

กรมราชทัณฑ์

กลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ. ศ. ๒๕๖๗

<u>วิสัยทัศน์</u>

เป็นหน่วยงานที่มีมาตรฐาน ได้รับความเชื่อมั่นด้านการตรวจสอบภายในโดยใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัย

<u>พันธกิจ</u>

พัฒนาระบบการตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและมาตรฐานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบพัฒนาศักยภาพบุคลากรให้เป็นมืออาชีพ พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพ และพัฒนาระบบบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

<u>เป้าหมาย</u>

เรือนจำ/ทัณฑสถาน และหน่วยงานสังกัดกรมราชทัณฑ์ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและโปร่งใส

<u>วัตถุประสงค์การตรวจสอบ</u>

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางด้านการเงินการบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๕. เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข

๖. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

<u>ขอบเขตการตรวจสอบ</u>

๑. หน่วยรับตรวจ

๑.๑ กองบริหารการคลัง

๑.๒ กองพัฒนาพฤตินิสัย

๑.๓ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

๑.๔ กองกฎหมาย

/๑.๕ สถาบันพัฒนา...

๑.๕ สถาบันพัฒนาข้าราชการราชทัณฑ์

๑.๖ ทัณฑสถานโรงพยาบาลราชทัณฑ์

๑.๗ เรือนจำและทัณฑสถานทั่วราชอาณาจักร

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑ การตรวจสอบการเงิน การบัญชี การงบประมาณและพัสดุ (Financial Audit /Compliance Audit)

๒.๑.๑ เงินงบประมาณกองบริหารการคลัง

๒.๑.๒ เงินทุนพัฒนาพฤตินิสัยของกองพัฒนาพฤตินิสัย

๒.๑.๓ เงินผลพลอยได้ของเรือนจำและทัณฑสถานทั่วราชอาณาจักร

๒.๑.๔ เงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขังของเรือนจำและทัณฑสถานทั่วราชอาณาจักร

๒.๑.๕ เงินฝากของผู้ต้องขังของเรือนจำและทัณฑสถานทั่วราชอาณาจักร

๒.๑.๖ ตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ รวม ๑๙ แห่ง

ระยะเวลาในการตรวจสอบ ๓,๓๗๗ วัน หรือ ๖๕.๒๖% ของเวลาปฏิบัติงาน (๕,๑๗๕ วัน)

๒.๒ การตรวจสอบดำเนินงาน

ตรวจสอบโครงการดำเนินงานด้านอาหารผู้ต้องขัง การเงินงบประมาณ รวม ๑๓ แห่ง

ระยะเวลาในการตรวจสอบ ๔๕๕ วัน หรือ ๘.๗๙% ของเวลาปฏิบัติงาน (๕,๑๗๕ วัน)

๒.๓ การตรวจสอบตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Audit)

๒.๓.๑ เงินกองทุนสวัสดิการข้าราชการ

๒.๓.๒ เงินกองทุนสงเคราะห์ข้าราชการ

๒.๓.๓ บัญชีกองทุนช่วยเหลือข้าราชการราชทัณฑ์ผู้ประสบภัยในการปฏิบัติหน้าที่

๒.๓.๔ เงินการฌาปนกิจสงเคราะห์

๒.๓.๕ บัญชีทัณฑสถานโรงพยาบาลราชทัณฑ์

๒.๓.๖ เงินกองบรรณาธิการวารสารราชทัณฑ์

๒.๓.๗ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

๒.๓.๘ ตรวจสอบระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง

ระยะเวลาในการตรวจสอบ ๒๕๒ วัน หรือ ๔.๘๗% ของเวลาปฏิบัติงาน (๕,๑๗๕ วัน)

๒.๔ ประเมินผลการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ ๑๒ วัน หรือ ๐.๒๓% ของเวลาปฏิบัติงาน (๕,๑๗๕ วัน)

๒.๕ ตรวจสอบการบริหารและตรวจสอบแนะนำให้คำปรึกษาการเงินการบัญชีกรณีเรือนจำ/ทัณฑสถานมีปัญหาที่อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ หรือตามบัญชาอธิบดี

ระยะเวลาในการตรวจสอบ ๒๒๕ วัน หรือ ๔.๓๕% ของเวลาปฏิบัติงาน (๕,๑๗๕ วัน)

๒.๖ ติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ

ติดตามข้อแก้ไขตามข้อเสนอแนะของเงินประเภทต่างๆ

ระยะเวลาในการตรวจสอบ ๘๕๔ วัน หรือ ๑๖.๕๐% ของเวลาปฏิบัติงาน (๕,๑๗๕ วัน)

/ งบประมาณ ...

