

เอกสารเผยแพร่

เรื่อง แผนกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน

โดย

นางสาวปราณีดา คำสม

ขอประเมินเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง
ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านการตรวจสอบภายใน
(นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ)

ตำแหน่งเลขที่ ๒๘

กลุ่มตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์
กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

แผนกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน

นางสาวปรานิดา คำสม

การจัดทำแผนกลยุทธ์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ ได้นำกระบวนการบริหารเชิงกลยุทธ์ (Strategic Management) หรือการวางแผนกลยุทธ์ (Strategic Planning) มาใช้ในการจัดทำแผนกลยุทธ์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖ และจัดทำตามแนวคิด ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง โดยมีข้อมูลและขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

๑. การเตรียมการ ศึกษา รวบรวมข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดทำแผน

๑.๑ ศึกษารวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับ นโยบายแผนงานของรัฐบาล กระทรวง สำนักงาน ปลัดกระทรวง แนวโน้ม และการวิเคราะห์ ความคิดเห็นของผู้รับบริการงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง ทบทวนการพัฒนาตามแนวทางการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตลอดจนการปฏิบัติงานตามกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน นำข้อมูลมาประกอบการจัดทำแผนเบื้องต้น

๑.๒ รวบรวมปัญหาสำคัญในการดำเนินงานตรวจสอบภายในที่ผ่านมาและคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต

๑.๓ สื่อสารกระบวนการวางแผนกลยุทธ์ให้กับเจ้าหน้าที่ของกลุ่มตรวจสอบภายในให้ทราบ โดยทั่วกัน

๒. เชิญวิทยากรที่เชี่ยวชาญด้านการจัดทำแผนกลยุทธ์ บรรยายให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำแผน กลยุทธ์เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการและกรมกิจการสตรีและสถาบันครอบครัว

๓. จัดประชุมระดมความคิดเห็นเกี่ยวกับการจัดทำแผนกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๓.๑ เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

๓.๒ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน กรมกิจการสตรีและสถาบันครอบครัว

๓.๓ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ

๓.๔ เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ด้านการจัดทำแผนกลยุทธ์จากสำนักมาตรฐานการพัฒนาสังคม สำนักงานปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

๓.๕ เจ้าหน้าที่จากบริษัทประกันสินเชื่อขนาดกลางและขนาดย่อม (บสย.) ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้ ความชำนาญด้านการบริหารความเสี่ยง

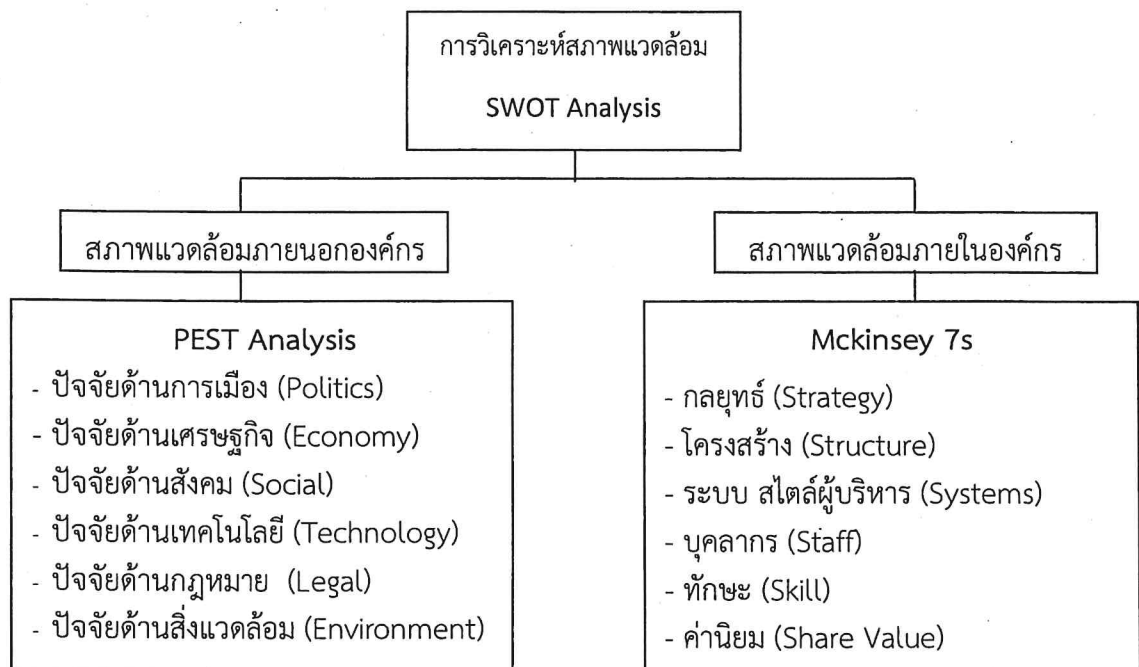
๓.๖ อาจารย์ผู้เชี่ยวชาญด้านการจัดทำแผนกลยุทธ์ จากสถาบันพัฒนาสุขภาพอาเซียน มหาวิทยาลัยมหิดล ร่วมวิพากษ์การจัดทำแผนกลยุทธ์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

