



**กรมอนามัย**  
**กลุ่มตรวจสอบภายใน**  
**แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เพิ่มเติมระบบออนไลน์)**  
**(Audit Plan)**

\*\*\*\*\*

**หลักการ**

ในสถานการณ์ปัจจุบันได้เกิดการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่มีการระบาดระลอกใหม่ในประเทศไทย ได้ส่งผลกระทบต่อการทำงานกรมอนามัย กลุ่มตรวจสอบภายในจึงต้องมีการปรับเปลี่ยนการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน โดยการเพิ่มแนวทางการตรวจผ่านระบบออนไลน์ ในกรณีสถานการณ์โรคระบาดยังมีความรุนแรงไม่สามารถลงพื้นที่ตรวจสอบหน่วยรับตรวจส่วนภูมิภาคได้ และเมื่อสถานการณ์กลับเข้าสู่สภาวะปกติกลุ่มตรวจสอบจะดำเนินการตรวจโดยการเข้าพื้นที่หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบ เพื่อให้การดำเนินงานกรมอนามัยปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่อง บรรลุวัตถุประสงค์ เป็นองค์กรหลักของประเทศในการอภิบาลระบบส่งเสริมสุขภาพ และระบบอนามัยสิ่งแวดล้อมเพื่อประชาชนสุขภาพดี กลุ่มตรวจสอบภายในจะมุ่งมั่นให้บริการข้อมูลที่สำคัญแก่ผู้บริหารและเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม รวมทั้งเป็นผู้ให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และดูแลการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการทุจริต ลดความเสี่ยงที่ทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุตามประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและคุ้มค่า ตลอดจนมีข้อมูลด้านสารสนเทศที่เชื่อถือได้
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม หรือไม่
๔. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา สามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์
๖. เพื่อติดตาม ประเมินผลการบริหารงาน การดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๗. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน
๘. เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบปัญหาหรือความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน สามารถแก้ปัญหา หรือปรับปรุงการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็ว และทันต่อเหตุการณ์

## ขอบเขตของการดำเนินงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ด้วยกรมอนามัย ได้กำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม เพื่อสนับสนุนการบริหารงานการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมอนามัย กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงมุ่งเน้นรูปแบบการตรวจสอบแบ่งกลุ่มตาม Clusters ประกอบด้วยดังนี้

๑. Clusters แม่และเด็ก
๒. Clusters วัยเรียนวัยรุ่น
๓. Clusters วัยทำงาน
๔. Clusters ผู้สูงอายุ
๕. Clusters อนามัยสิ่งแวดล้อม
๖. Clusters ขับเคลื่อน Health literacy (สขรส)
๗. กลุ่มสนับสนุน
  - Financial & Budgeting (Fin)
  - KM, Information & Surveillance System (Kiss)
  - HR strategy (HR)
  - Law
๘. Function ตามภารกิจที่สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรทุกหน่วยงาน

## หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจที่ยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔ หน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๓ หน่วยงาน ในกรณีที่ไม่สามารถเข้าพื้นที่หน่วยรับตรวจได้เนื่องจากสถานการณ์โรคระบาดฯ กลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบผ่านระบบออนไลน์ และในกรณีที่สถานการณ์โรคระบาดกลับเข้าสู่ภาวะปกติสามารถเข้าพื้นที่หน่วยรับตรวจได้จะดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบเดิมที่กำหนดไว้ ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๒/๔๗๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓ ประกอบด้วย

ส่วนกลางที่มีสำนักงานอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๓ แห่ง

กลุ่มภารกิจบริหารกลยุทธ์ระดับพื้นที่

๑. ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่
๒. ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก
๓. ศูนย์อนามัยที่ ๓ นครสวรรค์
๔. ศูนย์อนามัยที่ ๔ สระบุรี
๕. ศูนย์อนามัยที่ ๕ ราชบุรี
๖. ศูนย์อนามัยที่ ๖ ชลบุรี
๗. ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น
๘. ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุตรธานี
๙. ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา
๑๐. ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช
๑๑. สถาบันพัฒนาสุขภาพระดับเขตเมือง

กลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมสุขภาพ

๑๒. ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ จังหวัดเชียงใหม่
๑๓. ศูนย์อนามัยกลุ่มชาติพันธุ์ ชายขอบและแรงงานข้ามชาติ จังหวัดลำปาง

## เรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบ

ประกอบด้วย ๒ ลักษณะ คือ

๑. บริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)
๒. บริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

### **๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)** ประกอบด้วย ๓ ประเภท ดังนี้

**๑. การตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี (Financial Auditing)** เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของส่วนราชการ โดยตรวจสอบจากระบบ GFMS และหลักฐานอื่นๆ ที่จำเป็น

#### ๑.๑ การเงิน การบัญชีตามระบบ GFMS

๑.๑.๑ การปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชีภาครัฐ

#### ๑.๒ การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๑.๒.๑ ความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

๑.๒.๒ การสอบทานการปฏิบัติงานและการกำกับดูแลของผู้ที่เกี่ยวข้อง

**๒. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)** เป็นการตรวจสอบระบบงานการปฏิบัติงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๑ การสอบทานระบบควบคุมภายใน โดยตรวจสอบจากเว็บไซต์หน่วยงาน

๒.๒ การเบิกจ่ายเงิน งบกลางรายการเงินสำรองเพื่อจ่ายกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น (งบกลาง Covid - 19)

**๓. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)** เป็นการตรวจสอบการบริหารงาน ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ การบริหารการเงิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆที่เหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ เป็นไปตามหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๓.๑ การบริหารงบประมาณ การใช้จ่ายเงินตาม มติ ครม. และการควบคุมเงินงบประมาณ

**๒. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)** และสร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ วัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

๒.๑ การให้คำปรึกษาแนะนำ การสอนงานและการวางระบบงาน ผ่านระบบ Internet

๒.๒ การติดตามผล (Follow Up) การตรวจสอบหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามที่ผู้บริหารสั่งการหรือไม่และหากปฏิบัติตามข้อเสนอแนะปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็ว หรือไม่

## เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การคำนวณ
๓. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
๔. การสอบถาม
๕. การสัมภาษณ์

## ขอบเขตการดำเนินงานตรวจสอบ

ข้อมูลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔

### ระยะเวลาในการดำเนินงาน

มิถุนายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

### ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน

๑. นางสาวพิมพ์ภวดี	ศรีจันทร์	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวอรุณี	มนปรานี	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓. นางสาวอรรธณ	ศรีสงคราม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๔. นางตุลย์รัตน์	งามชม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๕. นางจรัญญา	สะเรียมย์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๖. นางสาวยุวารี	คำนิล	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
๗. นางสาวสุชีรา	ดำรงนาฏกุล	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๘. นางสาวจิตตราภรณ์	मुखเพชร	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๙. นางสาวพิชชากร	จิวิเลิศสกุล	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๑๐. นางสาวสุกัญญา	สีหานาม	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๑๑. นางสาวปวีณ์นุช	เนื่องจากฉิม	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๑๒. นางสาวชฎาพร	ขวัญเทพ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๑๓. นางสาวชนันต์ธร	แก้วบุญสีสิงห์	นักจัดการงานทั่วไป

ลงชื่อ..... ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวพิมพ์ภวดี ศรีจันทร์)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..... ผู้อนุมัติ  
(นายสุวรรณชัย วัฒนายิ่งเจริญชัย)  
อธิบดีกรมอนามัย