



บันทึกข้อความ

กรมอนามัย
เลขรับ 67679
วันที่ 15 11 6 2557
เวลา 13.57

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๕๖๒๙ โทรสาร. ๐ ๒๕๕๐ ๕๑๐๑

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๒/ ๕๗๕

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๗

ห้องอธิบดี กรมอนามัย

เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘

เลขรับ ๗ 2091

วันที่ 22 ก.ค. 2557

เรียน อธิบดีกรมอนามัย

เวลา 16.00 น.

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๖) กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการ พิจารณออนุมัติภายในเดือนกันยายน และในกรณีวางแผนการตรวจสอบมีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย และกลุ่มตรวจสอบภายในได้เรียนปรึกษาหารือถึงแนวทาง และนโยบายการตรวจสอบแล้ว นั้น

บัดนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการดำเนินงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานรับตรวจ และได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้แนบแผนการตรวจสอบระยะยาว ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๕๙) ซึ่งได้จัดทำ และได้รับอนุมัติแล้ว ในปีงบประมาณ ๒๕๕๖ ประกอบการพิจารณาอนุมัติมาพร้อมนี้แล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และหากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ด้วยจะเป็นพระคุณ

At ธีรพรณี

15 ก.ย. 57

(นางพรณี เทียนทอง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ทราบ

- อนุมัติ

- ลงนามแล้ว

(นายพรเทพ ศิริวรงค์ศรี)

อธิบดีกรมอนามัย

22 ก.ค. 2557

At - ao web กสอ

- สร/กสอ/กสอ/สว + กสอ

At

23 ก.ย. 57

(นางพรณี เทียนทอง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

At - ao web กสอ

At

At

กรมอนามัย
กลุ่มตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘
(Audit Plan)

วัตถุประสงค์การดำเนินงาน

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพ ในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของกรมอนามัย ได้แก่

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ สังกัดกรมอนามัย เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการควบคุมดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไป โดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า และประหยัด

๑.๒ การตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการ ที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จตามนโยบายของกรมอนามัย และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การดำเนินงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น

๑.๓ การตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอ และประเมินผลของระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ว่ามีความเหมาะสมเพียงพอหรือไม่

๑.๕ การสอบทานความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขของรายงานทางการเงิน

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ โดยลักษณะงาน และขอบเขตของงาน จะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ของหน่วยงานให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน การให้ความรู้ และการฝึกอบรม เป็นต้น

๓. การรายงานผล และติดตามผลการตรวจสอบ (Report & Follow up) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้ทราบถึงปัญหาในการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไข ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๔. พัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบให้ทันสมัย

๒.๑ การสร้าง และพัฒนาเครือข่ายงานตรวจสอบภายในโดยส่งเสริม สนับสนุน และแลกเปลี่ยนความรู้ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ

๒.๒ การพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ทักษะ และความเชี่ยวชาญในงาน

๕. ประสานงาน กับผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น ผู้ตรวจสอบภายในประจำกระทรวง คณะกรรมการตรวจสอบภาคราชการ กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ฯลฯ

๖. ดำเนินการกิจกรรมอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

ขอบเขตการดำเนินงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘

ประกอบด้วยหน่วยรับตรวจ ๓๒ หน่วยงาน โดยทำการทบทวน วิเคราะห์ และการประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจในปีงบประมาณ ๒๕๕๗ แล้วเรียงลำดับจากความเสี่ยงมาก ไปหาความเสี่ยงน้อย ดังนี้ (ตามรายละเอียดที่แนบ ๑)

หน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบฝ่าย ๑ ประกอบด้วย

๑. ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลาฯ
๒. สำนักทันตสาธารณสุข
๓. กองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ
๔. สำนักส่งเสริมสุขภาพ
๕. ศูนย์อนามัยที่ ๖ ขอนแก่น
๖. กองคลัง
๗. ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ เชียงใหม่
๘. ศูนย์อนามัยที่ ๑ กรุงเทพฯ
๙. ศูนย์พัฒนาอนามัยพื้นที่สูง ลำปาง
๑๐. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

หน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบฝ่าย ๒ ประกอบด้วย

๑. สำนักสร้างและจัดการความรู้
๒. สำนักงานเลขานุการกรม
๓. สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ
๔. สำนักโภชนาการ
๕. กองออกกำลังกาย
๖. ศูนย์อนามัยที่ ๗ อุบลราชธานี
๗. ศูนย์อนามัยที่ ๓ ชลบุรี
๘. ศูนย์อนามัยที่ ๕ นครราชสีมา
๙. กลุ่มบริหารกฎหมายสาธารณสุข
๑๐. ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช
๑๑. สำนักสื่อสารและตอบโต้ความเสี่ยง

