



กรมอนามัย
เลขรับ 65311
วันที่ 16 มิ.ย. 2558
เวลา 14.18

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๒ โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๑๐๓ โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๔๑๐๑

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/๕๗๒

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๘

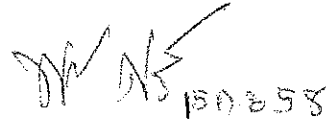
เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

เรียน อธิบดีกรมอนามัย

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๖) กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการ พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน และในกรณีวางแผนการตรวจสอบมีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไปให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย และกลุ่มตรวจสอบภายในได้เรียนเชิญท่านอธิบดีกรมอนามัยปรึกษาหารือถึงแนวทาง และนโยบายการตรวจสอบแล้วนั้น

บัดนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงการดำเนินงาน ด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานรับตรวจ และได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เรียบร้อยแล้ว พร้อมทั้งได้แนบแผนการตรวจสอบระยะยาว ๔ ปี (พ.ศ.๒๕๕๖ - ๒๕๕๙) ซึ่งได้จัดทำและได้รับอนุมัติแล้ว ในปีงบประมาณ ๒๕๕๖ ประกอบการพิจารณาอนุมัติมาพร้อมนี้แล้ว

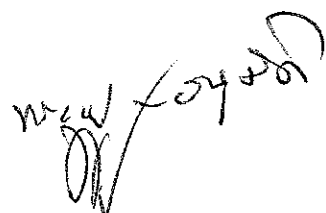
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และหากเห็นชอบโปรดอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ด้วยจะเป็นพระคุณ



(นางพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์)

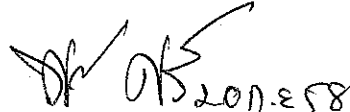
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- ๑๐- สิวาณรัตน์ รุ่งอรุณรัตน์
 โทร ๙ ๖๖๕ + ๖๖๖๑๕ + ๑๑๐.
 - ฝ่ายเว็บไซต์ กทส.
 - เก็บมีเรื่องข้อ ๑๗๕ ๒ ต๒



(นายพรเทพ ศิริวงรังสรรค์)

อธิบดีกรมอนามัย
 ๑๗ มิ.ย. ๕๘



กรมอนามัย
กลุ่มตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
(Audit Plan)

วัตถุประสงค์การดำเนินงาน

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของกรมอนามัย ได้แก่

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่างๆ ในสังกัดกรมอนามัย เกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ คุ่มค่า และประหยัด

๑.๒ การตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการ ที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จตามนโยบายของกรมอนามัยและเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การดำเนินงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดยิ่งขึ้น

๑.๓ การตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอ และประเมินผลของระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานว่ามีความเหมาะสมเพียงพอหรือไม่

๑.๔ การสอบทานความถูกต้อง และความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขของรายงานทางการเงิน

๒. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ โดยลักษณะงาน และขอบเขตของงาน จะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงาน โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ของหน่วยงานให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินการออกแบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน การให้ความรู้และการฝึกอบรม เป็นต้น

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

๔. พัฒนาคูณภาพงานตรวจสอบให้ทันสมัย

๔.๑ การสร้างและพัฒนาเครือข่ายงานตรวจสอบภายในโดยส่งเสริม สนับสนุน และแลกเปลี่ยนความรู้ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในแบบบูรณาการ

๔.๒ การพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้มีความรู้ ทักษะ และความเชี่ยวชาญในงานตรวจสอบ

๕. ประสานงาน กับผู้ตรวจสอบภายในระหว่างกรมต่างๆ ในกระทรวงสาธารณสุขและส่วนราชการ
อื่นๆ ผู้ตรวจสอบภายในประจำกระทรวง คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (คตป.)
กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ฯลฯ

๕. ดำเนินการกิจกรรมอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดี

ขอบเขตการดำเนินงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

ประกอบด้วยหน่วยรับตรวจ ๓๔ หน่วยงาน โดยทำการทบทวน วิเคราะห์และการประเมินความเสี่ยง
ของหน่วยรับตรวจในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ดังนี้

