

**แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒**  
**กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข**

\*\*\*\*\*

**๑. หลักการและเหตุผล**

กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขมีหน้าที่ในการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานให้เป็นตามพระราชบัญญัติแผนและขั้นตอนการดำเนินการปฏิรูปประเทศ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง การประกาศแผนการปฏิรูปประเทศ (ด้านสาธารณสุข) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ และแผนยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ ๒๐ ปี ด้านสาธารณสุขของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข การเข้าถึงข้อมูลรายงาน เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งได้หารือกับผู้บริหาร ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับงานตรวจสอบภายใน เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ขอบเขต และแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อันจะส่งเสริมให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งหน่วยงานตามมาตรฐานอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ แนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงวางแผนการตรวจสอบโดยทำการประเมินความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อคัดเลือกแผนงาน/โครงการสำคัญภายใต้แผนยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ ๒๐ ปี ด้านสาธารณสุข และหน่วยรับตรวจ รวมทั้งบูรณาการงานร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุขในฐานะฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการ โดยจัดลำดับความสำคัญตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนราชการให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนยุทธศาสตร์ชาติและนโยบายสำคัญที่กำหนด

**๒. การวางแผนการตรวจสอบ**

การวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ของกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขทำการประเมินความเสี่ยงเพื่อการวางแผนเชิงยุทธศาสตร์ตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และครอบคลุมประเภทงานให้ความเชื่อมั่น ได้แก่ ๑) ตรวจสอบการบริหาร ๒) ตรวจสอบการเงินและการบัญชี ๓) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ๔) ตรวจสอบการดำเนินงาน ๕) ตรวจสอบสารสนเทศ ๖) ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน

### ๓. วัตถุประสงค์ของการวางแผนการตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยนำหลักการที่กำหนดมาทำการประเมินความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ เพื่อคัดเลือกแผนงาน/โครงการสำคัญตามแผนยุทธศาสตร์กระทรวงสาธารณสุข นโยบายของผู้บริหารระดับสูง และคัดเลือกหน่วยรับตรวจจากส่วนราชการที่รับผิดชอบ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ขอบเขต และแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม รายงานผลการตรวจสอบสามารถนำไปปฏิบัติ ปรับปรุง แก้ไข และพัฒนาการดำเนินงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข เป็นการเพิ่มคุณค่าให้กับงานตรวจสอบภายใน

๓.๒ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีของผู้ตรวจสอบภายใน โดยการนำวัตถุประสงค์ และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีมากำหนดวิธีการ เทคนิค ขั้นตอน และระยะเวลาในการตรวจสอบอย่างละเอียด

๓.๓ เพื่อให้ผู้บริหารสามารถบริหารจัดการต่อการเปลี่ยนแปลงของส่วนราชการ ได้แก่ ความเสี่ยง การปฏิบัติงาน โครงการ ระบบ และวิธีการควบคุมต่าง ๆ

๓.๔ เพื่อให้ผู้บริหารทุกระดับใช้แผนการตรวจสอบเป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับ และติดตามผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อกำกับให้การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ขอบเขต และกำหนดการตามแผนการตรวจสอบ สามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือหนึ่งในการบริหารจัดการ การประเมินผลการดำเนินงานตามคำรับรองทั้งในระดับหน่วยงานและระดับบุคคล

### ๔. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๔.๑ เพื่อให้รายงานผลการตรวจสอบเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้อง เป็นการสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยรับตรวจ โดยนำรายงานผลการตรวจสอบเป็นข้อมูลในการกำหนดนโยบาย ปรับปรุงพัฒนาการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีระบบการปฏิบัติงานที่ถูกต้องชัดเจน มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้องและบรรลุผลสัมฤทธิ์

๔.๒ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าผู้บริหารทุกระดับของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขได้ดำเนินการตามยุทธศาสตร์และนโยบายที่สำคัญของกระทรวงสาธารณสุข

๔.๓ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าผู้บริหารทุกระดับของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขมีการจัดวางระบบและกระบวนการปฏิบัติงานอย่างถูกต้อง ชัดเจน การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใส บริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล มีกระบวนการควบคุม กำกับดูแล และติดตามผลการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ตามเป้าหมายที่กำหนด เพื่อประโยชน์ต่อองค์กร บุคลากร และประชาชนโดยรวม

๔.๔ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ารายงานทางการเงินของหน่วยรับตรวจมีความครบถ้วนถูกต้อง ทันเวลา และเชื่อถือได้ มีระบบการควบคุมกำกับ การรับ - จ่ายเงินอย่างรัดกุม เหมาะสม การใช้จ่ายเงินเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด

๔.๕ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือเวียนสั่งการที่เกี่ยวข้อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่ส่วนราชการกำหนด

๔.๖ เพื่อให้...

๔.๖ เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในอย่างถูกต้อง รัดกุมเพียงพอ ตามแนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มีการประเมินประสิทธิภาพและความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ การดำเนินงานเกิดประโยชน์ต่อบุคลากรและทุกส่วนงานในองค์กรอย่างแท้จริง

๔.๗ เพื่อให้ผู้บริหารของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขได้รับทราบผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงาน และสามารถนำข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบมาใช้เป็นเครื่องมือในการตัดสินใจเพื่อปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมทั้งสามารถนำมาเป็นส่วนหนึ่งในการกำหนดนโยบายของส่วนราชการ

๔.๘ เพื่อให้คำปรึกษาในเรื่องการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่อผู้บริหาร บุคลากร และผู้ที่มีความสนใจทุกระดับ

๔.๙ เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถนำรายงานผลการตรวจสอบไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน การปรับปรุงแก้ไข และพัฒนาการดำเนินงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขให้เกิดประโยชน์สูงสุด เป็นการสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับงานตรวจสอบภายใน

## ๕. ขอบเขตการตรวจสอบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ได้แก่ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) การตรวจสอบการเงินและการบัญชี (Financial & Account Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน (Control Auditing) ประกอบด้วย

๑. ตรวจสอบตามแผนงาน / โครงการภายใต้แผนยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ ๒๐ ปี ด้านสาธารณสุข
๒. ตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
๓. การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
๔. ตรวจสอบตามนโยบายของผู้บริหาร ตามสถานการณ์ของเหตุการณ์และความเสี่ยงในขณะนั้น

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นบริการให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ให้ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับงานตรวจสอบส่วนราชการและหน่วยรับตรวจ เช่น การจัดอบรมเพื่อให้ความรู้ในเรื่องต่าง ๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลง หรือที่มีความสำคัญตามนโยบายให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง และวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้มีความชัดเจน รัดกุม และเป็นระบบเพื่อให้เกิดความสะดวกรวดในการควบคุม กำกับ และตรวจสอบ เป็นการป้องกันความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานและราชการ เป็นต้น

## ๖. หน่วยรับตรวจ

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข กรมการแพทย์ กรมควบคุมโรค กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์ กรมสุขภาพจิต สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา

## ๗. ระยะเวลาดำเนินการ

ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - เดือนกันยายน ๒๕๖๒

