คตป.) พร้อมเผยแพร่บนเว็บไซต์ของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

๗.๑๘) จัดให้มีระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ พร้อมมีการติดตามผลตามขั้นตอนที่ได้กำหนดไว้ และมีการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะต่อผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

๗.๑๙) พัฒนาศักยภาพของบุคลากร โดยส่งเสริมให้มีการศึกษาหาความรู้ พัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง สร้างขวัญ กำลังใจ เสริมสร้างความสามัคคี มีการทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นผลงานของทุกคน

๘. วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๘.๑) การวางแผนการตรวจสอบ

(๑) การสำรวจข้อมูลเบื้องต้น เพื่อศึกษา ทำความเข้าใจ เกี่ยวกับงานของหน่วยรับตรวจ ซึ่งจะช่วยให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถประเมินความเสี่ยงในขั้นต้นก่อนจะดำเนินการตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมและเป็นระบบ

/(๒) ประเมิน...

(๒) ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ทราบถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน และใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการตรวจสอบให้เหมาะสม

(๓) ประเมินความเสี่ยง เพื่อให้สามารถพิจารณาถึงความเสี่ยงหรือความน่าจะเป็นที่อาจเกิดขึ้นและเป็นผลทำให้การทำงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยสามารถเลือกประเมินความเสี่ยงในระดับหน่วยงานหรือระดับกิจกรรมก็ได้ตามความเหมาะสมกับศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งการประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย การระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง

(๔) วางแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ให้ดำเนินการตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า นำเสนอผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าเพื่อพิจารณาอนุมัติ และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีดังกล่าวให้หน่วยรับตรวจ

(๕) วางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการปฏิบัติงานตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปีในการวางแผนการปฏิบัติงาน ประกอบด้วย การกำหนดประเด็นการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ และแนวทางการปฏิบัติการตรวจสอบ

๘.๒) การปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๑) ก่อนเริ่มปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๑.๑) กำหนดวัน เวลา และผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งแจ้งหน่วยรับตรวจให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ และรายการเอกสารหลักฐานที่ให้หน่วยรับตรวจจัดเตรียมสำหรับการตรวจสอบ

(๑.๒) การคัดเลือกทีมตรวจสอบ โดยพิจารณาความรู้ ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับงานหรือกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๑.๓) เตรียมการตรวจเบื้องต้น โดยศึกษางานสอบทานงานตรวจสอบที่ทำมาแล้ว ประเด็นข้อตรวจพบ กระจายทำการ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รายงานผลการปฏิบัติงาน และรายงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

(๒) ระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ

(๒.๑) เปิดการตรวจสอบ ระหว่างทีมตรวจสอบ กับผู้รับตรวจที่เกี่ยวข้อง หัวหน้าทีมตรวจสอบจะเป็นผู้ดำเนินการประชุม อธิบายวัตถุประสงค์รายละเอียด ขอบเขตการตรวจสอบ และวิธีการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบ

(๒.๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตที่กำหนด

(๒.๓) จัดทำกระดาษทำการบันทึกข้อมูล รายละเอียดต่าง ๆ ที่ได้จากการตรวจสอบ และรวบรวมเอกสารหลักฐานต่าง ๆ เพื่อใช้อ้างอิงการรายงานผลการตรวจสอบ

(๓) การปฏิบัติเมื่อเสร็จสิ้นงานตรวจสอบ

(๓.๑) รวบรวมเอกสารหลักฐาน ข้อเท็จจริงต่าง ๆ ที่ผู้ตรวจสอบภายในได้จากการใช้เทคนิคและวิธีการต่าง ๆ ในการรวบรวมขึ้นระหว่างการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นข้อมูลสนับสนุนความเห็นเกี่ยวกับข้อตรวจพบในการพิสูจน์ว่าสิ่งที่ตรวจพบนั้นมีความถูกต้องเชื่อถือได้

(๓.๒) รวบรวมกระดาษทำการ เพื่อสรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

(๓.๓) ปิดการตรวจสอบ เพื่อแจ้งหน่วยรับตรวจให้ทราบถึงประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ เพื่อให้ผู้รับตรวจได้ชี้แจงและยืนยันความถูกต้องของผลการตรวจสอบ

/๘.๓) การรายงาน...

๘.๓) การรายงานผลการปฏิบัติงาน และติดตามและประเมินผล

(๑) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าทราบและพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะ พร้อมส่งรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจ โดยให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

(๒) การติดตามผลเพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้มีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามที่ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้าสั่งการให้ดำเนินการหรือไม่ เพียงใด

(๓) เมื่อหน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ให้ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานความถูกต้องของการดำเนินการโดยคู่มือเอกสารหลักฐานประกอบเพื่อยืนยันการดำเนินการ

(๔) กรณีหน่วยรับตรวจไม่รายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้เร่งรัดติดตามโดยทำหนังสือเร่งรัดให้หน่วยรับตรวจเร่งดำเนินการ และรายงานผลให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบ

ทั้งนี้ ให้ยึดถือปฏิบัติตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ วัฒนธรรมองค์กร ค่านิยม ยุทธศาสตร์ และนโยบาย และวิธีการปฏิบัติการตรวจสอบฉบับนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๐๓ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(นายพูนพงษ์ นัยนาภากรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

ลงชื่อ..... กัลป์มัท ภัคดีจิรภิมรณ.....ผู้จัดทำ

(นางสาวกัลป์มัท ภัคดีจิรภิมรณ)

นักวิชาการพาณิชย์ชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