* เพื่อเผยแพร่ผลงานวิชาการ

** รักษาการในตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (SWOT Analysis)

กลุ่มตรวจสอบภายในได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อม เพื่อนำมาจัดทำแผนกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓-๒๕๖๖ ซึ่งเป็นแนวทางหรือวิธีการที่จะทำให้กลุ่มตรวจสอบภายในบรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ได้มีการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ใช้เทคนิค SWOT Analysis เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการประเมินสถานการณ์ เพื่อพิจารณาจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค อย่างมีประสิทธิภาพ กลุ่มตรวจสอบภายในได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อม โดยกำหนดปัจจัยที่เกี่ยวข้องทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร โดยใช้เครื่องมือ McKinsey 7S ใช้ในการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในองค์กร และใช้เครื่องมือ PESTEL Analysis เพื่อวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร และได้ทำการทบทวนวิสัยทัศน์ พันธกิจ และเป้าประสงค์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยอาศัยกระบวนการมีส่วนร่วมของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน กรม สำนักที่เกี่ยวข้อง บุคคลภายนอกที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านการบริหาร ความเสี่ยง และมีผู้เชี่ยวชาญด้านการจัดทำแผนกลยุทธ์ ร่วมกันระดมความคิดเห็นประเมินสภาพการณ์ในอดีต ปัจจุบันและสิ่งที่คาดหวังในอนาคตเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการกำหนดกลยุทธ์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน



เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกระทรวงการ
พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม SWOT Analysis ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal environment analysis)

การประเมินสภาพแวดล้อมภายในองค์กร จะเกี่ยวกับการวิเคราะห์และพิจารณาทรัพยากรและความสามารถภายในองค์กรทุกด้าน เพื่อที่จะระบุจุดแข็งและจุดอ่อนขององค์กร

จุดแข็ง (Strength : S)

- ๑) เป็นหน่วยงานที่มีอิสระ เที่ยงธรรมในการตรวจสอบ มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อ ปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์
- ๒) มีการประกาศใช้กฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทุกหน่วยงานได้ทราบ
- ๓) มีมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการให้เป็นไปตามมาตรฐานแห่งวิชาชีพและเกณฑ์การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน ภาครัฐ
- ๔) มีการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ เชื่อถือได้
- ๕) บุคลากรมีทัศนคติที่ดีต่อหน่วยงาน
- ๖) บุคลากรได้รับการฝึกอบรมในหลักสูตรตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- ๗) บุคลากรมีความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ยอมรับต่อการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน และอนาคต

จุดอ่อน (Weaknesses: W)

