

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๑. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

คือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และกลุ่มทะเบียนธุรกิจและอำนวยความสะดวกทางการค้า สำนักงานพาณิชย์จังหวัดทุกจังหวัดที่ปฏิบัติงานภายใต้ภารกิจของกรม ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ประเมินให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพภายใต้งบประมาณที่เหมาะสม ดังนี้

๑.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่ามีระบบบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการใช้ทรัพยากร และการบริหารงานด้านต่าง ๆ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุเป้าหมายของกรม

๑.๒ เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพด้านการเงินและการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง มีความถูกต้อง ครบถ้วนและทันกาล

๑.๓ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๑.๔ เพื่อตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ ว่ามีระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยข้อมูลสารสนเทศที่สนับสนุนการให้บริการตามมาตรฐานที่กำหนด

๑.๕ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๑.๖ เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการจัดการป้องกันและดูแลทรัพย์สินของทางราชการอย่างรัดกุมและเหมาะสม

๑.๗ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๑.๘ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่าง เที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงาน โดยจะตรวจสอบดังนี้

๒.๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) โดยตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๒.๑.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความเป็นประสิทธิผล ความเป็นประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยการสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย โดยเน้นถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่า ซึ่งต้องมีผลผลิตและผลลัพธ์ที่วัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม รวมทั้งความเพียงพอ ความเป็นประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในขององค์กร

๒.๑.๓ การตรวจสอบอื่น ๆ ที่นอกเหนือจากข้อ ๒.๑.๑ – ๒.๑.๒ เช่น

(๑) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Auditing) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของกรม

(๒) การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

(๓) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

(๔) การตรวจสอบพิเศษ ตามที่ได้รับมอบหมาย

๒.๒ กิจกรรมการตรวจสอบ

กิจกรรมที่จะตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาจากการประเมินความเสี่ยงตามหลักการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงเป้าประสงค์ และนโยบายของกรม รวมถึงหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งนโยบายที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งมีหน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่ตรวจสอบ ดังนี้

๒.๒.๑ หน่วยรับตรวจส่วนกลาง กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

(๑) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

(๒) การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)

(๒.๑) การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการจดทะเบียนสัญญาหลักประกันและการจดทะเบียนผู้บังคับหลักประกัน

(๒.๒) การจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินส่งคลังของกองคลังจากระบบค่าธรรมเนียมของกรมและระบบ GFMS ของกรมบัญชีกลาง

(๓) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Auditing)

(๓.๑) การใช้จ่ายเงินงบประมาณตามมติคณะรัฐมนตรี

(๓.๒) การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคตามมติคณะรัฐมนตรี

(๔) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)

(๔.๑) การเปรียบเทียบปรับ กรณีนิติบุคคลไม่ส่งงบการเงิน

(๔.๒) โครงการพัฒนาศักยภาพและสร้างโอกาสทางธุรกิจสำหรับผู้ประกอบการชาวไทย

(๔.๓) โครงการพัฒนาต่อยอดคลังข้อมูลธุรกิจ DBD Data Warehouse+ ระยะที่ ๒

(๕) การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)

(๕.๑) การตรวจสอบระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศตามแนวทางมาตรฐานสากล ISO/IEC 27001:2013

(๕.๒) การตรวจสอบระบบให้บริการหนังสือรับรอง และรับรองสำเนาเอกสารนิติบุคคลทางอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเป็นการพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๒.๒.๒ หน่วยรับตรวจ กลุ่มทะเบียนธุรกิจและอำนวยความสะดวกทางการค้า สำนักงานพาณิชย์จังหวัด

(๑) การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) และการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Auditing) เกี่ยวกับการจัดเก็บและนำเงินรายได้รับแทนกันส่งคลัง รวมทั้งการสอบทานการควบคุมภายในตามที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดเป็นผู้ตอบแบบสอบถามการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ด้านการจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แทนกันภายใต้ภารกิจของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

(๒) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) เกี่ยวกับการเปรียบเทียบปรับกรณีนิติบุคคลไม่ส่งงบการเงิน

