ที่ รง ๐๖๓๑/๑๙๕ ลว. ๑๕ กันยายน ๒๕๖๘

เรียน ที่ปรึกษาด้านประสิทธิภาพ รองเลขาธิการ ผู้ตรวจราชการกรม ผู้อำนวยการสำนัก เลขานุการกรม ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการสำนักงานประกันสังคมกรุงเทพมหานครพื้นที่ ผู้อำนวยการศูนย์ ผู้อำนวยการกลุ่มและประกันสังคมจังหวัด/สาขา

เพื่อโปรดทราบ แผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

(นางสาวเรณู ทองคำ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เลขาธิการ
เลขรับ 5917
วันที่ ๒๕ ส.ค. ๒๕๖๘
เวลา 14.43 น.

กลุ่มตรวจสอบภายใน
เลขรับ ๑๓๑๗
วันที่ ๘ กย ๒๕๖๘
เวลา ๐๙.๒๓

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กลุ่มงานตรวจสอบที่ ๒ โทรศัพท์ ๒๖๙๓
ที่ รง ๐๖๓๑/๑๓๑๗ **วันที่** ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๘
เรื่อง ทบทวนแผนการตรวจสอบระยะยาว และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน เลขาธิการ

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ หนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ด่วนที่สุด ที่ รง ๐๖๓๑/๑๓๔๗ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๗ เลขาธิการเห็นชอบ แผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑.๒ หนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ รง ๐๖๓๑/๙๕๓ ลงวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๘ เลขาธิการเห็นชอบให้จัดส่งแบบสอบถามความคิดเห็นผู้บริหารเกี่ยวกับความต้องการให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ แบบสอบถามหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมและการดำเนินงาน และแบบประเมินความเสี่ยงและระบบควบคุมภายใน เพื่อนำมาใช้ประกอบในการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในได้รวบรวมข้อมูลแบบสอบถามการประเมินความเสี่ยง แบบสอบถามเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๔๒ หน่วยรับตรวจ โดยสรุปผลเพื่อประเมินความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ด้านบริหารความรู้ ด้านปฏิบัติงาน ด้านงบประมาณ และด้านกฎระเบียบข้อบังคับตามค่าคะแนนเฉลี่ย และจัดลำดับคะแนนเฉลี่ยความเสี่ยงระดับสูงไปจนถึงความเสี่ยงระดับต่ำ และได้นำแนวนโยบายและความเห็นของผู้บริหารเป็นส่วนประกอบ เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๓๘ หน่วยรับตรวจ (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑)

๒.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้เข้าสัมภาษณ์ผู้บริหารสำนักงานประกันสังคม เพื่อรับนโยบายและความคิดเห็นของผู้บริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ด้านการตรวจสอบภายในเพื่อทบทวนแผนตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒)

๒.๓ จากการทบทวนแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐ จากเดิมที่การตรวจสอบภายใน กำหนดหน่วยรับตรวจ และงบประมาณในการออกตรวจ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๙ – ๒๕๗๐ โดยกำหนดหน่วยรับตรวจปีละ ๓๘ หน่วยรับตรวจ ใช้งบประมาณปีละ ๒,๒๐๐,๐๐๐ บาท เปลี่ยนเป็น หน่วยรับตรวจ ๓๘ หน่วยรับตรวจเท่าเดิม งบประมาณ จำนวน ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาท ลดลงจากเดิม ๔๐๐,๐๐๐ บาท (คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๑๘) เนื่องจากปีที่ผ่านมามีการประมาณการงบประมาณในการออกตรวจเกินกว่าจำนวนที่จ่ายจริง และกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้มีการปรับเปลี่ยนวิธีการตรวจสอบ โดยเน้นการตรวจสอบข้อมูลในระบบต่าง ๆ และลงพื้นที่เพื่อตรวจสอบเอกสารในประเด็นที่มีข้อสงสัย ทำให้จำนวนวันลงพื้นที่ลดลง ส่งผลให้งบประมาณลดลง (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๓)

๓. ข้อระเบียบ...

