

การเปิดโอกาสให้เกิดการมีส่วนร่วมของสำนักงานประกันสังคม ประจำปี ๒๕๖๗

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑. ประเด็นการมีส่วนร่วม

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในด้านการปฏิบัติงาน ข้อ ๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานรัฐ คณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐด้วย

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด จำนวน ๕ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic) ได้คัดเลือกกลยุทธ์ ตามแผนปฏิบัติราชการสำนักงานประกันสังคม ระยะเวลา ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) ที่งานตรวจสอบภายในมีส่วนช่วยสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกลยุทธ์ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

๒. ด้านการบริหารความรู้ (Knowledge Management) กำหนดเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงจากประสบการณ์ การปฏิบัติหน้าที่ของผู้บริหาร หัวหน้าฝ่าย/งานของหน่วยรับตรวจ

๓. ด้านการปฏิบัติงาน (Operation) กำหนดเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงจากประเด็นข้อตรวจพบของผู้ตรวจสอบภายใน ด้านการรับ – จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การใช้งานในระบบ New GFMS Thai และการควบคุมภายใน

๔. ด้านงบประมาณ (Financial) กำหนดเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงจากจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร

๕. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance) กำหนดเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงจากประเด็นข้อตรวจพบของผู้ตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแบบสอบถามความคิดเห็นผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๔๒ หน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับสภาพแวดล้อมและการดำเนินงาน แบบประเมินความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน โดยวิธีสแกน QR Code และส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยง และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจทราบต่อไป

๒. สรุปข้อมูลของผู้มีส่วนร่วม

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ขอเข้าพบเลขาธิการและผู้บริหารสำนักงานประกันสังคม เพื่อรับนโยบายและความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตอบแบบสอบถามเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมและการดำเนินงาน แบบประเมินความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน ซึ่งมีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน ๑๔๒ หน่วยรับตรวจ (คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐)

๓. ผลจากการมีส่วนร่วม

เลขาธิการและผู้บริหารสำนักงานประกันสังคม ได้มอบนโยบายและความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำหรับการตรวจสอบงานของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สรุปดังนี้

๑. ควรตรวจสอบการวินิจฉัยสั่งจ่ายสิทธิประโยชน์ ผลประโยชน์ค้ำรับ และผลประโยชน์ค้ำจ่ายให้แก่ผู้ประกันตน/ลูกจ้าง/ผู้มีสิทธิ

๒. ตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบหรือแนวปฏิบัติ

๓. ควรพัฒนาระบบ IT เพื่อช่วยในการตรวจสอบ และให้พิจารณาลดระยะเวลาในการลงพื้นที่ในการตรวจสอบ ยกเว้น กรณีที่มีประเด็นสำคัญที่ต้องตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ให้พิจารณาเป็นรายกรณี

๔. ควรตรวจสอบเพื่อให้คำแนะนำที่เป็นประโยชน์ ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ หรือแนวปฏิบัติ เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถนำไปปฏิบัติได้ถูกต้อง

กลุ่มตรวจสอบภายในได้นำนโยบายและความคิดเห็นของผู้บริหารสำนักงานประกันสังคมและผลการตอบแบบสอบถามของหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมและการดำเนินงาน แบบประเมินความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายใน เพื่อนำมาจัดทำแผนการตรวจสอบและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ ได้ดังนี้

๑. กิจกรรมที่ตรวจสอบ ของเงินงบประมาณ เงินกองทุนเพื่อบริหารงานของสำนักงานประกันสังคม เงินกองทุนประกันสังคม และเงินกองทุนเงินทดแทน สรุปได้ดังนี้

๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

- รายงานการรับเงิน และการจ่ายเงิน

- การรายงานทางการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงิน

- การประเมินความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลและรายงานทางการเงิน

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

- ใบสำคัญรับเงินประกอบการเบิกจ่ายเงิน

- การจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

- การบริหารทรัพย์สิน

- การควบคุมราชการ

- ตรวจสอบรายการค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญตามภารกิจ โดยตรวจสอบรายการที่มีสาระสำคัญ

ที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ

๒. หน่วยรับตรวจ จำนวน ๓๗ หน่วยรับตรวจ ได้แก่

๑) หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๙ หน่วยรับตรวจ

๒) หน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน ๒๘ หน่วยรับตรวจ

ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้แจ้งเวียนแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ – ๒๕๗๐ และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้หน่วยรับตรวจทราบ ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายในที่ รง ๐๖๓๑/ว๙๒ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

๔. การนำผลจากการมีส่วนร่วมไปปรับปรุงการพัฒนาการดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายในได้นำนโยบายและความคิดเห็นของผู้บริหารสำนักงานประกันสังคม และผลการตอบแบบสอบถามของหน่วยรับตรวจมาปรับปรุงและพัฒนาการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้แก่

๑) ปรับเปลี่ยนวิธีการตรวจสอบ โดยนำระบบสารสนเทศเข้ามาช่วยในการตรวจสอบ เช่น เงินกองทุนประกันสังคมและเงินกองทุนเงินทดแทน เน้นการตรวจสอบข้อมูลในระบบ Sapiens และระบบ WCF เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และวิเคราะห์หาความผิดปกติของข้อมูล

๒) ปรับลดจำนวนวันที่ลงพื้นที่ตรวจสอบ เป็นผลจากการนำเทคโนโลยีมาช่วยวิเคราะห์และกำหนดขอบเขตในการตรวจสอบ ส่งผลให้กลุ่มตรวจสอบภายในลดระยะเวลาในการลงพื้นที่ตรวจสอบได้มากยิ่งขึ้น และผลการตรวจสอบยังคงมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เป็นเครื่องมือช่วยให้ผู้บริหารติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้ง เสนอแนะแนวทางที่จะทำให้ผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน จึงมีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ มีความเที่ยงธรรม ปราศจากความลำเอียง เพื่อเป็นการเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยความเชื่อมั่นในผลงานและไม่มีการลดหย่อนคุณภาพของงาน ซึ่งดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในจะไม่อยู่ภายใต้การชักจูงหรือชักนำจากผู้อื่น ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

จัดทำโดย : กลุ่มตรวจสอบภายใน