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๑,๐๗๕,๙๘๐.๐๐ บาท แยกเป็น

เบี้ยเลี้ยง	๑๙๔,๘๘๐.๐๐ บาท
ค่าที่พัก	๖๐๙,๖๐๐.๐๐ บาท
ค่าพาหนะ	๒๗๑,๕๐๐.๐๐ บาท

- ค่าใช้จ่ายในการอบรมตามแผนพัฒนาบุคลากร ๓๓,๐๒๐.๐๐ บาท

๑. ตรวจสอบโครงการดำเนินงานด้านอาหารผู้ต้องขัง การเงินงบประมาณ รวม ๑๓ แห่ง ใช้เจ้าหน้าที่ ๑๕ คน เป็นเวลา ๒๗๓ วัน ประมาณค่าใช้จ่ายเป็นเงิน ๓๖๙,๔๒๐.๐๐ บาท แยกเป็น

เบี้ยเลี้ยง	๖๕,๕๒๐.๐๐ บาท
ค่าที่พัก	๒๐๖,๔๐๐.๐๐ บาท
ค่าพาหนะ	๙๗,๕ ๐๐.๐๐ บาท

๒. ตรวจสอบกรณีผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รวม ๑๙ แห่ง ใช้เจ้าหน้าที่ ๑๕ คน เป็นเวลา ๓๙๙ วัน ประมาณค่าใช้จ่ายเป็นเงิน ๕๑๖,๙๖๐. บาท แยกเป็น

เบี้ยเลี้ยง	๙๕,๗๖๐.๐๐ บาท
ค่าที่พัก	๓๐๗,๒๐๐.๐๐ บาท
ค่าพาหนะ	๑๑๔,๐๐๐.๐๐ บาท

๓. ตรวจสอบการบริหารและตรวจสอบแนะนำให้คำปรึกษาการเงินการบัญชีกรณีเรือนจำ/ทัณฑสถานมีปัญหาที่อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการหรือตามบัญชาอธิบดี ประมาณ ๕ แห่ง ประมาณค่าใช้จ่ายเป็นเงิน ๑๘๙,๖๐๐.๐๐ บาท แยกเป็น

เบี้ยเลี้ยง	๓๓,๖๐๐.๐๐ บาท
ค่าที่พัก	๙๖,๐๐๐.๐๐ บาท
ค่าพาหนะ	๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท

ลงชื่อ ผู้เสนอแผน
(นางลัดดา รุจิณรงค์)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ผู้อนุมัติ
(นายสิทธิ สุธีวงศ์)
รองอธิบดี รักษาราชการแทน
อธิบดีกรมราชทัณฑ์

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
รายละเอียดประกอบการตรวจสอบ

เอกสารแนบท้าย 1

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
- กองบริหารการคลัง	1. <u>ตรวจสอบการเงิน การบัญชี และพัสดุ</u> เงินงบประมาณกองบริหารการคลัง กรมราชทัณฑ์ ตรวจสอบการบริหารเงินงบประมาณ การบัญชี การยืมเงินนอกงบประมาณ พัสดุ ครุภัณฑ์	1 ครั้ง/ปี	ต.ค. 66 – ก.ค. 67	7 คน / 106 วัน	
- กองพัฒนาพฤตินิสัย	เงินทุนพัฒนาพฤตินิสัยของกองพัฒนาพฤตินิสัยตรวจสอบการรับ – จ่าย ใบสำคัญ เงินยืม เงินฝากธนาคาร การบัญชี และพัสดุ	1 ครั้ง/ปี	ต.ค. 66 – ก.ค. 67	6 คน / 66 วัน	
- เรือนจำ/ทัณฑสถานทั่วราชอาณาจักร	เงินผลพลอยได้ของเรือนจำและทัณฑสถาน ตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน ทะเบียนรับ – จ่ายเงินงบทดลอง งบดุล	4 ครั้ง/ปี	ต.ค. 66 – ก.ย. 67	23 คน / 1,120 วัน	
- เรือนจำ/ทัณฑสถานทั่วราชอาณาจักร	เงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง ตรวจสอบงบเดือน งบดุล	4 ครั้ง/ปี	ต.ค. 66 – ก.ย. 67	23 คน / 852 วัน	
- เรือนจำ/ทัณฑสถานทั่วราชอาณาจักร	เงินฝากของผู้ต้องขัง ตรวจสอบรายงานรับ – จ่าย เงินคงเหลือ	4 ครั้ง/ปี	ต.ค. 66 – ก.ย. 67	23 คน / 568 วัน	
- เรือนจำ/ทัณฑสถานที่ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถานเกษียณอายุราชการในปีงบประมาณ 2567 รวม 19 แห่ง	ตรวจสอบฐานะการเงินของเรือนจำและทัณฑสถาน โดยตรวจสอบเงินผลพลอยได้ และเงินร้านสงเคราะห์ผู้ต้องขัง	1 ครั้ง/ปี	ก.พ. – เม.ย. 67	23 คน / 665 วัน	

