

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

ส่วนที่ ๕ แผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน

ลำดับที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)	หมายเหตุ
๑ รหัส ๑๐๐๐	(๖)หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เกี่ยวกับกฎบัตรการตรวจสอบภายใน การกิจ งานตรวจสอบภายใน ตามคำนิยามของการตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งแสดงให้เห็นถึงความเข้าใจตรงกันและการยอมรับระหว่างหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการนำเสนอร่างกฎบัตรต่อหัวหน้าส่วนราชการด้วยตนเอง เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการยอมรับในภารกิจงานตรวจสอบภายใน คำนิยามและจรรยาบรรณการปฏิบัติงาน หากหัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบหรือมีข้อคิดเห็นเพิ่มเติมจึงนำมาจัดทำกฎบัตรเพื่อเสนอลงนามอีกครั้ง	สิงหาคม ๖๔	นางนงลักษณ์ พาทุกุล/ ผอ.กลุ่ม ตสน	-	หนังสือขอเข้าพบหัวหน้าส่วนราชการที่ระบุประเด็นในการขอเข้าพบ
๒ รหัส ๑๑๐๐	(๒)หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงฝ่ายบริหารระดับสูง หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้โดยตรงและไม่มีข้อจำกัด	-กำหนดแนวทางการเข้าถึงหัวหน้าหน่วยงานของรัฐโดยตรงและไม่มีข้อจำกัดไว้ในกฎบัตร เพื่อให้ยอมรับร่วมกัน	สิงหาคม ๖๔	นางนงลักษณ์ พาทุกุล/ ผอ.กลุ่ม ตสน.	-	กฎบัตร
๓	(๘) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ได้รับทราบผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในเปรียบเทียบกับแผนงาน	๑. กำหนดการรายงานผลการปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับแผนงานไว้ในกฎบัตร ๒. จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับแผนงานประจำปี	สิงหาคม ๖๔	นางนงลักษณ์ พาทุกุล		๑.กฎบัตร ๒.รายงาน

ลำดับที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)	หมายเหตุ
๔ รหัส ๑๒๐๐	(๒)การวางแผนการตรวจสอบมีการกำหนดความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในภาพรวมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	-จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยกำหนดความรู้ ทักษะ ความสามารถที่จำเป็นในงานตรวจสอบภายใน	เม.ย.-ก.ค.๖๔	นายณัฐพงศ์ สังวรสิน	-	แผนพัฒนาบุคลากร
๕	(๔)ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้รับการฝึกอบรมอย่างเป็นทางการในเรื่องที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจำนวนอย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมงต่อปี	-สนับสนุนการพัฒนาบุคลากรให้ได้รับการอบรมอย่างน้อยคนละ ๑๘ ชั่วโมงต่อปี	ต.ค.๖๓-ก.ย. ๖๔	นายณัฐพงศ์ สังวรสิน	๖๙,๗๐๐.-	๑.แผนพัฒนาบุคลากร ๒.สรุปผลตามแผนฯ
๖ รหัส ๒๐๐๐	(๒)ในการวางแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้หารือร่วมกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ที่สำคัญ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง และกระบวนการบริหารความเสี่ยง (๓)กระบวนการวางแผนการตรวจสอบอาศัยข้อมูลจากการประเมินความเสี่ยงที่ประเมินเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างน้อยปีละครั้ง และมีการนำข้อมูลจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและ มาพิจารณา	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในนำเสนอร่างแผนการตรวจสอบที่ระบุวัตถุประสงค์ ความเสี่ยง รวมถึงการบริหารความเสี่ยง โดยขอความเห็นชอบเพิ่มเติมจากหัวหน้าส่วนราชการด้วยตนเองก่อนเสนอลงนาม โดยนำข้อมูลเพิ่มเติมจากหัวหน้าส่วนราชการมาประกอบการพิจารณาจัดทำแผนการตรวจสอบ	ก.ย.๖๔	นางนงลักษณ์ พาหุกุล/ ผอ.กลุ่ม ตสน.	-	๑.หนังสือขอเข้าพบ หัวหน้าส่วนราชการที่ ระบุประเด็นในการขอ เข้าพบ ๒.สรุปผลการเข้าพบ ๓.แผนการตรวจสอบ
๗	(๔)กระบวนการวางแผนการตรวจสอบมีการจัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ที่ครอบคลุมความเสี่ยงหลัก ๆ ขององค์กร และมีการจัดลำดับความเสี่ยง	จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวที่ครอบคลุมหน่วยรับตรวจ/กิจกรรม (Audit Universe)	สิงหาคม ๖๔	นางนงลักษณ์ พาหุกุล	-	แผนระยะยาว

