



บันทึกข้อความ

ปลัดกระทรวงฯ
เลขที่ ๐๖๒๙
วันที่ ๓ เม.ย. ๒๕๖๖
เวลา ๑๙:๐๖

ส่วนราชการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๑๓๙๖, ๑๔๘๘

ที่ รง ๐๒๑๑/๕๔

วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงมีนาคม ๒๕๖๖)

เรียน ปลัดกระทรวงแรงงาน

๑. เรื่องเดิมและข้อเท็จจริง

๑.๑ หนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๔๖๖ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดแนวทางการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามประเด็นพิจารณาที่ ๔) การบริหารงานตรวจสอบภายใน ตามที่ได้จัดทำและกำหนดในแผนการตรวจสอบประจำปี กำหนดให้รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ ตามเกณฑ์อย่างน้อย ๓ ครั้ง/ปี

๑.๒ หนังสือ ที่ รง ๐๒๑๑/๐๑๗๓ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕ ปลัดกระทรวงแรงงาน อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบด้านต่าง ๆ ได้แก่ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบอื่น ๆ ของหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

๒. ขอรายงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖) รายละเอียดสรุปได้ดังนี้

๒.๑ ตรวจสอบส่วนกลาง

๒.๑.๑ ตรวจสอบคำสาธณูปโภค ไตรมาสที่ ๔ (กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๕) และไตรมาสที่ ๑ (ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕) การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด และได้ทำการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อชำระหนี้คำสาธณูปโภคภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ และทำการจ่ายเงินให้แก่ผู้บริการครบถ้วนแล้วไม่มีหนี้ค้างชำระ

๒.๑.๒ สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕) สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน และสำนักงานรัฐมนตรี หน่วยงานมีการแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในครบทุกหน่วยตามหลักเกณฑ์ มีการประเมินผลเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครบถ้วนทั้ง ๕ องค์ประกอบ คือ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล พร้อมทั้งระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบ ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมในปีถัดไปควรเสนอรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ให้คณะกรรมการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงแรงงานพิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๕ (๕) และข้อ ๘

๒.๑.๓ สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕) ของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงแรงงาน กลุ่มตรวจสอบภายในได้ทำการ

สอบทาน...

สอบทานรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) สอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ในภาพรวมของทุกหน่วยงานให้กลุ่มพัฒนาระบบบริหารจัดการทำรายงานในภาพรวมเรียบร้อยแล้ว และในการสอบทานแบบ ปค.๖ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็น ดังนี้

- กรมการจัดหางานและสำนักงานประกันสังคม ผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นสอดคล้องกับรายงานการประเมินผลของหน่วยงาน การควบคุมภายในมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

✓ - สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีข้อสังเกตว่าการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานควรให้คณะกรรมการควบคุมภายในกำหนดแนวทางการประเมิน พิจารณากลับกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ และข้อ ๘

- กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีข้อสังเกตเพิ่มเติมว่าควรนำข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกลุ่มตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนของกรม ไปกำหนดเป็นกิจกรรมควบคุมภายใน และจัดอบรมให้ความรู้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานผู้กำกับดูแล ให้เข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงานและทราบถึงโอกาสความเสียหาย/ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นหากไม่ปฏิบัติตามระบบงานที่กำหนดไว้

- กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ผู้ตรวจสอบภายในมีข้อสังเกตว่าการควบคุมภายในเกี่ยวกับการบริหารพัสดุยังไม่ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบ การรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS ของหน่วยงานส่วนกลางยังมิได้ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง ให้ทุกหน่วยงานในสังกัดตรวจสอบความมีตัวตนของสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงกับรายการสินทรัพย์ที่มีอยู่ในระบบ GFMS และให้**ทบทวนปรับปรุงการควบคุมภายใน**ให้เหมาะสมกับความเสี่ยงที่มีอยู่

๒.๒ ตรวจสอบส่วนภูมิภาค

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบภายในสำนักงานแรงงานจังหวัด จำนวน ๕ จังหวัด (เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖) เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว โดยทำการตรวจสอบสำนักงานแรงงานจังหวัดสระแก้ว ตราด จันทบุรี ชลบุรี และฉะเชิงเทรา ทำการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายงานทางการเงิน และบัญชี (Financial Audit) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) ตรวจสอบขั้นตอนและการปฏิบัติงานบนระบบ GFMS (Operational Audit) ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ มีระบบการควบคุมภายในด้านต่าง ๆ อย่างเหมาะสม (Management Audit) และสอบทานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี โดยทำการตรวจสอบจำนวน ๑๐ เรื่อง ประกอบด้วย ๑) การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน ๒) ตรวจสอบการจ่ายเงิน - เงินฝากธนาคาร ๓) ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e -Payment) ๔) การรับเงินและนำส่ง ๕) เงินยืมราชการ ๖) เงินทดรองราชการ ๗) ด้านบัญชี ๘) การบริหารงบประมาณ ๙) ใบสำคัญการเบิก - จ่ายเงิน และ ๑๐) การตรวจสอบวัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ ทั้ง ๕ จังหวัด อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะ (เอกสาร ๑)

๒.๓ การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน

ในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับการฝึกอบรมจากกรมบัญชีกลางซึ่งเป็นการอบรมออนไลน์ผ่านระบบ Microsoft Teams Live ในหลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) รุ่นที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑๙-๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว ในหลักสูตรดังนี้ ๑) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ

ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒) การวางแผนการตรวจสอบ ๓) การจัดทำแผนการตรวจสอบ ๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบ ๕) การรายงานผลการตรวจสอบ ๖) การบริหารจัดการความเสี่ยง ๗) การควบคุมภายใน ๘) การใช้ Excel เพื่อช่วยการตรวจสอบ และผ่านการทดสอบทุกหลักสูตรแล้ว

ทั้งนี้ รายงานสรุปผลการตรวจสอบในภาพรวมประจำปีจะดำเนินการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องรับทราบ เพื่อนำไปใช้ประโยชน์ในการควบคุมภายใน และเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางสาวรัชณี ศรีชนะชัยโชค)

ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

- ทราบ

- ๑ มีแล้ว อยู่ในหน่วยงาน

ที่ มีข้อสงสัย

๒๕๖๖

(นายบุญชอบ สุทมนัสวงษ์)

ปลัดกระทรวงแรงงาน