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
รายละเอียดประกอบการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
- เรือนจำ/ทัณฑสถาน รวม 13 แห่ง	2. ตรวจสอบการดำเนินงาน ตรวจสอบโครงการดำเนินงานด้านอาหารผู้ต้องขัง การเงิน งบประมาณ	1 ครั้ง/ปี	พ.ย. 66 – ม.ค. 67	23 คน /455 วัน	
	3. <u>ตรวจสอบตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</u>				
- กองบริหารการคลัง	เงินกองทุนสวัสดิการข้าราชการ	1 ครั้ง/ปี	มี.ค. – เม.ย. 67	5 คน / 49 วัน	
- กองบริหารการคลัง	เงินกองทุนสงเคราะห์ข้าราชการ	1 ครั้ง/ปี	ธ.ค. 66	3 คน/ 14 วัน	
- กองบริหารการคลัง	บัญชีกองทุนช่วยเหลือข้าราชการราชทัณฑ์ผู้ประสบภัยในการปฏิบัติหน้าที่	1 ครั้ง/ปี	มี.ค. 67	3 คน/ 9 วัน	
- กองบริหารการคลัง	เงินการณาปนกิจสงเคราะห์	1 ครั้ง / ปี	ม.ค. – เม.ย. 67	5 คน / 52 วัน	
- ทัณฑสถานโรงพยาบาลราชทัณฑ์	บัญชีทัณฑสถานโรงพยาบาลราชทัณฑ์	6 ครั้ง / ปี	ต.ค.66 - ก.ย. 67	3 คน / 30 วัน	
- สถาบันพัฒนาข้าราชการราชทัณฑ์	เงินกองบรรณาธิการวารสารราชทัณฑ์	1 ครั้ง/ปี	ธ.ค. 66 - ม.ค. 67	3 คน / 14 วัน	
- กองบริหารการคลัง	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค	4 ครั้ง/ปี	พ.ย. 66 , ก.พ. 67 , พ.ค. 67, ส.ค. 67	4 คน / 52 วัน	
- กองกฎหมาย	ตรวจสอบระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง	1 ครั้ง / ปี	ต.ค. 66 – ก.ค. - 67	5 คน / 32 วัน	

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
รายละเอียดประกอบการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ในการตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	จำนวน คน/วัน	ผู้รับผิดชอบ
- กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	4. ประเมินผลการจัดวางระบบการควบคุมภายใน	1 ครั้ง/ปี	พ.ย. – ธ.ค. 66	4 คน / 12 วัน	
- เรือนจำ/ทัณฑสถาน	5. ตรวจสอบการบริหารและตรวจสอบแนะนำให้คำปรึกษาการเงินการบัญชีกรณีเรือนจำ/ทัณฑสถานมีปัญหาที่อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการหรือตามบัญชาอธิบดี	5 ครั้ง / ปี	ต.ค. 66 – ก.ย. 67	23 คน / 225 วัน	
- เรือนจำ/ทัณฑสถาน	6. ติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ ติดตามข้อแก้ไขตามข้อเสนอแนะของเงินประเภทต่างๆ		ต.ค. 66 – ก.ย. 67	23 คน / 854 วัน	