ลำดับที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)	หมายเหตุ
๘	(๗)หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการแลกเปลี่ยนข้อมูล มีการประสานงานและมีการพิจารณาใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่นที่ให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาในด้านต่าง ๆ ทั้งจากภายในและภายนอกของหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน	๑.กำหนดไว้ในนโยบายการตรวจสอบภายใน ๒.หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลทั้งจากภายในและภายนอก โดยจัดทำหนังสือขอทราบแผนการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอกเพื่อลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน	ธันวาคม ๖๓- มีนาคม ๖๔	นายสุทธิพงศ์ สาคร/ ผอ.กลุ่ม ตสน.	-	๑.นโยบาย ๒.หนังสือถึงหน่วยงานภายในและภายนอก
๙	(๑๓) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้หารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เกี่ยวกับความถี่และเนื้อหาของการรายงานโดยคำนึงถึงความสำคัญและความจำเป็นเร่งด่วน	กำหนดไว้ในกฎบัตร โดยนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการก่อนลงนาม	สิงหาคม ๖๔	นางนงลักษณ์ พาหุกุล/ ผอ.กลุ่ม ตสน.	-	-หนังสือขอเข้าพบ -กฎบัตร
๑๐ รหัส ๒๑๐๐	(๔)หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินว่าการกำกับดูแลเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐมีส่วนสนับสนุนวัตถุประสงค์และยุทธศาสตร์หน่วยงานของรัฐ	๑.กำหนดแผนการเข้าสอบทานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศทุกปี ๒.ประเมินผลการกำกับดูแลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ของหน่วยงานของรัฐว่ามีส่วนช่วยสนับสนุนวัตถุประสงค์และยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน	กันยายน ๖๔	นางนงลักษณ์ พาหุกุล	-	๑.แผนการตรวจสอบ ๒.รายงานการประเมินผลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
๑๑	(๖) หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการกำกับดูแล การดำเนินงาน และระบบสารสนเทศที่เกี่ยวกับการบรรลุวัตถุประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ของหน่วยงานของรัฐ ความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูล	สรุปผลรายงานประจำปีที่แสดงถึงการกำกับดูแล การดำเนินงาน รวมถึงความถูกต้องน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศด้านการเงินและการดำเนินงาน	กันยายน ๖๔	นางนงลักษณ์ พาหุกุล	-	สรุปรายงานประจำปี

ลำดับที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)	หมายเหตุ
	สารสนเทศด้านการเงินและการดำเนินงาน ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและการดำเนินการตามกฎระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ นโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และข้อสัญญาต่าง ๆ	การดูแลทรัพย์สิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ นโยบายต่าง ๆ				
๑๒	(๗)หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินโอกาสของการเกิดทุจริต และวิธีการบริหารความเสี่ยงในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต	๑.พิจารณาการประเมินโอกาสของการเกิดทุจริต ตามระบบการควบคุมภายใน โดยพิจารณาจากแบบ ปค.๔ ๒.พิจารณาจากแผนบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต (กคจ)	ธันวาคม ๖๓	ผอ.กลุ่ม ตสน/สุทธิพงษ์ สาคร	-	แบบ ปค.๖
๑๓ รหัส ๒๒๐๐	(๑๕)การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้กำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานไว้เพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ หากในระหว่างปฏิบัติงานมีการปรับปรุงเงื่อนไขเกี่ยวกับขอบเขตการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้หารือกับผู้รับบริการถึงเงื่อนไขที่ปรับปรุงนั้นเพื่อพิจารณาว่าจะปฏิบัติงานต่อไปหรือไม่	กำหนดรายละเอียดเพิ่มเติมในนโยบายการตรวจสอบภายใน	ธันวาคม ๖๓- มีนาคม ๖๔	นายสุทธิพงษ์ สาคร/ นางนงลักษณ์ พาหุกุล	-	นโยบาย
๑๔	(๑๖)ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้ระบุการควบคุมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน และต้นตอต่อประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ	กำหนดเพิ่มเติมในนโยบายการตรวจสอบภายใน	ธันวาคม ๖๓- มีนาคม ๖๔	นายสุทธิพงษ์ สาคร/ นางนงลักษณ์ พาหุกุล	-	นโยบาย

ลำดับที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)	หมายเหตุ
๑๕	(๓)ผู้ตรวจสอบภายในกล่าวถึงข้อตรวจพบที่ดีในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจไว้ในรายงานผลการตรวจสอบด้วย	กำหนดเพิ่มเติมในนโยบายการตรวจสอบภายใน	ธันวาคม ๖๓-มีนาคม ๖๔	นายสุทธิพงษ์ สาคร/ นางนงลักษณ์ พาหุกุล	-	นโยบาย