๓. ข้อระเบียบ

๓.๑ หลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๓.๒ กรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ (๓) การวางแผนตรวจสอบระยะยาวและแผนตรวจสอบประจำปี ให้พิจารณาจากกระบวนการวางแผนตรวจสอบระยะยาวและแผนการตรวจสอบประจำปีตามฐานความเสี่ยงที่เป็นระบบ

๔. ข้อพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เพื่อให้การตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) และกรอบหลักเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๘ ตัวชี้วัดที่ ๔.๒ (๓) การวางแผนตรวจสอบระยะยาวและแผนตรวจสอบประจำปี จึงขอความเห็นชอบทบทวนแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐ และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบกองทุนประกันสังคมและคณะกรรมการตรวจสอบกองทุนเงินทดแทนพิจารณาอนุมัติแผนดังกล่าวต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบตามข้อ ๔ และลงนามในแบบแผนการตรวจสอบฯ ที่แนบมาพร้อมนี้

๑๕๓

(นางสาวเรณู ทองคำ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ-ลงนามแล้ว

(นางสาวบุปผา เรืองสุด)
รองปลัดกระทรวงแรงงาน รักษาราชการแทน
เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

เรียน ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
☐ กลุ่มงานตรวจสอบที่ ๑
☒ กลุ่มงานตรวจสอบที่ ๒
☐ กลุ่มงานตรวจสอบที่ ๓

เพื่อ
☐ ทราบ
☒ ดำเนินการ.....
☐ อื่น ๆ..... ๑๕๓
๑๙ ธ.ค. ๖๙

แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานประกันสังคม

.....

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหาร ติดตามประเมินผลการดำเนินงานภายในส่วนราชการ เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และเป็นปัจจัยสำคัญปัจจัยหนึ่งในการสนับสนุนให้เกิดการบริหารกิจการที่ดีของส่วนราชการ ประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่างานตรวจสอบภายในครอบคลุมถึงกิจกรรมต่าง ๆ ในส่วนราชการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อนจุดแข็งในการบริหารงาน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางบัญชีและการเงิน การควบคุม การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง การประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ในการจัดการและการบริหารงานของผู้บริหารภายในหน่วยงาน

บทบาทที่สำคัญของงานตรวจสอบภายใน คือ การสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานในทุกระดับของหน่วยงานในส่วนราชการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าภายใต้การบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแลที่ดีที่เหมาะสม และครอบคลุมถึงกิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำ รวมทั้งการดำเนินงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย เป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานที่ดีขึ้น ซึ่งจะช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างเป็นระบบ และเพื่อให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ของสำนักงานประกันสังคม

ขั้นตอนและวิธีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานประกันสังคม ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในบนพื้นฐานของการประเมินความเสี่ยง เพื่อคัดเลือกหน่วยงานที่มีความเสี่ยงสูงมาวางแผนการตรวจสอบ ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๑๐ : การวางแผนการตรวจสอบ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ๕ ปี และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยได้กำหนดเกณฑ์การจัดทำแผน ดังนี้

๑. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ Audit Universe โดยพิจารณาจากการบริหารจัดการองค์กร ๕ ด้าน ดังนี้

๑) ด้านกลยุทธ์ (Strategies : S)
๒) ด้านการดำเนินงาน (Operation : O)
๓) ด้านการเงิน (Finance : F)
๔) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ (Compliance : C)
๕) ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge : K)

๒. นโยบายจากผู้บริหารของสำนักงานประกันสังคม

๓. แผนปฏิบัติราชการสำนักงานประกันสังคม ระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐)

๔. หน่วยรับตรวจที่ถูกกำหนดให้ตรวจสอบทุกปี โดยระเบียบของสำนักงานประกันสังคมและภารกิจของหน่วยงาน ได้แก่ กองคลัง สำนักงานเลขานุการกรม (กองทุนสวัสดิการ สำนักงานประกันสังคม) กองบริหารการลงทุน

วัตถุประสงค์...

