

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก  
แผนการตรวจสอบภายในประจำปี  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

\*\*\*\*\*

**๑.วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุผลตามเป้าหมาย สอดคล้องกับยุทธศาสตร์กระทรวง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๒. เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่าข้อมูลทางการเงิน การบัญชี รวมถึงรายงานต่างๆ ที่มีใช้การเงิน ให้มีความถูกต้องครบถ้วนและเชื่อถือได้
๔. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการใช้ทรัพย์สินทางราชการอย่างคุ้มค่าและโปร่งใส
๕. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้คำปรึกษา แนะนำ และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาและการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

**๒.ขอบเขต**

**๒.๑ หน่วยงานที่จะเข้าตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๑ หน่วยงาน มีดังนี้**

- |                                                                     |                         |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| ๑. สำนักงานเลขาธิการกรม                                             | ๒. กองการแพทย์ทางเลือก  |
| ๓. สถาบันการแพทย์แผนไทย                                             | ๔. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร |
| ๕. กองพัฒนายาแผนไทยและสมุนไพร                                       | ๖. กองวิชาการและแผนงาน  |
| ๗. กองคุ้มครองและส่งเสริมภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทยและแพทย์พื้นบ้านไทย |                         |
| ๘. กองสมุนไพรเพื่อเศรษฐกิจ                                          | ๙. กองกฎหมาย            |
| ๑๐. โรงพยาบาลการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ผสมผสาน                       |                         |
| ๑๑. สำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย                     |                         |

**๒.๒ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)**

๑. งานตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนและเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน การบัญชี และรายงานการเงิน การปฏิบัติตามมาตรฐานและนโยบายบัญชี กฎหมาย ระเบียบ
๒. งานตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดโดยตรวจสอบหลักฐานเอกสารและระบบงานที่เกี่ยวข้อง
๓. งานตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่า โดยตรวจสอบการบริหารจัดการ ผลการดำเนินงานโครงการ การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงิน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๔. การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) ได้แก่ การตรวจสอบด้านการบริหารงาน เช่น การจัดวางระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการจัดการเรื่องร้องเรียน เป็นต้น

**๒.๓ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)** การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะของงานและขอบเขตขึ้นอยู่กับผู้รับบริการเพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่ส่วนราชการ

๓. งบประมาณ จำนวน ๓๐๐,๐๐๐ บาท (สามแสนบาทถ้วน) ทุกกิจกรรมถัวเฉลี่ยกันได้

๑. ค่าใช้จ่ายการตรวจสอบภายในตามการประเมินความเสี่ยง ลงพื้นที่ศูนย์บริการจำนวน ๕ แห่ง (จังหวัดอุดรธานี/จังหวัดลำปาง/จังหวัดชุมพร/จังหวัดฉะเชิงเทรา/ลาดกระบัง) ประกอบด้วย

|                                                |                                                             |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| ค่าเดินทางโดยเครื่องบิน                        | อัตรา ๔,๐๐๐ บาท X ๓ ครั้ง X ๓ คน X ๒ เที่ยวบิน = ๗๒,๐๐๐ บาท |
| ค่าพาหนะเดินทางรับจ้าง                         | อัตรา ๔๐๐ บาท X ๕ ครั้ง X ๓ คน = ๖,๐๐๐ บาท                  |
| ค่าที่พัก                                      | อัตรา ๘๐๐ บาท X ๓ ครั้ง X ๓ คน X ๒ คืน = ๑๔,๔๐๐ บาท         |
| ค่าเบี้ยเลี้ยง                                 | อัตรา ๒๔๐ บาท X ๖ ครั้ง X ๒ วัน X ๔ คน = ๗,๒๐๐ บาท          |
| ค่าเช่ารถตู้ปรับอากาศพร้อมคนขับ                | อัตรา ๑,๘๐๐ บาท X ๓ ครั้ง X ๒ วัน = ๑๐,๘๐๐ บาท              |
| ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง                            | อัตรา ๒,๐๐๐ บาท X ๕ ครั้ง = ๑๐,๐๐๐ บาท                      |
| ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม                     | อัตรา ๓๕ บาท X ๑๐ ครั้ง = ๓๕๐ บาท                           |
| ค่าจ้างเหมาปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน              | อัตรา ๒๐,๐๐๐ X ๕ ครั้ง = ๑๐๐,๐๐๐ บาท                        |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (ค่าผ่านทางพิเศษ, ค่าวัสดุ ฯ) | = ๕,๕๑๐ บาท                                                 |

