

แผนยุทธศาสตร์และแผนกลยุทธ์หน่วยงานตรวจสอบภายใน
สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔)

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้สำนักงานฯ บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เสริมสร้างความมั่นใจแก่ผู้บริหารต่อการดำเนินงานของหน่วยงานภายในสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติว่าเป็นอย่างมีคุณภาพ คุ่มค่า และมีประสิทธิภาพ ช่วยให้มีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง และช่วยผู้บริหารให้สามารถรับมือกับความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม

ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์การบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ในหมวด ๓ มาตรา ๑๔ ได้กำหนดไว้ว่าในการจัดทำแผนบริหารราชการแผ่นดินตามมาตรา ๑๓ ให้จัดทำแผนปฏิบัติราชการ ๔ ปี โดยนำนโยบายของรัฐที่แถลงต่อรัฐสภามาพิจารณาดำเนินการให้สอดคล้องกับแนวนโยบายพื้นฐานแห่งรัฐ ตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และแผนพัฒนาประเทศด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้อย่างน้อยจะต้องมีสาระสำคัญเกี่ยวกับการกำหนดเป้าหมายและผลสัมฤทธิ์ของงาน ส่วนราชการหรือบุคคลที่จะรับผิดชอบในแต่ละภารกิจ ประมาณการรายได้และทรัพยากรต่าง ๆ ที่จะต้องใช้ระยะเวลาการดำเนินการและการติดตามประเมินผล เพื่อแปลงเป็นแผนปฏิบัติราชการประจำปี และทิศทางในการจัดสรรงบประมาณ ประกอบกับสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติได้ปรับแผนกลยุทธ์สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ และจัดทำแผนปฏิบัติราชการ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔) เพื่อเป็นกรอบทิศทางกำเนินงานระดับยุทธศาสตร์ที่มีความเชื่อมโยงพระราชบัญญัติสภาความมั่นคงแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๙ กรอบแนวคิดยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ ๒๐ ปี นโยบายรัฐบาล นโยบายความมั่นคงแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๔ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานอิสระที่ขึ้นตรงหัวหน้าส่วนราชการ โดยปฏิบัติหน้าที่ในการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรม การให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ ตลอดทั้งการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในองค์กร เพื่อบรรลุเป้าหมายที่กำหนดด้วยการควบคุม กำกับดูแลอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง สม่่าเสมอ แผนยุทธศาสตร์และแผนกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายในเสมือนกรอบแนวทางการปฏิบัติไปสู่เป้าหมาย และบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในได้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยยึดหลักธรรมาภิบาลของการบริหารบ้านเมืองที่ดี เพื่อใช้เป็นเครื่องมือสำคัญในการพัฒนาหน่วยงานไปสู่ความสำเร็จตามพันธกิจอย่างมีทิศทาง

วัตถุประสงค์การจัดทำยุทธศาสตร์และแผนกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน

ยุทธศาสตร์และแผนกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔) จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดทิศทางการพัฒนางานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องและเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์และแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน รวมทั้งเพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารงานของกลุ่มตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพต่อหัวหน้าส่วนราชการ และเจ้าหน้าที่ของ สมช.

อัตรากำลังของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑. ข้าราชการ จำนวน ๒ อัตรา

๑.๑ นางสาวอรุณี ศรีงามดี นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๑.๒ อัตราว่าง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๒. พนักงานราชการ จำนวน ๑ อัตรา

๒.๑ นางสาวกมลชนก สกุลเจริญ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน้าที่ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ตามกฎกระทรวง แบ่งส่วนราชการสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ สำนักนายกรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๕๔ กำหนดให้มีกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่หลัก ในการตรวจสอบดำเนินงานภายในส่วนราชการ และสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ รับผิดชอบงานขึ้นตรงต่อเลขาธิการสภาความมั่นคงแห่งชาติ โดยมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ

(๒) ดำเนินการการให้คำปรึกษาขอแนะนำแก่หน่วยงานภายในของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ

(๓) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

การวิเคราะห์ศักยภาพ (SWOT) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

จุดแข็ง (Strength)

๑. เป็นหน่วยงานที่มีความอิสระในการตรวจสอบ ขึ้นตรงต่อเลขาธิการสภาความมั่นคงแห่งชาติ
๒. ประกาศใช้กฎบัตร (Charter) เพื่อให้หน่วยงานภายในได้รับทราบและเป็นที่ยอมรับ
๓. มีมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ

๔. มีแผนการตรวจสอบที่ชัดเจน
๕. มีการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพและเชื่อถือได้
๖. บุคลากรมีทัศนคติที่ดีต่อหน่วยงาน มีความขยัน มุ่งมั่นปฏิบัติงาน
๗. มีนโยบายแผนพัฒนาบุคลากรสนับสนุนการอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรให้เป็นผู้มีความรู้ความสามารถ
๘. การทำงานเป็นทีม

จุดอ่อน (Weakness)

๑. กรอบอัตรากำลังที่ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอกับปริมาณงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่มีมากขึ้น
๒. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งอาจทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า หรืออาจไม่ได้รับความน่าเชื่อถือจากหน่วยรับตรวจ
๓. แผนการตรวจสอบไม่ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงาน
๔. ไม่มีคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบ
๕. หน่วยงานตรวจสอบไม่มีโปรแกรมสำเร็จรูปหรือเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูล

โอกาส (Opportunity)

๑. หน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชนให้ความสำคัญกับงานตรวจสอบภายใน โดยมีการจัดโครงการอบรมสัมมนาหลักสูตรต่าง ๆ จึงนับเป็นโอกาสที่จะพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น
๒. คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๔๕ กำหนดให้มีการพัฒนาระบบตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยให้สำนักงาน ก.พ.ร. และกรมบัญชีกลางได้กำหนดให้สายงานตรวจสอบภายในเป็นสายงานวิชาชีพ
๓. นโยบายภาครัฐให้ความสำคัญงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