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งจะทำให้ทราบว่าควรตรวจสอบกิจกรรมใด ด้วยวัตถุประสงค์อะไร ที่หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาใด และงบประมาณที่ต้องใช้ในการตรวจสอบเท่าใด อันจะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน คือ การบริหารให้ความเชื่อมั่นและการบริการให้คำปรึกษา อันจะเพิ่มคุณค่าแก่ส่วนราชการ

๒. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องนำวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี มากำหนดวิธีการ เทคนิค และขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างครอบคลุมและครบถ้วน

๓. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของสำนักงานประกันสังคม

๔. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๕. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจว่ามีประสิทธิภาพและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๖. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงาน ตามแผนงาน/โครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ตลอดถึงความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่า โดยเน้นผลผลิตหรือผลลัพธ์ที่ได้เป็นสำคัญ

๗. เพื่อให้ทราบว่างานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมทั้งระบบการเข้าถึงและการเก็บรักษาข้อมูลมีความมั่นคงปลอดภัยเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามกฎหมาย และนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๘. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๙. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศที่ดี

๑๐. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ

๑.๑ หน่วยงานส่วนกลาง

(๑) กองคลัง
(๒) สำนักงานเลขานุการกรม
(๓) สำนักจัดระบบบริการทางการแพทย์
(๔) กองบริหารการลงทุน
(๕) สำนักบริหารเทคโนโลยีสารสนเทศ
(๖) สำนักเงินสมทบ
(๗) สำนักงานกองทุนเงินทดแทน
(๘) สำนักตรวจสอบ

(๙) สำนัก...

(๙) สำนักสิทธิประโยชน์
(๑๐) สำนักเสริมสร้างความมั่นคงแรงงานนอกระบบ
(๑๑) กองกฎหมาย
(๑๒) กองนโยบายและแผนงาน
(๑๓) กองบริหารการเงินและการบัญชี
(๑๔) กองบริหารทรัพยากรบุคคล
(๑๕) กองฝึกอบรม
(๑๖) กองวิจัยและพัฒนา
(๑๗) ศูนย์สารนิเทศ
(๑๘) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
(๑๙) กองบริหารจัดการเงินค้างชำระ
(๒๐)สำนักงานประกันสังคมกรุงเทพมหานครพื้นที่ จำนวน ๑๒ หน่วย
(๒๑) ศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงาน จำนวน ๕ หน่วย

๑.๒ หน่วยงานส่วนภูมิภาค
สำนักงานประกันสังคมจังหวัด และสาขา จำนวน ๑๒๖ หน่วย

รายการ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	ปีงบประมาณ ๒๕๗๐
ส่วนกลาง					
- กองคลัง	๓ ครั้ง	๓ ครั้ง	๓ ครั้ง	๓ ครั้ง	๓ ครั้ง
- สำนักงานเลขานุการกรม (กองทุนสวัสดิการ สำนักงานประกันสังคม)	๑ หน่วย	๑ หน่วย	๑ หน่วย	๑ หน่วย	๑ หน่วย
- สำนักงานประกันสังคมส่วนกลาง (กองภายใน)	๓ หน่วย	๓ หน่วย	๔ หน่วย	๔ หน่วย	๓ หน่วย
- สำนักงานประกันสังคมกรุงเทพมหานครพื้นที่	๔ หน่วย	๒ หน่วย	๒ หน่วย	๒ หน่วย	๒ หน่วย
- ศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงาน	๒ หน่วย	๑ หน่วย	๑ หน่วย	๑ หน่วย	๑ หน่วย
- กองบริหารการลงทุน	๑ หน่วย	๑ หน่วย	๑ หน่วย	๑ หน่วย	๑ หน่วย
- สอบทานการประเมินการควบคุมภายใน	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง	๑ ครั้ง
ส่วนภูมิภาค					
- สำนักงานประกันสังคมจังหวัดและสาขา	๔๖ หน่วย	๒๘ หน่วย	๒๘ หน่วย	๒๘ หน่วย	๒๘ หน่วย
- ตรวจดำเนินงานตามมติคณะกรรมการตรวจสอบ หรือตรวจติดตามหรือตรวจพิเศษ	อย่างน้อย ๕ หน่วย	อย่างน้อย ๕ หน่วย	อย่างน้อย ๕ หน่วย	อย่างน้อย ๕ หน่วย	อย่างน้อย ๕ หน่วย
- ตรวจดำเนินงานโครงการ	๓ โครงการ	๒ โครงการ	๒ โครงการ	๒ โครงการ	๒ โครงการ