หน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบฝ่าย ๓ ประกอบด้วย

๑. สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม
๒. ศูนย์อนามัยที่ ๔ ราชบุรี
๓. ศูนย์อนามัยที่ ๘ นครสวรรค์
๔. สำนักอนามัยเจริญพันธุ์
๕. ศูนย์อนามัยที่ ๒ สระบุรี
๖. ศูนย์ห้องปฏิบัติการ กรมอนามัย
๗. ศูนย์อนามัยที่ ๙ พิษณุโลก
๘. กองการเจ้าหน้าที่
๙. กลุ่มพัฒนาความร่วมมือทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ (เชียงใหม่)
๑๐. กองแผนงาน
๑๑. สำนักความร่วมมือระหว่างประเทศ

เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. การสุ่มตัวอย่าง
๒. การตรวจนับ
๓. การคำนวณ
๔. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
๕. การสอบถาม
๖. การสัมภาษณ์
๗. การสังเกตการณ์
๘. เทคนิคอื่นๆ ที่จำเป็นในการตรวจสอบ

เรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงของแต่ละหน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย ๒ ลักษณะ คือ

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย การตรวจสอบ ๗ ประเภทดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

- ๑.๑.๑ การจัดทำบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานตามบัญชี GFMS
- ๑.๑.๒ รายงานทางการเงิน
- ๑.๑.๓ การบริหารเงินทดรองราชการ
- ๑.๑.๔ การจัดเก็บและการนำส่งเงินบำรุง

๑.๒. การตรวจการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

- ๑.๒.๑ การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายของเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ เกี่ยวกับ
 - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
 - ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
 - การจัดซื้อจัดจ้าง

(๑.) ยาและเวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยา

(๒.) วัสดุ และครุภัณฑ์ที่มีวงเงินเกิน ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป

๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)

- ๑.๓.๑ การประเมินระบบควบคุมภายใน

๑.๔. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)

- ๑.๔.๑ โครงการพัฒนาโรงเรียนส่งเสริมสุขภาพแนวใหม่
- ๑.๔.๒ การดำเนินงานตามตัวชี้วัดของกพร.

๑.๕ การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)

- ๑.๕.๑ การรักษาความมั่นคงปลอดภัยทางกายภาพและสิ่งแวดล้อม
- ๑.๕.๒ การบริหารจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

๑.๖ การตรวจสอบการบริหารงาน (Management auditing)

- ๑.๖.๑ การใช้จ่ายเงินตาม มติ ครม. และการควบคุมเงินงบประมาณ
- ๑.๖.๒ การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน
 - การใช้และการควบคุมยานพาหนะ
 - การบริหารจัดการนมเอดส์ , สื่อสิ่งพิมพ์ และวัสดุอื่นๆ
 - การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่าย

๑.๗ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) เป็นการตรวจสอบในกรณีได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมอนามัย หรือกรณีที่มีการทุจริต หรือที่สื่อไปในทางทุจริต หรือตามคำร้องขอของหน่วยรับตรวจ

๒. การบริการให้คำปรึกษา และสร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ

- ๒.๑ การให้คำปรึกษาแนะนำ
- ๒.๒ การสอนงาน และการวางระบบงาน

ขอบเขตของข้อมูลในการดำเนินงานตรวจสอบ

ข้อมูลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ - ๒๕๕๘

การดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ

การสอบทานความครบถ้วน และทันเวลาของรายงานทางการเงิน รายงานฐานะเงินตราของราชการ ซึ่งหน่วยรับตรวจได้ส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกเดือน และการสอบทานการรายงานผลการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี GFMS ปีละ ๒ ครั้ง เพื่อเป็นการกำกับติดตามให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามข้อกำหนดของกรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การดำเนินงานด้านการพัฒนา และการบริหารจัดการองค์กร

- ๑. โครงการสัมมนาวิชาการเรื่องการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในสำหรับผู้บริหาร และนักวิชาการ
- ๒. โครงการพัฒนาศักยภาพหัวหน้ากลุ่มอำนวยการและ ผู้ช่วยหัวหน้ากลุ่มฯ เกี่ยวกับการบริหารจัดการ
- ๓. โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ
- ๔. โครงการพัฒนางานประจำสู่งานวิจัยเรื่องระบบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายฝึกอบรมที่มีประสิทธิภาพ
- ๕. โครงการพัฒนางานองค์กรและบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน
- ๖. การร่วมประชุม/อบรม/สัมมนาของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน
- ๗. การดำเนินงานกลุ่มตรวจสอบภายใน (ฝ่ายอำนวยการ)

ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน

นางสาวพิมพ์ภาวดี	ศรีจันทร์	รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
<u>ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๑</u>		
๑. นางสาวสุหัชชา	สันถวชาคร	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒. นางดุลยรัตน์	งามชม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวแอนอารี	อินทนู	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๔. นางสาวสุพัตตา	แก้วแจ่ม	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
<u>ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๒</u>		
๑. นางสาวอรุณี	มนปราณีต	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒. นางจรัญญา	สะเริญรัมย์	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
๓. นางสาวยุวารีย์	คำนิล	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
๔. นางสาวเบญญภาณี	บัวทอง	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๕. นางสาวเอี่ยมพร	มवलศิริ	เจ้าพนักงานพัสดุ

