

ด่วนที่สุด

สำเนาตู้ฉบับ

ที่ สช 0925.01/ก 8๐๙๑

ถึง ประธานคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำกระทรวงสาธารณสุข

กรมอนามัยขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553-2555 และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 จำนวน 2 ชุด รายละเอียดตามรายงานที่ส่งมาพร้อมนี้



ผ.1 มอญวิวัฒน์.คอม web. กทม.  
(ทวิ ๕๓)  
๒๙ ต.ค. ๕๒

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. 02 590 4102

โทรสาร. 02 590 4101

คารณิราษฎร์ และพิมพ์ ฝ่าย 1/กทพ. 

# ด่วนที่สุด

ท่านาตุ้ดบับ

ที่ สธ 0925.01/ว 8092

ถึง อธิบศศกรบับชศกกลาง

กรบอนามัชขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบระชะชว ประจ้บปีงบประมาณ พ.ศ. 2553-2555 และแผนการตรวจสอบภายใน ประจ้บปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 จำนวน 2 ชุด รายละเอียดตามรายงานที่ส่งมาพร้อมนี้



กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. 02 590 4102

โทรสาร. 02 590 4101

ครณัร้าง และพศบ ฝัช 1 /ทาน.....  
Or 2h

# ด่วนที่สุด

สำนักงัดบัญชี

ที่ สธ 0925.01/ ๑8๐92

ถึง ผู้อำนวยการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กรมอนามิขอส่งสำเนาแผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553-2555 และแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 จำนวน 2 ชุด รายละเอียดตามรายงานที่ส่งมาพร้อมนี้



กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. 02 590 4102

โทรสาร. 02 590 4101

คารณิร่าง และพิมพ์ ฝ่าย 1 / ทาน 



# ส่วนที่สี่ บันทึกข้อความ

ทำเนียบรัฐบาล
รับวันที่ 5 ต.ค. 2552
เลขที่ 587
เวลา 10:59 น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย โทร. 0 2590 4103 โทรสาร. 0 2590 4101

ที่ สธ 0925.02/525

วันที่ 30 กันยายน 2552

เรื่อง แผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553

เรียน อธิบดีกรมอนามัย

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. 2551 ข้อ 13(6) กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ ภายในเดือนกันยายน และในกรณีวางแผนการตรวจสอบมีระยะเวลาดังแต่ 1 ปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วยนั้น

บัดนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ทำการวิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยงการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปี (พ.ศ. 2553 - 2555) และแผนการตรวจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแผนการตรวจสอบฯ ดังกล่าว ตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดพิจารณา และหากเห็นชอบโปรดอนุมัติ และลงนามในแผนการตรวจสอบระยะยาว 3 ปี และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ด้วย จะเป็นพระคุณ

Cud  
30-9-52

(นางพรณี เทียนทอง)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

อนึ่ง - แจ้ง ม.อ.ส.ก. / ส.อ. / ส.ท.  
- ม.อ. น. 1

Cud  
1 ต.ค. 52.

1. ส.ท. 1 ต.ค. 52
2. ส.อ. น. 1

30-9-52

(นายณรงค์ศักดิ์ อังคะสุวพลา)  
อธิบดีกรมอนามัย

**กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย**  
**แผนการตรวจสอบระยะยาว**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ถึง พ.ศ.2555**

\*\*\*\*\*

**วัตถุประสงค์**

**1. การบริการให้ความเชื่อมั่น**

1.1 ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ของกรมอนามัยให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไป โดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

1.2 การประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น

1.3 เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ว่ามิได้มีการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

1.4 เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน

1.5 ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขของรายงานการเงิน และรายงานผลการปฏิบัติงาน

**2. บริการให้คำปรึกษา** การบริการให้คำปรึกษาและตอบข้อหารือในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ของกรมอนามัย ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

**3. การติดตามผลการตรวจสอบ** เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

**4. พัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบให้ทันสมัย**

4.1 การสร้าง และพัฒนาเครือข่ายโดยส่งเสริมสนับสนุน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม

4.2 เน้นการตรวจสอบการปฏิบัติการและการตรวจสอบการดำเนินงาน

**5. ประสานงาน** กับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานอื่น และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

**6. ดำเนินการกิจกรรมอื่น ๆ** ตามที่ได้รับมอบหมาย

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น 30 แห่ง โดยจะแบ่งตรวจสอบเป็น 3 ปี คือ ปีงบประมาณ 2553 ถึง 2555 ดังนี้