- ๑) แผนงานการตรวจสอบไม่ครอบคลุมทุกหน่วยงาน
- ๒) บุคลากรมีทักษะประสบการณ์ด้านการตรวจสอบยังไม่เพียงพอ
- ๓) จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอกับภาระงาน
- ๔) คู่มือการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรม
- ๕) งานบริการให้คำปรึกษาไม่ครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ
- ๖) การสื่อสารถึงบทบาทหน้าที่ของกลุ่มตรวจสอบภายในต่อหน่วยรับตรวจยังไม่เพียงพอ

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร (External environment analysis)

การวิเคราะห์สถานการณ์ภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ทั้งที่เป็นโอกาส คือปัจจัยภายนอกที่มีผลบวกกับกลุ่มตรวจสอบภายใน และอุปสรรค ซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกที่มีผลลบกับกลุ่มตรวจสอบภายใน ดังนี้

โอกาส (Opportunity: O)

- ๑) นโยบายภาครัฐบาลให้ความสำคัญการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- ๒) หน่วยงานภาครัฐ เช่น กรมบัญชีกลาง มีการฝึกอบรมและบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องได้รับการอบรมอย่างน้อย ๓๐ วัน ต่อปี
- ๓) ผู้บริหารให้ความสำคัญและให้การสนับสนุนการปฏิบัติงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงาน
- ๔) มีเครือข่ายงานตรวจสอบภายในกับหน่วยงานภายนอก
- ๕) มีมาตรฐานในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

อุปสรรค (Threats: T)

- ๑) มีนโยบาย และการสนับสนุนงานไม่ตรวจสอบภายในยังไม่ชัดเจน
- ๒) หน่วยรับตรวจไม่ทราบบริบทและไม่เข้าใจระบบการทำงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน
- ๓) ความเจริญก้าวหน้าทางเทคโนโลยีอย่างรวดเร็วทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา

แผนกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน

จากการระดมความคิดเห็นของบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ภาคิเครือข่าย และวิพากษ์จากผู้เชี่ยวชาญด้านการจัดทำแผนกลยุทธ์ เพื่อกำหนดทิศทางของกลุ่มตรวจสอบภายในได้แก่ วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัดของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยการดำเนินงานเปิดโอกาสให้บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในเข้ามามีส่วนร่วม และบุคคลภายนอกที่มีความรู้ความสามารถเข้ามีส่วนร่วม ในการให้ข้อคิดเห็นและเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการทบทวน วิสัยทัศน์ พันธกิจ ค่านิยม และวิเคราะห์ จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และภัยคุกคาม เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้แผนกลยุทธ์ของกลุ่มตรวจสอบภายในที่มีคุณภาพ สอดรับกับทิศทางการดำเนินงานของสำนักงาน ปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ และพัฒนางานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมาตรฐาน จากการทบทวนและแสดงความคิดเห็นได้กำหนด ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ และค่านิยมองค์กรใหม่ ดังนี้

๑. ปรัชญา

“มุ่งสร้างความเชื่อมั่น บริการให้คำปรึกษา แนะนำที่มีคุณภาพ”

๒. วิสัยทัศน์

“เป็นเลิศในการให้บริการและให้คำปรึกษาด้านการตรวจสอบภายในของ พม.”

๓. พันธกิจ

๑) ให้บริการด้านการตรวจสอบภายใน

๒) นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาพัฒนาเครื่องมือการตรวจสอบให้ได้มาตรฐาน

๓) ให้ความรู้และให้คำปรึกษาด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติ ครม. ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๔. ค่านิยมองค์กร

“โปร่งใส มีมาตรฐาน บริการด้วยใจ”

๕. แผนกลยุทธ์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนกลยุทธ์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์

วิสัยทัศน์: เป็นเลิศในการให้บริการและให้คำปรึกษาด้านการตรวจสอบภายในของ พม.

พันธกิจ: ๑ ให้บริการด้านการตรวจสอบภายใน
๒ นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาพัฒนาเครื่องมือการตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐาน
๓ ให้ความรู้และให้คำปรึกษาด้าน กฎ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ ครม.ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

ค่านิยมองค์กร :
“โปร่งใส มีมาตรฐาน
บริการด้วยใจ”