๒.๓ กิจกรรมการให้คำปรึกษา

บทบาทสำคัญของผู้ตรวจสอบภายในคือการเป็นที่ปรึกษา (Consultant) โดยระบุปัญหา เป้าหมายและข้อจำกัด รวมถึงวิเคราะห์ปัญหา การรายงานสาเหตุข้อบกพร่องด้านการควบคุมที่ตรวจพบเพื่อหาแนวทางแก้ไขอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหา พร้อมให้ข้อเสนอแนะวิธีการปรับปรุงข้อบกพร่องที่ตรวจพบแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมขององค์กรให้ดีขึ้น โดยกลุ่มตรวจสอบภายในจะเพิ่มช่องทางในการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะมากขึ้น เช่น ทางเว็บไซต์ของกรม ภายใต้หัวข้อการตรวจสอบภายใน ทางกลุ่มไลน์กลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีช่องทางขอรับคำปรึกษาจากกลุ่มตรวจสอบภายในมากขึ้น ทันเวลา และทำให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น

๒.๔ การประเมินความเสี่ยงในระบบฐานข้อมูลและระบบงานต่าง ๆ ของกรม

เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุด การตรวจสอบตามกิจกรรมที่กำหนด กลุ่มตรวจสอบภายในจะประมวลผลเพื่อเรียกรายการที่ผิดปกติ ข้อผิดพลาดในระบบฐานข้อมูลและระบบงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลและประเมินผลการควบคุมภายใน เช่น การจัดทำเอกสารประกอบรายการ การอนุมัติรายการ การแก้ไขเอกสารที่มีข้อบกพร่อง การจัดทำทะเบียนคุมเอกสารสำคัญทางการเงิน การเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการประมวลผล การแก้ไขข้อมูลหรือผลลัพธ์ที่ผิดพลาด เป็นต้น

๒.๕ หน่วยงานที่ตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานตามกิจกรรมที่จะตรวจสอบตามข้อ ๒.๒ ดังนี้

๒.๕.๑ หน่วยรับตรวจส่วนกลาง กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

- (๑) กองคลัง
- (๒) กองส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจ
- (๓) กองข้อมูลธุรกิจ
- (๔) สำนักกฎหมาย
- (๕) ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

- (๖) กองทะเบียนหลักประกันทางธุรกิจ
- (๗) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- (๘) สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าเขต ๑-๖

๒.๕.๒ หน่วยรับตรวจสอบภูมิภาค

กลุ่มทะเบียนธุรกิจและอำนวยความสะดวกทางการค้า สำนักงานพาณิชย์จังหวัด

๓. ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

เริ่มตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง เดือนกันยายน ๒๕๖๖

๔. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบดังกล่าวข้างต้นมีขั้นตอนการปฏิบัติงาน ดังนี้

๔.๑ การประเมินความเสี่ยงในระบบฐานข้อมูลและระบบงานต่าง ๆ ของกรม

เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุด การตรวจสอบตามกิจกรรมที่กำหนด กลุ่มตรวจสอบภายในจะประมวลผลเพื่อเรียกรายการที่ผิดปกติ ข้อผิดพลาดในระบบฐานข้อมูลและระบบงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการตรวจสอบ เพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลและประเมินผลการควบคุมภายใน ของระบบจดทะเบียนสัญญาหลักประกัน ระบบจดทะเบียนผู้บังคับหลักประกัน และระบบการออกหนังสือรับรอง สำเนาเอกสารทะเบียนนิติบุคคล อิเล็กทรอนิกส์ เช่น การจัดทำเอกสารประกอบรายการ การอนุมัติรายการ การแก้ไขเอกสารที่มีข้อบกพร่อง การจัดทำทะเบียนคุมเอกสารสำคัญทางการเงิน การเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการประมวลผล การแก้ไขข้อมูลหรือผลลัพธ์ที่ผิดพลาด เป็นต้น