รวม ๒๒๖,๒๖๐ บาท

๒. ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบโครงการสำคัญของกรมฯ (Performance Audit) ประกอบด้วย

|                                        |                                                    |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------|
| ค่าเดินทางโดยเครื่องบิน                | อัตรา ๒,๐๐๐ บาท X ๔ ครั้ง X ๔ คน = ๓๒,๐๐๐ บาท      |
| ค่าพาหนะเดินทางรับจ้าง                 | อัตรา ๔๐๐ บาท X ๒ ครั้ง X ๔ คน = ๓,๒๐๐ บาท         |
| ค่าที่พัก                              | อัตรา ๘๐๐ บาท X ๒ ครั้ง X ๔ คน = ๖,๔๐๐ บาท         |
| ค่าเบี้ยเลี้ยง                         | อัตรา ๒๔๐ บาท X ๒ ครั้ง X ๒ วัน X ๔ คน = ๓,๘๔๐ บาท |
| ค่าเช่ารถตู้ปรับอากาศพร้อมคนขับ        | อัตรา ๑,๘๐๐ บาท X ๒ ครั้ง X ๒ วัน = ๗,๒๐๐ บาท      |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง) | = ๔,๐๐๐ บาท                                        |

รวม ๕๖,๖๔๐ บาท

๓. ค่าใช้จ่ายขับเคลื่อนงานประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๗,๑๐๐ บาท

#### ๔. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางสาวอุษา ปาทอง        | ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน        |
| ๒. นางนงลักษณ์ พาทุกล      | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางอมรรัตน์ ยศสุนทรากุล | เภสัชกรชำนาญการ                     |
| ๔. นางสาวภัทรฤทัย โฉมศรี   | นักวิชาการตรวจสอบภายใน              |
| ๕. นางสาวปณิดา สุวรรณ      | นักวิชาการตรวจสอบภายใน              |

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวอุษา ปาทอง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(ลงชื่อ)



ผู้อนุมัติ

(นายทวิศิลป์ วิษณุโยธิน)

ตำแหน่ง อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

**แผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ปรับแผน ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘)**

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

| หน่วยรับตรวจ                                          | ประเภทการตรวจสอบ                 | กิจกรรมที่ตรวจสอบ                                                                                                        | จำนวนคน/<br>วัน | ระยะเวลา         |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| ๑.หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์แผนไทย จำนวน ๑๒ หน่วยงาน | ตรวจสอบการบริหารงาน              | สอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน                                                                                          | ๓/๑๕            | พ.ย.-<br>ธ.ค.๖๗  |
| ๒. กองวิชาการและแผนงาน                                | ตรวจสอบการบริหารงาน              | - สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง                                                                                        | ๓/๕             | พ.ย.๖๗           |
|                                                       | ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ    | - สอบทานการบริหารพัสดุ                                                                                                   |                 |                  |
| ๓. กองพัฒนายาแผนไทยและสมุนไพร                         | ๑. ตรวจสอบการเงิน                | - ตรวจสอบเงินบำรุง                                                                                                       | ๔/๒๕            | ธ.ค.๖๗           |
|                                                       | ๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ | - ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง (เงินบำรุง)<br>- ตรวจสอบการบริหารพัสดุ                                                        |                 |                  |
| ๔. ตรวจสอบโครงการที่มีความสำคัญของกรม                 | ตรวจสอบผลการดำเนินงาน            | -โครงการพัฒนารูปแบบบริการเพื่อเพิ่มศักยภาพการจัดการบริการทางการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือกในสถานบริการสาธารณสุขของรัฐ | ๔/๖๐            | ม.ค-กพ.๖๘        |
| ๕. สำนักงานบริหารกองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย        | ๑. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ | - สอบทานการบริหารพัสดุ                                                                                                   | ๓/๒๐            | มี.ค.๖๘          |
|                                                       | ๒. ตรวจสอบการบริหารงาน           | - ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการวิจัยที่รับสนับสนุนจากกองทุน (๑ โครงการ)                                                     |                 |                  |
| ๖.สำนักงานเลขานุการกรม                                | ๑. ตรวจสอบการเงิน                | - ตรวจสอบรายงานการเงิน<br>- ตรวจสอบการรับเงิน จ่ายเงินและนำเงินส่งคลัง                                                   | ๔/๔๕            | เม.ย.-พ.ค.<br>๖๘ |
|                                                       | ๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ | - ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง<br>-การบริหารพัสดุ                                                                            |                 |                  |
| ๗. ศูนย์การแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก             | ๑. ตรวจสอบการเงิน                | - ตรวจสอบการเงินบำรุง                                                                                                    | ๔/๓๐            | มี.ค.-ก.ค.๖๘     |
|                                                       | ๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ | - ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง (เงินบำรุง)<br>- ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (รพพท.ยศเส, ชุมพร, ลำปาง, ฉะเชิงเทรา และลาดกระบัง)     |                 |                  |

การคำนวณจำนวนคนวัน จำนวนวันปฏิบัติงานใน ๑ ปี = ๓๖๕- ๑๒๓ - ๔๒ - ๑๐ - = ๑๙๐ วัน

จำนวนคนวันที่ใช้ในการตรวจสอบใน ๑ ปี = ๔ คน X ๑๙๐ วัน = ๗๖๐ คน/วัน ตามแผนกำหนดไว้ ๗๖๐ คน/วัน