หน่วยงาน	(ปีที่ 1) ปี 2553	(ปีที่ 2) ปี 2554	(ปีที่ 3) ปี 2555
ส่วนกลาง	1. กองสุขาภิบาลอาหารและน้ำ 2. ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข 3. กองสุขาภิบาลชุมชนฯ 4. กองโภชนาการ 5. กองออกกำลังกายเพื่อสุขภาพ 6. กองคลัง	1. ศูนย์ห้องปฏิบัติการ กรมอนามัย 2. กองทันตสาธารณสุข 3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร 4. กองอนามัยการเจริญพันธุ์ 5. สำนักที่ปรึกษา 6. กองการเจ้าหน้าที่ 7. กองคลัง	1. สำนักงานเลขานุการกรมอนามัย 2. กองแผนงาน 3. สำนักส่งเสริมสุขภาพ 4. สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม 5. กองคลัง
ส่วนภูมิภาค (ศูนย์ฯเขต)	1. ศูนย์อนามัยที่ 1 บางเขน กทม. 2. ศูนย์อนามัยที่ 3 ชลบุรี 3. ศูนย์อนามัยที่ 7 อุบลราชธานี 4. ศูนย์อนามัยที่ 8 นครสวรรค์ 5. ศูนย์อนามัยที่ 9 พิษณุโลก 6. ศูนย์อนามัยที่ 12 ยะลา	1. ศูนย์อนามัยที่ 5 นครราชสีมา 2. ศูนย์อนามัยที่ 10 เชียงใหม่ 3. ศูนย์อนามัยที่ 11 นครศรีธรรมราช 4. ศูนย์พัฒนาทันตสาธารณสุข (เชียงใหม่)	1. ศูนย์อนามัยที่ 2 สระบุรี 2. ศูนย์อนามัยที่ 4 ราชบุรี 3. ศูนย์อนามัยที่ 6 ขอนแก่น 4. ศูนย์พัฒนาอนามัยพื้นที่สูง (ลำปาง)

**หมายเหตุ:** เข้าตรวจกองคลังทุกปี เนื่องจากเป็นหน่วยงานที่รองรับการจัดซื้อ/จัดจ้างการเบิกจ่ายเงิน  
ในภาพรวมทั้งหมดของกรมอนามัย

**การดำเนินการตรวจสอบประกอบด้วย**

1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
2. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operational Auditing)
3. การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing)
4. การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
5. การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
6. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบมีจำนวนทั้งสิ้น 11 คน ประกอบด้วย

- หัวหน้าผู้ตรวจภายใน จำนวน 1 คน
- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ จำนวน 5 คน
- นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จำนวน 1 คน
- นักวิชาการตรวจสอบภายใน จำนวน 1 คน

- เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน จำนวน 1 คน
- เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป จำนวน 1 คน
- เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี จำนวน 1 คน

งบประมาณในการดำเนินงาน

รายการ	ปีงบประมาณ	ปีงบประมาณ	ปีงบประมาณ
	2553	2554	2555
1. ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบประจำปี	250,000	200,000	180,000
2. ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบการดำเนินงาน			
2 โครงการ ตามยุทธศาสตร์ กรมอนามัย	200,000	200,000	200,000
3. ค่าใช้จ่ายในการเข้าร่วมประชุมต่าง ๆ ของหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในและบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน	250,000	250,000	250,000
4. ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบพิเศษตามที่กรมฯ มอบหมาย	60,000	60,000	60,000
5. โครงการจัดอบรมเพิ่มประสิทธิภาพและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ของผู้ตรวจสอบภายในประจำของหน่วยงาน	400,000	400,000	400,000
6. โครงการพัฒนาหัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไปของทุกหน่วยงาน	250,000	250,000	250,000
7. โครงการพัฒนาองค์กร	300,000	300,000	300,000
8. งบบริหารจัดการ (งานสนับสนุน)	392,680	412,680	432,680
9. เงินตอบแทนพิเศษ (2 % ,4%)	7,320	7,320	7,320
<b>รวม</b>	<b>2,110,000</b>	<b>2,080,000</b>	<b>2,080,000</b>

ลงชื่อ..... *กมร* 30-9-52 ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางพรณี เทียนทอง)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..... *อ.อ.* ผู้อนุมัติ

(นายณรงค์ศักดิ์ อังคะสุวพลา)  
อธิบดีกรมอนามัย

**กรมอนามัย**  
**กลุ่มตรวจสอบภายใน**  
**แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553**

\*\*\*\*\*

**วัตถุประสงค์การดำเนินงาน**

**1. การบริการให้ความเชื่อมั่น**

1.1 ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ของกรมอนามัยให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไป โดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

1.2 การประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการ ปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น

1.3 เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ว่ามิได้มีการจัดทำระบบการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

1.4 เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบของ สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน

1.5 ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขของรายงานการเงิน และรายงานผลการปฏิบัติงาน