๒ กิจกรรมที่...

๒. กิจกรรมที่ตรวจสอบ

๒.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑) รายงานการเงินรับ และการเงินจ่าย แสดงข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน และน่าเชื่อถือ

๒) การรายงานทางการเงิน และรายละเอียดประกอบถูกต้องเป็นไปตามนโยบายทางบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ และประกาศที่เกี่ยวข้อง

๓) การประเมินความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวกับข้อมูล และรายงานการเงิน ดังนี้

(๑) การรับ – จ่ายเงิน และการนำเงินฝากธนาคาร และเงินฝากคลัง รวมทั้งการดำเนินการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

(๒) การเก็บรักษาเงิน ของเงินงบประมาณ เงินกองทุนเพื่อบริหารงานของสำนักงานประกันสังคม เงินกองทุนประกันสังคม และเงินกองทุนเงินทดแทน

(๓) ความมีอยู่จริงของสินทรัพย์ในรายงานการเงิน

(๔) การตรวจสอบยอดเงินสดคงเหลือที่มีอยู่จริงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

(๕) พิจารณารายการบัญชีเงินขาด/เกินบัญชี (ถ้ามี) ลูกหนี้เงินยืมและการชดใช้เงินคืน

(๖) การจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร

๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๑. เงินงบประมาณ และเงินกองทุนเพื่อบริหารงานของสำนักงานประกันสังคม ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้ ได้แก่

๑) ใบสำคัญรับเงินประกอบการเบิกจ่ายเงิน เงินงบประมาณ เงินกองทุนเพื่อบริหารงานของสำนักงานประกันสังคม เงินกองทุนประกันสังคม และเงินกองทุนเงินทดแทน

๒) การจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง

๓) การบริหารทรัพย์สิน ได้แก่ การเก็บรักษา การจำหน่าย และความมีอยู่จริงของวัสดุและครุภัณฑ์

๔) การควบคุมรถราชการ

๕) ตรวจสอบรายการค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญตามภารกิจและรายการค่าใช้จ่าย เช่น ค่าจ้างที่ปรึกษา ค่าประชาสัมพันธ์ และค่าใช้จ่ายในการจัดงาน โดยตรวจสอบรายการที่มีสาระสำคัญที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ

๖) ตรวจสอบด้านการลงทุนภายในประเทศและต่างประเทศ

- การเก็บรักษาทรัพย์สิน หลักทรัพย์ รวมทั้งเอกสารสำคัญที่แสดงสิทธิการมีอยู่จริงของหลักทรัพย์ที่ลงทุน
- สอบทานความถูกต้องของเอกสารประกอบการลงทุน
- การลงทุนตามกฎ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง นโยบาย และสัดส่วนการลงทุนที่กำหนด
- ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ด้านการลงทุน
- แผน/ผลการดำเนินงานจากการลงทุน
- การบริหารจัดความเสี่ยงด้านการลงทุน

๒. เงินกองทุน...

