

ส่วนที่ ๕ แผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน

ลำดับที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)	หมายเหตุ
๑ มาตรฐาน ๒๐๐๐	๑๐. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดกระบวนการสำหรับการใช้ผลการปฏิบัติงานของผู้อื่น	กำหนดเกณฑ์หรือใช้ข้อมูล/ข้อตรวจพบของ สตง. เป็นจำนวนร้อยละ โดยกำหนดไว้ในกระบวนการตรวจสอบภายใน	มกราคม – มิถุนายน ๒๕๖๕	นายสุทธิพงษ์ สาคร	-	
๒ มาตรฐาน ๒๑๐๐	๗. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประเมินโอกาสของการเกิดทุจริต และวิธีการบริหารความเสี่ยงในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการทุจริต	จัดทำหลักฐานการตรวจสอบวิธีการดำเนินงานแผนบริหารความเสี่ยงของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เช่น กระดาษทำการ Check List	มกราคม – มิถุนายน ๒๕๖๕	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน	-	
๓ มาตรฐาน ๒๒๐๐	๖. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจกับผู้รับบริการ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่น ๆ ของผู้รับบริการ ในกรณีที่เป็นเรื่องสำคัญต้องมีการบันทึกเรื่องที่ทำความเข้าใจไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาโดยมีการพิจารณาข้อความที่สำคัญลงในคู่มือการปฏิบัติงานดังที่ปรากฏตามข้อ ๖,๑๑,๑๒,๑๕ และข้อ ๑๖	มกราคม – มีนาคม ๒๕๖๕	นางนงลักษณ์ พาหุกุล และนาย ณัฐพงศ์ สัจวรสิน	-	

ลำดับที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)	หมายเหตุ
๔	๑๑. วัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาได้คำนึงถึงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม ตามขอบเขตที่มีการเห็นชอบร่วมกันกับผู้รับบริการ					
๕	๑๒. วัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษามีความสอดคล้องกับคุณค่า ยุทธศาสตร์ และวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ					
๖	๑๕. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้กำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานไว้เพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ หากในระหว่างปฏิบัติงานมีการปรับปรุงเงื่อนไขเกี่ยวกับขอบเขตการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้หารือกับผู้รับบริการถึงเงื่อนไขที่ปรับปรุงนั้นเพื่อพิจารณาว่าจะปฏิบัติงานต่อไปหรือไม่					
๗	๑๖. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้ระบุงการควบคุมที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานและต้นตอต่อประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ					

ลำดับที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)	หมายเหตุ
๘ มาตรฐาน ๒๓๐๐	๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน ไม่ว่าจะข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ทั้งนี้ ข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลต้องสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายระเบียบ หลักเกณฑ์ของหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง	ทบทวนคู่มือการตรวจสอบและกำหนดวิธีการเก็บรักษาข้อมูลทั้งรูปแบบเอกสารและไฟล์ในระบบอิเล็กทรอนิกส์	มกราคม – มิถุนายน ๒๕๖๕	นายสุทธิพงษ์ สากร	-	
๙	๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน บริการให้คำปรึกษา รวมทั้งการเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ต้องให้สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานของรัฐ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	จัดทำคู่มือการให้คำปรึกษาและกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเก็บรักษาข้อมูล	มกราคม – มีนาคม ๒๕๖๕	นางนงลักษณ์ พาทกุล และนาย ธีรพงศ์ สัจวรสิน	-	
๑๐ มาตรฐาน ๒๔๐๐	๔. การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลภายนอกหน่วยงานของรัฐทราบต้องระบุข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำผลการตรวจสอบไปใช้ต่อด้วย	ทบทวนคู่มือการตรวจสอบและกำหนดรายละเอียดการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลภายนอก โดยต้องผ่านหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในทุกครั้ง	มกราคม – มิถุนายน ๒๕๖๕	นายสุทธิพงษ์ สากร	-	
๑๑	๖. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการกำหนดผู้ที่ได้รับรายงานและวิธีการเผยแพร่รายงาน	ทบทวนคู่มือการตรวจสอบและกำหนดผู้ที่ได้รับรายงานและวิธีการเผยแพร่	มกราคม – มิถุนายน ๒๕๖๕	นายสุทธิพงษ์ สากร	-	

ลำดับที่	เรื่องที่ปรับปรุง	กระบวนการ/วิธีการดำเนินงาน	ระยะเวลาดำเนินงาน	ผู้รับผิดชอบ	งบประมาณ (บาท)	หมายเหตุ
๑๒	๗. การเสนอรายงานผลการตรวจสอบให้แก่บุคคลภายนอกที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมายหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องของทางราชการ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงานของรัฐ ปรึกษากับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและ/หรือที่ปรึกษาด้านกฎหมายตามความเหมาะสม และควบคุมการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบโดยระบุข้อจำกัดในการใช้รายงานดังกล่าว	ทบทวนคู่มือการตรวจสอบระเบียบวิธีการรายงานแก่บุคคลภายนอกหรือการเผยแพร่ พร้อมระบุข้อจำกัดในการใช้รายงาน	มกราคม – มิถุนายน ๒๕๖๕	นายสุทธิพงษ์ สาคร	-	
๑๓ มาตรฐาน ๒๖๐๐	ในกรณีที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ที่ฝ่ายบริหารยอมรับ อาจจะไม่อยู่ในระดับที่หน่วยงานของรัฐสามารถยอมรับได้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้หารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และกรณีไม่ได้ข้อยุติได้เสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) เพื่อพิจารณาหาข้อยุติ	ทบทวนคู่มือการตรวจสอบและระบุข้อความที่ไม่ได้ข้อยุติให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นผู้พิจารณา	มกราคม – มิถุนายน ๒๕๖๕	นายสุทธิพงษ์ สาคร	-	