**2 บริการให้คำปรึกษา** การบริการให้คำปรึกษาและตอบข้อหารือในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของกรมอนามัย ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

**3 การติดตามผลการตรวจสอบ** เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

**4 พัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบให้ทันสมัย**

4.1 การสร้าง และพัฒนาเครือข่ายโดยส่งเสริมสนับสนุน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแบบมีส่วนร่วม

4.2 เน้นการตรวจสอบการปฏิบัติการและการตรวจสอบการดำเนินงาน

**5. ประสานงาน** กับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานอื่น และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

**6. ดำเนินภารกิจกรรมอื่น ๆ** ตามที่ได้รับมอบหมาย



### **ขอบเขตการดำเนินงาน**

#### **หน่วยรับตรวจ จำนวน 12 หน่วยงาน**

1. กองสุขาภิบาลอาหารและน้ำ
2. ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข
3. กองสุขาภิบาลชุมชนและประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ
4. กองโภชนาการ
5. กองออกกำลังกายเพื่อสุขภาพ
6. กองคลัง
7. ศูนย์อนามัยที่ 1 บางเขน กทม.
8. ศูนย์อนามัยที่ 3 ชลบุรี
9. ศูนย์อนามัยที่ 7 อุบลราชธานี
10. ศูนย์อนามัยที่ 8 นครสวรรค์
11. ศูนย์อนามัยที่ 9 พิษณุโลก
12. ศูนย์อนามัยที่ 12 ยะลา

### **เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ**

1. การสุ่มตัวอย่าง
2. การตรวจนับ
3. การคำนวณ
4. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
5. การสอบถาม
6. การสังเกตการณ์
7. เทคนิคอื่นๆ ที่จำเป็นในการตรวจสอบ

### **เรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงของแต่ละหน่วยรับตรวจประกอบด้วย**

1. **การตรวจสอบระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง**
  - 1.1 สอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน
  - 1.2 ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง
2. **การตรวจสอบระบบงานด้านต่าง ๆ กำหนดวิธีการตรวจสอบเป็น 3 ด้าน**
  - 2.1 การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)
  - 2.2 การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Auditing)
  - 2.3 การสุ่มตรวจสอบการดำเนินงาน (Operational Auditing) และการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing)
    - 2.3.1 โครงการคนไทยไร้พุง
    - 2.3.2 โครงการความปลอดภัยด้านอาหาร (Food Safety)

3. การตรวจสอบการปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี และมาตรการกรมอนามัย
  - 3.1 การใช้จ่ายเงินเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี
  - 3.2 การใช้จ่ายงบลงทุน (โครงการตามแผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555)
  - 3.3 การส่งรายงานการเงินทันเวลา
4. การให้คำปรึกษาและ/แลกเปลี่ยนเรียนรู้กับผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และเจ้าหน้าที่ของทุกหน่วยงาน
5. การตรวจสอบตามข้อริบติได้มอบหมาย
6. การดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ
  - 6.1 การตรวจสอบรายงานทางการเงิน ซึ่งหน่วยรับตรวจ ได้ส่งรายงานการเงิน ให้กับกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นประจำทุกเดือน เพื่อเป็นการวิเคราะห์สภาพการดำเนินงานเบื้องต้นของทุกหน่วยงาน
  - 6.2 การรายงานผลการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน ทุก ๆ ไตรมาส เพื่อนำมาวิเคราะห์และประเมินผลการดำเนินงานเบื้องต้นของหน่วยรับตรวจ
7. การดำเนินงานด้านอื่น ๆ
  - 7.1 โครงการพัฒนาหัวหน้าบริหารงานทั่วไป ปีงบประมาณ 2553
  - 7.2 โครงการเพิ่มประสิทธิภาพและแลกเปลี่ยนความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ 2553
  - 7.3 โครงการพัฒนาองค์กรและบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน
  - 7.4 การเข้าร่วมการดำเนินงานโครงการตามที่สำนักงานพัฒนาระบบราชการกำหนด และโครงการอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน
  - 7.5 งานบริหารงานทั่วไปเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายใน

#### **ขอบเขตของข้อมูลในการดำเนินงานตรวจสอบ**

ข้อมูลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจประจำปีงบประมาณ 2552 - 2553

#### **ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน**

นางพรณี	เทียนทอง	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ (หัวหน้า กตส.)
นางสาวสุหัชชา	สันถวชาคร	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ (หัวหน้าฝ่าย กตส. 2)
นางสาวพิมพ์กวีดี	ศรีจันทร์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ (หัวหน้าฝ่าย กตส. 1)
นางปรีชญ์	จิระวัฒน์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นางสาวอรุณี	มนปรางค์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นางสาวอรรณ	ศรีสงคราม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

