บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๓๐
ที่ รง ๐๔๑๐/ว ๐๔๗๓ **วันที่** ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐
เรื่อง เผยแพร่เอกสารแนะนำงานตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าผู้ตรวจราชการกรม ผู้อำนวยการสำนัก เลขานุการกรม ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการกลุ่ม ผู้อำนวยการกลุ่มงาน ผู้อำนวยการสำนักงาน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติ ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาบุคลากรในอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนอะไหล่ยานยนต์ ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาทรัพยากรมนุษย์สำหรับอุตสาหกรรมบริการสุขภาพ ผู้อำนวยการศูนย์ข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายในที่ รง ๐๔๑๐/๐๔๖๒ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐ กรมพัฒนาฝีมือแรงงานอนุมัติและเห็นชอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งประกอบด้วยขอบเขตงานด้านการตรวจสอบและงานให้คำปรึกษา นั้น

ในการนี้เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนและบรรลุวัตถุประสงค์ด้านงานให้คำปรึกษาที่ได้กำหนดให้จัดทำแผ่นพับเพื่อเผยแพร่ข้อมูลความรู้ในการปฏิบัติงานให้หน่วยรับตรวจทราบเป็นรายเดือน กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอส่งแผ่นพับแนะนำงานตรวจสอบภายในฉบับที่ ๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายอนุกูล นำหน้าวงษ์สุข)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

และแพ่ง ผู้ผิดสัญญารับทุน/ลาศึกษา และลูกหนี้ของส่วนราชการที่เหมาะสมก่อนหมดอายุความการดำเนินคดี ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ

๒.๒ หน่วยรับตรวจในส่วนภูมิภาค จำนวน ๒๖ แห่ง ประกอบด้วย

สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานจำนวน ๑๐ แห่ง ได้แก่

(๑) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑ สมุทรปราการ
(๒) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๓ ชลบุรี
(๓) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๗ อุบลราชธานี
(๔) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๘ นครสวรรค์
(๕) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑๑ สุราษฎร์ธานี
(๖) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑๓ กรุงเทพมหานคร
(๗) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑๕ พระนครศรีอยุธยา
(๘) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑๘ อุดรธานี
(๙) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑๙ เชียงใหม่
(๑๐) สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๒๑ ภูเก็ต

สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงาน จำนวน ๑๖ แห่ง ได้แก่

(๑) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกาญจนบุรี
(๒) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกาฬสินธุ์
(๓) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานฉะเชิงเทรา
(๔) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานตรัง
(๕) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานนนทบุรี
(๖) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานประจวบคีรีขันธ์
(๗) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานปราจีนบุรี
(๘) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพังงา
(๙) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพะเยา
(๑๐) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานแม่ฮ่องสอน
(๑๑) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานร้อยเอ็ด
(๑๒) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานลำพูน
(๑๓) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานเลย
(๑๔) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสกลนคร
(๑๕) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสิงห์บุรี
(๑๖) สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานอุทัยธานี

๓. ระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบ

๓.๑ ตรวจสอบข้อมูลของหน่วยรับตรวจปีงบประมาณ ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑

๓.๒ ตรวจสอบเดือนละ ๒ หรือ ๓ หน่วยรับตรวจ ใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบ ๔ - ๕ วัน

ขอบเขตการดำเนินการงานให้คำปรึกษา

๑. กำหนดให้จัดทำแผ่นพับเพื่อเผยแพร่ข้อมูลและความรู้ในการปฏิบัติงานให้หน่วยรับตรวจทราบเป็นรายเดือน

๒. กำหนดให้มีการจัดประชุมอบรมชี้แจงเกี่ยวกับระเบียบวิธีปฏิบัติทางการเงิน บัญชีและพัสดุให้กับหน่วยรับตรวจ โดยเชิญวิทยากรจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องมาให้ความรู้ จำนวน ๑ ครั้ง ☞☞☞☞☞☞☞☞☞☞☞☞☞☞

ฉบับต่อไป ติดตาม ☼ บทความแนะนำการปฏิบัติงาน ***เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง*** ☼ บทความเผยแพร่ประชาสัมพันธ์เพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาลป้องกันและลดความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ***"คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดทางแพ่ง"***

