



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๑๓๙๗

ที่ รง ๐๒๑๑/ว ๕

วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน หัวหน้าศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต หัวหน้าสำนักงานรัฐมนตรี ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
ผู้อำนวยการกอง/สำนัก/ศูนย์/กลุ่มงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
เพื่อให้หน่วยรับตรวจทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตของการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับ
งานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

พัชรีนยา ตงศิริ

(นางสาวพัชรีนยา ตงศิริ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง



ที่ รง ๐๒๑๑/ว ๒๕๗๖

ถึง สำนักงานแรงงานจังหวัดทุกจังหวัด

พร้อมนี้ สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน ขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้หน่วยรับตรวจทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตของการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา มาเพื่อโปรดทราบ



กลุ่มตรวจสอบภายใน
โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๑๓๙๗
โทรสาร ๐ ๒๒๔๘ ๒๐๘๔

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน

๑. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๑.๑ เพื่อสอบทานและรายงานความถูกต้อง เชื่อถือได้ทางการเงิน การปฏิบัติงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานแก่หน่วยงาน
- ๑.๒ เพื่อตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการว่ามีการปฏิบัติงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ มีกระบวนการกำกับดูแลที่เหมาะสม และสอดคล้องกับนโยบาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดไว้
- ๑.๓ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๔ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหา

๒. ขอบเขตการตรวจสอบ

๒.๑ หน่วยรับตรวจ

- (๑) สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน
 - ตรวจสอบงานด้านการคลัง ๑ ครั้ง
 - ตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค ๔ ครั้ง
 - ตรวจสอบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ๑ ครั้ง
 - ตรวจสอบเงินกองทุนสวัสดิการสำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน ๑ ครั้ง
 - สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๑ ครั้ง
- (๒) ทุกกรมและสำนักงานประกันสังคม
 - สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๑ ครั้ง
- (๓) สำนักงานแรงงานจังหวัด
 - ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงานการรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๓ แห่ง
 - ตรวจสอบด้านการใช้จ่ายเงินสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙
- (๔) ให้คำปรึกษาแนะนำ เสนอแนะ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน ทั้งในกรณีที่หน่วยรับตรวจร้องขอ และการบริการของผู้ตรวจสอบภายในแก่หน่วยรับตรวจเอง

๒.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป และกรมบัญชีกลางได้กำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปตามนิยามของการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยงระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนด

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔. การตรวจสอบอื่น ๆ เป็นการตรวจสอบนอกเหนือจาก ข้อ ๑ - ๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ)

ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน ครอบคลุมประเภทของงานตรวจสอบภายในตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยจะดำเนินการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๒.๑ การตรวจสอบการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการคลังของกองบริหารการคลัง ตรวจสอบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งของกองกฎหมาย และสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน ดังนี้

- ตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

- ตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค ว่าเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง มีการใช้จ่ายและการควบคุมการใช้สาธารณูปโภคอย่างประหยัด เหมาะสมสอดคล้องกับความจำเป็น

- ตรวจสอบเงินกองทุนสวัสดิการสำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน

- ตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ๔ ระบบงาน คือ ๑) ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิด ๒) ระบบงานความรับผิดชอบทางแพ่ง ๓) ระบบงานผิดสัญญาเงินทุน/ลาศึกษา และ ๔) ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

๒.๒.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

- สอบทานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน หน่วยงานในส่วนกลาง สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน

๒.๒.๓ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) ของสำนักงานแรงงานจังหวัด จำนวน ๓ หน่วยงาน ดังนี้

- ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ

- ตรวจสอบการปฏิบัติงานการรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment)

- ตรวจสอบการดำเนินงานและขั้นตอนการปฏิบัติงาน

- ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ

๒.๒.๔ ตรวจสอบความถูกต้องของการใช้จ่ายเงินสำหรับโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

๒.๒.๕ ตรวจสอบงานโครงการที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุด อย่างน้อย ๒ โครงการ จากงานโครงการ ๕ ลำดับแรกที่มีวงเงินงบประมาณที่ได้รับสูงสุดตามการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒.๒.๖ ให้คำปรึกษาแนะนำ เสนอแนะ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน

๒.๒.๗ ปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากปลัดกระทรวงแรงงาน

๒.๓ ระยะเวลาการตรวจสอบ เริ่มเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - เดือนกันยายน ๒๕๖๗

๓. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

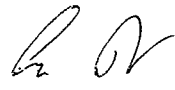
(๑) นางสาวพัชรินยา ตงศิริ	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
(๒) นางสาววรรณวิภา บัวศรีทอง	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
(๓) นางสาวพรรณิ ชินโย	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
(๔) นายชูเกียรติ สารดี	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
(๕) นางสาวกัญญณัช เจริญยิ่ง	เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน
(๖) นางสาวกณณศิษฐาภัก พรอินทร์	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

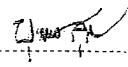
๔. งบประมาณที่ได้รับจัดสรรปี พ.ศ. ๒๕๖๗

สำนักงบประมาณแจ้งหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปพลางก่อน และวิธีปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปพลางก่อน เนื่องจากพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จะประกาศใช้บังคับไม่ทันในวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ และนายกรัฐมนตรีได้อนุมัติหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปพลางก่อน ตามที่ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณกำหนด (หนังสือ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๐๒/ว ๑๕๒ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖)

ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จึงขออนุมัติค่าใช้จ่ายตามที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ภายใต้แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ ผลผลิต การขับเคลื่อนนโยบายด้านแรงงาน กิจกรรมหลัก ยุทธศาสตร์ แผน ข้อเสนอ และระบบบริหารจัดการแรงงาน กิจกรรมรอง จัดทำข้อเสนอ นโยบาย ยุทธศาสตร์ แผนด้านแรงงานทั้งในและต่างประเทศ และติดตามประเมินผลการดำเนินงาน กิจกรรมย่อย การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน งบดำเนินงาน จำนวนเงิน ๑๓๙,๙๐๐ บาท สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการภายในประเทศของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ ครั้ง งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ จำนวนเงิน ๑๓๙,๙๐๐ บาท ดังนี้

- ค่าเบี้ยเลี้ยง	จำนวนเงิน	๓๐,๘๗๐ บาท
๒๔๐ บาท x ๕ คน x ๗ วัน x ๓ ครั้ง = ๒๕,๒๐๐ บาท		
๒๗๐ บาท x ๑ คน x ๗ วัน x ๓ ครั้ง = ๕,๖๗๐ บาท		
- ค่าเช่าที่พักภายในประเทศ	จำนวนเงิน	๙๓,๖๐๐ บาท
๘๐๐ บาท x ๕ คน x ๖ วัน x ๓ ครั้ง = ๗๒,๐๐๐ บาท		
๑,๒๐๐ บาท x ๑ คน x ๖ วัน x ๓ ครั้ง = ๒๑,๖๐๐ บาท		
- ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	จำนวนเงิน	๑๔,๕๓๐ บาท
- ค่าผ่านทางพิเศษ	จำนวนเงิน	๙๐๐ บาท
(ถัวเฉลี่ยทุกรายการ)		

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวรัชณี ศรีชนะชัยโชค)
ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายบุญชอบ สุขมงคล)
ปลัดกระทรวงแรงงาน