๒. เงินกองทุนประกันสังคม และเงินกองทุนเงินทดแทน ปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้ ได้แก่

๑) การตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายประกอบใบสำคัญจ่ายเงินถูกต้องครบถ้วน

๒) การดำเนินการด้านประโยชน์ทดแทนกองทุนประกันสังคม และเงินทดแทนกองทุนเงินทดแทน

๓) การตรวจสอบงานเงินสมทบ

๔) การดำเนินงานด้านบริหารทางการแพทย์

๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

การดำเนินงานของโครงการที่สำคัญของหน่วยงาน และงานที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบกองทุนประกันสังคมและคณะกรรมการตรวจสอบกองทุนเงินทดแทน (ถ้ามี) ผลการดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแผนงบประมาณ ผลผลิต โครงการ กิจกรรม ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ประหยัด และปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ระบบ วิธีการ และหรือมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ

๑) การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) โดยตรวจสอบข้อปฏิบัติการใช้งานเครื่องคอมพิวเตอร์ระบบสารสนเทศและระบบเครือข่ายของสำนักงาน

(๑) การทบทวนสิทธิการเข้าใช้งานระบบกองทุนประกันสังคม (Sapiens) และระบบ Web Application

(๒) การตรวจสอบการเข้าใช้งานอินเตอร์เน็ตของสำนักงานแบบตลอดเวลาตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๓) การตรวจสอบตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒

๒) การตรวจสอบพิเศษ ตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารหรือกรณีที่มีการทุจริต หรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมายหรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริตหรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น

๓) การตรวจประเมินการควบคุมภายในและความเสี่ยงของสำนักงานประกันสังคม ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๔) สอบทานระบบการควบคุมภายในและประเมินความเสี่ยง ตามระเบียบสำนักงานประกันสังคม ว่าด้วยจรรยาบรรณ และหลักปฏิบัติในการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของเจ้าหน้าที่ด้านการลงทุน

๕) การตรวจสอบตามมติคณะกรรมการตรวจสอบกองทุนประกันสังคม และคณะกรรมการตรวจสอบกองทุนเงินทดแทน

๖) ติดตามผลการปฏิบัติตามแผนบริหารความเสี่ยง สำนักงานประกันสังคม

๗) ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานประกันสังคม

๘) ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓. บริการ...

๓. บริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานให้คำปรึกษา เป็นงานที่ช่วยให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง โดยให้คำปรึกษา แนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องต่อหน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๔. ประเภทของเงินที่ตรวจสอบ

๑) กองคลัง

- เงินงบประมาณ
- เงินกองทุนเพื่อบริหารงานของสำนักงานประกันสังคม
- เงินกองทุนเพื่อบริหารงานกองทุนเงินทดแทน

๒) สำนักงานเลขานุการกรม

- เงินกองทุนสวัสดิการสำนักงานประกันสังคม

๓) กองบริหารการลงทุน

- เงินกองทุนประกันสังคม
- เงินกองทุนเงินทดแทน

๔) สำนักงานประกันสังคมหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๑๗ หน่วยรับตรวจ ตามโครงสร้างและภารกิจหลักของหน่วยรับตรวจ

๕) ศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงาน

- เงินค่าใช้จ่ายในการบำบัดรักษาและส่งเสริมการฟื้นฟูสมรรถภาพในการทำงาน

๖) สำนักงานประกันสังคมกรุงเทพมหานครพื้นที่ และสำนักงานประกันสังคมจังหวัด และสาขา

- เงินงบประมาณ (ยกเว้นสำนักงานประกันสังคมกรุงเทพมหานครพื้นที่และสำนักงานประกันสังคมจังหวัดสาขา)
- เงินกองทุนเพื่อบริหารงานของสำนักงานประกันสังคม
- เงินกองทุนประกันสังคม
- เงินกองทุนเงินทดแทน

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ข้าราชการจำนวน ๑๐ คน และพนักงานประกันสังคมจำนวน ๑๗ คน โดยมีผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ดังนี้

- ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ คน
- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการหรือนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จำนวน ๙ คน
- นักวิชาการประกันสังคม จำนวน ๑๗ คน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