ผู้กำกับดูแล : นายอนุกูล นำหน้าวงษ์สุข **ผู้รวบรวม** : นางสาวมณี หัสชู
ผู้จัดส่ง : ว่าที่ ร.ต. หญิงมัญชรี ก้อนทอง

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน

ฉบับที่ ๑ /ปีงบประมาณ ๒๕๖๑

"เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน" จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร บทความเชิงวิชาการด้านการตรวจสอบภายในกิจกรรมต่าง ๆ ที่หน่วยรับตรวจพึงดำเนินการ ตลอดจนเผยแพร่ผลงานและกิจกรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ในการพัฒนางานตรวจสอบภายใน หากท่านใดมีข้อติชมหรือต้องการแสดงความคิดเห็นหรือปัญหาเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน

โปรดติดต่อโทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๓๐
E-Mail: iau.iad@dsd.go.th
เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน
Facebook ผ่านหน้าหลักของเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน
หรือ www.facebook.com/DSD.Internalaudit

ในฉบับ

บทความแนะนำการปฏิบัติงาน ***เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งประกอบด้วย***

ขอบเขตการดำเนินการตรวจสอบ (แผนงานและกิจกรรมที่ตรวจสอบ หน่วยรับตรวจระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบ)

ขอบเขตการดำเนินการงานให้คำปรึกษา

วิธีปฏิบัติงานตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑

ขอบเขตการดำเนินการตรวจสอบ

๑. แผนงานและกิจกรรมที่ตรวจสอบ ตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

๑.๑ มาตรฐานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมอย่างน้อย ๓ ใน ๖ ประเภทของงานตรวจสอบดังนี้

(๑) การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

(๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

(๓) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)

(๔) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)

(๕) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)

(๖) การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

๑.๒ หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการซึ่งได้กำหนดเรื่องและประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญ นอกเหนือจากเรื่องที่ตรวจสอบตามปกติของส่วนราชการ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบกำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

(๑) การรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment)

(๒) การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

(๓) การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง

(๔) การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการ

(๕) การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๒. หน่วยรับตรวจ

๒.๑ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจในส่วนกลางตามที่ระเบียบและข้อบังคับกำหนด ประกอบด้วย

(๑) กองบริหารการคลัง โดยตรวจสอบ

(๑.๑) เงินสวัสดิการกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ตรวจสอบการเงินการบัญชีและการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับตามระเบียบสวัสดิการกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๘

(๑.๒) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการของส่วนราชการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๓/ว ๔๖๐ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๔ เรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการของส่วนราชการ

(๑.๓) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

(๑.๔) ตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖

(๑.๕) ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

(๒) กองส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน (กองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน) โดยตรวจสอบการเงินและการปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับ สำหรับกิจกรรมการเงินการบัญชีกองทุนพัฒนาฝีมือแรงงานตามระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงานว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการบริหารกองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๒๑

(๓) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ประเมินการควบคุมภายใน) กิจกรรมสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและจัดทำรายงานผลการสอบทานการประเมินควบคุมภายใน (แบบ ปส.) เพื่อให้มั่นใจว่าการประเมินผลการควบคุมภายในของฝ่ายบริหารได้ดำเนินการอย่างเที่ยงธรรมและเป็นไปตามแนวทางการติดตามประเมินผลตามที่กำหนดในเอกสารคำแนะนำของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนด

(๔) กลุ่มกฎหมายและกองบริหารทรัพยากรบุคคล กิจกรรมตรวจสอบระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ประกอบด้วย ๔ ระบบงาน ๑) ระบบงานความรับผิดทางละเมิด ๒) ระบบงานความรับผิดทางแพ่ง ๓) ระบบงานผิดสัญญารับทุน/ลาศึกษา ๔) ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ เพื่อให้ทราบว่ามีการบันทึกข้อมูลที่ครบถ้วนหรือถูกต้องตามเอกสารหลักฐานซึ่งได้กำหนดไว้ในระบบงานฯ รวมทั้งเพื่อติดตามหาผู้รับผิดทางละเมิด