อุปสรรค (Threat)

๑. นโยบาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับด้านการเงินการบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง ด้านระบบสารสนเทศเปลี่ยนแปลงไปประจำต่อเนื่อง ทำให้การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบอาจไม่ครอบคลุม หรือผลการสอบทานอาจไม่สอดคล้องกับกฎระเบียบที่เปลี่ยนแปลงนั้นได้
๒. หน่วยรับตรวจมีภารกิจหลักที่จำเป็นต้องปฏิบัติงานก่อน ทำให้การเข้าตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้

การวิเคราะห์ SWOT Analysis

<p>สภาพการณ์ภายใน</p> <p>สภาพการณ์ภายนอก</p>	<p>จุดแข็ง :S</p> <p>S1 เป็นหน่วยงานที่มีความอิสระในการตรวจสอบ ขึ้นตรงต่อเลขาธิการสภาความมั่นคงแห่งชาติ</p> <p>S2 ประกาศใช้กฎบัตร (Charter) เพื่อให้หน่วยงานภายในได้รับทราบและเป็นที่ยอมรับ</p> <p>S3 มีมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ</p> <p>S4 มีแผนการตรวจสอบที่ชัดเจน</p> <p>S5 มีการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพและเชื่อถือได้</p> <p>S6 บุคลากรมีทัศนคติที่ดีต่อหน่วยงาน มีความขยัน มุ่งมั่นปฏิบัติงาน</p> <p>S7 มีนโยบายแผนพัฒนาบุคลากรสนับสนุนการอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรให้เป็นผู้มีความรู้ความสามารถ</p> <p>S8 การทำงานเป็นทีม</p>	<p>จุดอ่อน : W</p> <p>W1 กรอบอัตรากำลังที่ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอกับปริมาณงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบและภารกิจที่มีมากขึ้น</p> <p>W2 บุคลากรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยังขาดประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งอาจทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า</p> <p>W3 แผนการตรวจสอบไม่ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงาน</p> <p>W4 ไม่มีคู่มือปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p>W5 หน่วยงานตรวจสอบไม่มีโปรแกรมสำเร็จรูปหรือเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการตรวจสอบและวิเคราะห์ข้อมูล</p>
<p>โอกาส : O</p> <p>O1 หน่วยงานภาครัฐและภาคเอกชนให้ความสำคัญกับงานตรวจสอบภายใน โดยมีการจัดโครงการอบรมสัมมนาหลักสูตรต่าง ๆ จึงนับเป็นโอกาสที่จะพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้น</p> <p>O2 คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๔๕ กำหนดให้มีการพัฒนาระบบตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยให้สำนักงาน ก.พ.ร. และกรมบัญชีกลางได้กำหนดให้สายงานตรวจสอบภายในเป็นสายงานวิชาชีพ</p> <p>O3 นโยบายภาครัฐให้ความสำคัญงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ</p>	<p>SO</p> <p>๑.พัฒนาคนและพัฒนาระบบงานตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒.ปรับปรุงและแก้ไขการทำงานตามแนวทางของระบบการประกันคุณภาพงาน</p>	<p>WO</p> <p>๑.ปรึกษาหารือและขอคำแนะนำจากหน่วยงานกลาง</p> <p>๒.เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะความรู้</p>
<p>อุปสรรค : T</p> <p>T1 นโยบาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับด้านการเงินการบัญชีการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านระบบสารสนเทศเปลี่ยนแปลงไปประจำต่อเนื่อง ทำให้การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบอาจไม่ครอบคลุม หรือผลการสอบทานอาจไม่สอดคล้องกับกฎระเบียบที่เปลี่ยนแปลงนั้นได้</p> <p>T2 หน่วยงานรับตรวจมีภารกิจหลักที่จำเป็นต้องปฏิบัติงานก่อน ทำให้การเข้าตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้</p>	<p>ST</p> <p>๑.ศึกษานโยบาย กฎ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. กำหนดช่วงเวลาการตรวจสอบให้เหมาะสมเพื่อสามารถดำเนินงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผน</p>	<p>WT</p> <p>๑.เตรียมความพร้อมใช้งานของเครื่องมืออุปกรณ์</p> <p>๒. ทบทวนแผนการตรวจสอบภายในและสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานทุกปี</p> <p>๓. พัฒนาการความรู้ด้านงานตรวจสอบภายใน</p>

วิสัยทัศน์

สร้างความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา พัฒนางานตรวจสอบ เพิ่มคุณค่าการปฏิบัติงานให้องค์กร

พันธกิจ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานในระดับสากล เป็นที่ยอมรับขององค์กรและหน่วยงานภายนอก
๒. สนับสนุนและช่วยเหลือให้องค์กรมีระบบควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
๓. ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะองค์ความรู้เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดีแก่บุคลากร หน่วยงาน องค์กร และสังคม
๔. ประสานงานและให้ความร่วมมือกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยงานกำกับดูแล หรือหน่วยงานภาคราชการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๕. เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร ในการตรวจสอบการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งการป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล หรือการทุจริตอันเกิดจากการดำเนินงานในองค์กร

ยุทธศาสตร์งานตรวจสอบภายใน

๑. การส่งเสริมและพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ
๒. ยกระดับขีดความสามารถระบบการบริหารจัดการที่ดีของงานตรวจสอบภายใน

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การส่งเสริมและพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบเป้าประสงค์

เพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

แผนกลยุทธ์

๑. กำหนดทิศทางเสริมสร้างศักยภาพในการตรวจสอบและให้คำปรึกษา
๒. พัฒนาและเพิ่มคุณค่างานตรวจสอบภายใน