รายการ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	ปีงบประมาณ ๒๕๖๙	ปีงบประมาณ ๒๕๗๐
งบดำเนินการ					
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	๓,๐๐๐,๐๐๐	๒,๕๘๐,๐๐๐	๒,๒๐๐,๐๐๐	๑,๘๐๐,๐๐๐	๑,๘๐๐,๐๐๐
- ค่าอบรม/สัมมนา	๑๕๐,๐๐๐	๑๕๐,๐๐๐	๑๓๒,๐๐๐	๑๓๒,๐๐๐	๑๓๒,๐๐๐
รวม	๓,๑๕๐,๐๐๐	๒,๗๓๐,๐๐๐	๒,๓๓๒,๐๐๐	๑,๙๓๒,๐๐๐	๑,๙๓๒,๐๐๐

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวเรณู ทองคำ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นางสาวบุปผา เรืองสุด)
รองปลัดกระทรวงแรงงาน รักษาราชการแทน
เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานประกันสังคม

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ระยะเวลาที่กำหนด ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบซึ่งจะทำให้ทราบว่าควรตรวจสอบกิจกรรมใด มีวัตถุประสงค์อย่างไร ที่หน่วยรับตรวจใด ณ เวลาไหน และงบประมาณที่ต้องใช้ในการตรวจสอบเท่าใด เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน คือ งานบริการให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอันจะเพิ่มคุณค่าแก่ส่วนราชการ

๒. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องนำวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี มากำหนดวิธีการ เทคนิค และขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างครอบคลุม และครบถ้วน

๓. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงาน และการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของสำนักงานประกันสังคม

๔. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การงบประมาณ การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๕. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๖. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงาน ตามแผนงาน/โครงการ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมาย ตลอดถึงความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า โดยเน้นผลผลิตหรือผลลัพธ์ที่ได้เป็นสำคัญ

๗. เพื่อให้ทราบว่างานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน การเก็บรักษาข้อมูล มีความมั่นคงปลอดภัยเพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามกฎหมาย และนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๘. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๙. เพื่อติดตาม และประเมินผลการบริหารงาน และการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศที่ดี

๑๐. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันต่อเหตุการณ์

๑๑. เพื่อสอบทานกิจกรรมการลงทุนของสำนักงานประกันสังคมให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑๒. เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน และสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาปรับปรุงการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ (เอกสารแนบ)

๑.๑ หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๑๐ หน่วยรับตรวจ

(๑) กองคลัง ๓ ครั้ง/ปี จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจ

(๒) สำนักงานเลขานุการกรม (กองทุนสวัสดิการสำนักงานประกันสังคม) จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจ

(๓) กองบริหารการลงทุน จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจ

(๔) กองนโยบาย...

(๔) กองนโยบายและแผนงาน จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจ

(๕) กองบริหารทรัพยากรบุคคล จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจ

(๖) กองฝึกอบรม จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจ

(๗) กองบริหารจัดการเงินค้างชำระ จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจ

(๘) ศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงาน จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจ

(๙) สำนักงานประกันสังคมกรุงเทพมหานครพื้นที่ จำนวน ๒ หน่วยรับตรวจ

๑.๒ หน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน ๒๘ หน่วยรับตรวจ

(๑) สำนักงานประกันสังคมจังหวัด จำนวน ๑๖ หน่วยรับตรวจ

(๒) สำนักงานประกันสังคมจังหวัดสาขา จำนวน ๑๒ หน่วยรับตรวจ

๒. เรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบ

๒.๑ การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) โดยการตรวจสอบการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าสามารถดำเนินการได้บรรลุผลตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยตรวจสอบ ๔ ด้าน ดังนี้

๒.๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing)

- การรับ – การจ่ายเงิน การนำฝากธนาคาร และเงินฝากคลังรวมทั้งการดำเนินการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
- การตรวจสอบการบันทึกบัญชี และการจัดทำงบการเงิน
- การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน
- การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ
- การตรวจนับหลักทรัพย์ และการเก็บรักษาหลักทรัพย์ รวมทั้งเอกสารสำคัญที่แสดงสิทธิการมีอยู่จริงของหลักทรัพย์ที่ลงทุน ณ Custodian
- สอบทานคำสั่งซื้อ และการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ (ตราสารหนี้และตราสารทุน)
- การสอบทานการบันทึกบัญชี การรายงานของการลงทุน
- การสอบทานความถูกต้องของเอกสารประกอบการลงทุน
- แผน/ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเงินกองทุนเพื่อบริหารงานของสำนักงานประกันสังคม (๑๐%) และเงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทน (๒๕ %)