๔.๒ ด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ

๔.๒.๑ ขั้นที่ ๑ ประเมินความเพียงพอ และเหมาะสมของระบบควบคุมภายในของแต่ละกิจกรรมตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และสอบทานการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยคำนึงถึงจุดอ่อน/ความเสี่ยง และการควบคุมภายในของระบบงานในการป้องกันการรั่วไหล สูญหายของทรัพย์สิน

๔.๒.๒ ขั้นที่ ๒ จัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) โดยกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และวิธีการตรวจสอบด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับของแต่ละกิจกรรมที่เลือกตรวจสอบ

๔.๒.๓ ขั้นที่ ๓ ดำเนินการตรวจสอบบัญชีและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔.๒.๔ ขั้นที่ ๔ สรุปผลการตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อบกพร่องต่าง ๆ เพื่อทำรายงานเสนอแนะฝ่ายบริหารพิจารณาสั่งการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

๔.๓ ด้านการดำเนินงาน

๔.๓.๑ ขั้นที่ ๑ ประเมินความเพียงพอ และเหมาะสมของระบบควบคุมภายในของกิจกรรม/โครงการเกี่ยวกับการบริหารโครงการว่ามีจุดอ่อน จุดแข็งอย่างไร และมีการบริหารความเสี่ยงอย่างไร

๔.๓.๒ ขั้นที่ ๒ ศึกษาวิเคราะห์รายละเอียดกิจกรรม/โครงการเกี่ยวกับจุดอ่อนที่ทำให้การดำเนินงานตามโครงการไม่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๔.๓.๓ ขั้นที่ ๓ จัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) โดยกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และวิธีการตรวจสอบด้านการดำเนินงานของแต่ละกิจกรรม/โครงการที่เลือกตรวจสอบ

๔.๓.๔ ขั้นที่ ๔ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔.๓.๕ ชั้นที่ ๕ สรุปผลการตรวจสอบโดยรวมประเด็นข้อตรวจพบ เพื่อทำรายงานเสนอแนะฝ่ายบริหารพิจารณาสั่งการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

๔.๔ ด้านระบบงานสารสนเทศ

๔.๔.๑ ชั้นที่ ๑ ศึกษาวิเคราะห์ระบบงานสารสนเทศ ว่าระบบงานและข้อมูลของงานบริการของกรมที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์มีความถูกต้องเชื่อถือได้ และมีระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยข้อมูลสารสนเทศที่สนับสนุนการให้บริการตามมาตรฐานที่กำหนด

๔.๔.๒ ชั้นที่ ๒ จัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) โดยกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และวิธีการตรวจสอบด้านระบบงานสารสนเทศที่เลือกตรวจสอบ

๔.๔.๓ ชั้นที่ ๓ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔.๔.๔ ชั้นที่ ๔ สรุปผลการตรวจสอบโดยรวมประเด็นข้อตรวจพบ เพื่อทำรายงานเสนอแนะฝ่ายบริหารพิจารณาสั่งการแก้ไขปรับปรุงต่อไป

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำนวน ๖ คน ดังนี้

๕.๑ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๕.๒ นางรุจิรา พฤกษ์ผา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๕.๓ นางสาวนীরชา วุฒิประสิทธิ์ ตำแหน่ง นักวิชาการพาณิชย์ชำนาญการ

๕.๔ นางสาวดาวประกาย กาแผ้ว ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๕.๕ นางสมหวัง ชนะภัย ตำแหน่ง นักวิชาการพาณิชย์ชำนาญการ

๕.๖ นางสาวบุษรัตน์ พกะนนท์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๖. งบประมาณที่ใช้ จำนวน ๔,๓๖๖,๕๒๐ บาท ประกอบด้วย

๖.๑ งบบุคลากร จำนวน ๔,๑๖๖,๕๒๐ บาท

๖.๒ งบดำเนินงาน จำนวน ๒๐๐,๐๐๐ บาท

ลงชื่อ.....ผู้เสนอ

(นางสาวกุลกริยา เปลี่ยนสกุลวงศ์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑๖ กันยายน ๒๕๖๕

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายทศพล ทังสุบุตร)

อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

๑๖ กันยายน ๒๕๖๕