๒.๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

- การตรวจสอบใบสำคัญรับเงินประกอบการเบิกจ่ายเงิน เงินงบประมาณ เงินกองทุนประกันสังคม เงินกองทุนเพื่อบริหารสำนักงานประกันสังคม เงินกองทุนเงินทดแทน และเงินเพื่อบริหารกองทุนเงินทดแทน
- การจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง
- การจัดการลงทุน และงานค้าหลักทรัพย์ในประเทศ/ต่างประเทศ
- การบริหารทรัพย์สินและการควบคุมรถราชการ
- การควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน
- การวินิจฉัยประโยชน์ทดแทนกองทุนประกันสังคม และการวินิจฉัยเงินทดแทนกองทุนเงินทดแทน

- การติดตาม...

- การติดตามเร่งรัดหนี้เงินสมทบค้างชำระกองทุนประกันสังคม และกองทุนเงินทดแทน
- การขึ้นทะเบียนนายจ้าง
- งานค้างวินิจฉัยกองทุนเงินทดแทน
- ใบสั่งจ่ายค้างจ่ายกองทุนเงินทดแทน

การสอบทานการดำเนินการลงทุนว่าเป็นไปตามกฎระเบียบ ประกาศ คำสั่ง นโยบาย และสัดส่วนการลงทุนที่กำหนด

๒.๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

ตรวจงานโครงการที่สำคัญ และงานที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบกองทุนประกันสังคม และคณะกรรมการตรวจสอบกองทุนเงินทดแทน

๒.๑.๔ การตรวจสอบอื่น ๆ

๑) งานบริหารความเสี่ยงและการกำกับด้านการลงทุนและด้านปฏิบัติการ

- ประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- การบริหารและการกำกับความเสี่ยง
- ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ด้านการลงทุน
- ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

๒) การตรวจประเมินการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของสำนักงานประกันสังคม ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓) การตรวจสอบพิเศษ การตรวจสอบในกรณีได้รับมอบหมายจากสำนักงานประกันสังคม หรือกรณีที่มีการทุจริต หรือที่ส่อไปในทางทุจริตหรือตามคำร้องของหน่วยรับตรวจ

๔) การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานประกันสังคม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มติคณะกรรมการตรวจสอบกองทุนประกันสังคมและคณะกรรมการตรวจสอบกองทุนเงินทดแทน

๕) งานให้คำปรึกษา เป็นงานที่ช่วยให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง โดยให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องต่อหน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๖) การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) โดยตรวจสอบข้อปฏิบัติการใช้งานเครื่องคอมพิวเตอร์ระบบสารสนเทศและระบบเครือข่ายของสำนักงาน

- การทบทวนสิทธิการเข้าใช้งานระบบกองทุนประกันสังคม (Sapiens) และระบบ Web Application
- การตรวจสอบการเข้าใช้งานอินเตอร์เน็ตของสำนักงานแบบตลอดเวลาตามความจำเป็นและเหมาะสม

๒.๒ บริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

งานให้คำปรึกษา เป็นงานที่ช่วยให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง โดยให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องต่อหน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๓. ระยะเวลาในการตรวจสอบ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

๔. ระยะเวลา...

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบข้อมูลของหน่วยรับตรวจประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ – ๒๕๖๙

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ข้าราชการ จำนวน ๑๐ คน และพนักงานประกันสังคม จำนวน ๑๗ คน โดยมีผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ ดังนี้

กลุ่มงานตรวจสอบ

๑. ข้าราชการ

- ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน (๑ คน)
- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการหรือนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ (๙ คน)

๒. พนักงานประกันสังคม

- นักวิชาการประกันสังคม (จำนวน ๑๗ คน)

งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการ รวมทั้งสิ้น ๑,๙๓๒,๐๐๐.- บาท

๑. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบหน่วยงานในส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค จำนวน ๓๘ หน่วยรับตรวจ โดยประมาณการค่าใช้จ่าย ดังนี้

๑.๑	ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง	๓๓๖,๐๐๐.- บาท
๑.๒	ค่าเช่าที่พัก	๙๖๐,๐๐๐.- บาท
๑.๓	ค่าพาหนะ และค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	๕๐๔,๐๐๐.- บาท
	รวม	๑,๘๐๐,๐๐๐.- บาท

๒. ค่าใช้จ่ายในการอบรม/สัมมนา มีงบประมาณปี ๒๕๖๙ วางแผนให้อบรมโครงการ หลักสูตรการเพิ่มทักษะและศักยภาพการตรวจสอบภายใน โดยประมาณค่าใช้จ่าย จำนวน ๑๓๒,๐๐๐.- บาท (หนึ่งแสนสามหมื่นสองพันบาทถ้วน)

ลงชื่อ.....ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวเรณู ทองคำ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นางสาวบุปผา เรืองสุด)
รองปลัดกระทรวงแรงงาน รักษาราชการแทน
เลขาธิการสำนักงานประกันสังคม

รายชื่อหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๑๐ หน่วยรับตรวจ

๑ กองคลัง (๓ ครั้ง)
๒ สำนักงานเลขานุการกรม (กองทุนสวัสดิการ)
๓ กองบริหารการลงทุน
๔ กองนโยบายและแผนงาน
๕ กองบริหารทรัพยากรบุคคล
๖ กองฝึกอบรม
๗ กองบริหารจัดการเงินค้างชำระ
๘ สปส.กรุงเทพมหานครพื้นที่ ๑
๙ สปส.กรุงเทพมหานครพื้นที่ ๙
๑๐ ศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพคนงานภาค ๔ (จังหวัดขอนแก่น)

ประเมินระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง (ส่วนกลาง)

- ประเมินระบบการควบคุมภายใน ประจำปี
- การบริหารความเสี่ยง

หน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน ๖ หน่วยรับตรวจ (ไม่มีสาขา)

๑ จังหวัดพิจิตร
๒ จังหวัดมหาสารคาม
๓ จังหวัดสิงห์บุรี
๔ จังหวัดพังงา
๕ จังหวัดเลย
๖ จังหวัดมุกดาหาร

หน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน ๒๒ หน่วยรับตรวจ (มีสาขา)

๑ จังหวัดปราจีนบุรี
๒ จังหวัดปราจีนบุรี (สาขาศรีมหาโพธิ)
๓ จังหวัดนนทบุรี
๔ จังหวัดนนทบุรี (สาขาบางบัวทอง)
๕ จังหวัดอุบลราชธานี
๖ จังหวัดอุบลราชธานี (สาขาเดชอุดม)
๗ จังหวัดขอนแก่น
๘ จังหวัดขอนแก่น (สาขาชุมแพ)
๙ จังหวัดขอนแก่น (สาขาบ้านไผ่)
๑๐ จังหวัดตรัง
๑๑ จังหวัดตรัง (สาขาห้วยยอด)
๑๒ จังหวัดสงขลา
๑๓ จังหวัดสงขลา (สาขาสะเดา)
๑๔ จังหวัดสงขลา (สาขาหาดใหญ่)
๑๕ จังหวัดจันทบุรี
๑๖ จังหวัดจันทบุรี (สาขาสอยดาว)
๑๗ จังหวัดปทุมธานี
๑๘ จังหวัดปทุมธานี (สาขาคลองหลวง)
๑๙ จังหวัดสมุทรสาคร
๒๐ จังหวัดสมุทรสาคร (สาขากระทุ่มแบน)
๒๑ จังหวัดพิษณุโลก
๒๒ จังหวัดพิษณุโลก (สาขาวังทอง)