หน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๑ ประกอบด้วย

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

หน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๒ ประกอบด้วย

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

หน่วยรับตรวจในความรับผิดชอบฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๓ ประกอบด้วย

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

เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ

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

เรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงแต่ละหน่วยรับตรวจ
ประกอบด้วย ๒ ลักษณะ คือ

การบริการให้ความเชื่อมั่น ประกอบด้วย ๘ ประเภท ดังนี้

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

- ๑.๑ การจัดทำบัญชีและการประเมินผลการปฏิบัติงานตามบัญชี GFMS
ด้านการเงิน
- ๑.๒ การบริหารเงินทดรองราชการ
- ๑.๓ การจัดเก็บและนำเงินส่งเงินบำรุง

๒. การตรวจการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

- ๒.๑ การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายของเงินงบประมาณและ
เงินนอกงบประมาณ เกี่ยวกับ
 - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
 - ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/การจัดงาน

๒.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง

- วิธีตกลงราคา
- วิธีพิเศษ
- วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market:e-market)
- วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding:e-bidding)

๒.๓ การตรวจสอบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง (ถ้ามี)

๒.๓.๑ ความครบถ้วนและถูกต้องของการบันทึกข้อมูลในระบบงาน

๒.๓.๒ การจัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานเพื่อหาผู้รับผิดชอบที่เหมาะสม
ก่อนหมดอายุความการดำเนินคดี

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)

๓.๑ การสอบทานระบบควบคุมภายใน

๓.๒ การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน

๓.๓ การบริหารยานพาหนะ (เฉพาะศูนย์เขตฯ)

๔. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)

๔.๑ โครงการสำคัญ ๒ โครงการ

๕. การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)

๕.๑ การรักษาความมั่นคงปลอดภัยทางกายภาพและสิ่งแวดล้อม

๕.๒ การบริหารจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

๖. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management auditing)

๖.๑ การใช้จ่ายเงินตาม มติ ครม. และการควบคุมเงินงบประมาณ

๗. การตรวจสอบโครงการตามนโยบายของรัฐบาล (ถ้ามี)

๗.๑ การเบิกจ่ายเงินของโครงการ

๗.๒ การจัดหาพัสดุของโครงการ

๗.๓ กรณีเบิกจ่ายจากเงินกู้มีการจัดทำรายงานความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการและการเบิกจ่ายเงินกู้ผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศโครงการตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะกำหนด

๘. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) เป็นการตรวจสอบในกรณีได้รับ

มอบหมายจากอธิบดีกรมอนามัย หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือที่ก่อให้เกิดทางทุจริตหรือตามคำร้องขอของหน่วยรับตรวจ

๑. การบริการให้คำปรึกษา และสร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ

๒.๑ การให้คำปรึกษาแนะนำ

๒.๒ การสอนงานและการวางระบบงาน

ขอบเขตข้อมูลในการดำเนินงานตรวจสอบ

ข้อมูลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ - ๒๕๕๙
การดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่นๆ

การสอบทานความครบถ้วนและทันเวลาของรายงานงบทดลอง รายงานเงินทรองราชการ ซึ่งหน่วยรับตรวจได้ส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกเดือน และการสอบทานการรายงานการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชี GFMS ปีละ ๒ ครั้ง เพื่อเป็นการกำกับติดตามให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามข้อกำหนดของกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การดำเนินงานด้านการพัฒนาและการบริหารจัดการองค์กร

๑. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรกรมอนามัย “โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน”
๒. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรกรมอนามัย “โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้หัวหน้ากลุ่ม อำนวยการและผู้ช่วยหัวหน้ากลุ่มฯ”
๓. โครงการพัฒนาองค์กรและบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน
๔. การเข้าร่วมประชุม/อบรม/สัมมนาของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน
๕. การดำเนินงานกลุ่มตรวจสอบภายใน (ฝ่ายอำนวยการ)

ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน

๑. นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๑

๑. นางสาวสุหัชชา สันถวาคร นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒. นางดุลยรัตน์ งามชม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวแอนอารีญา อินทนู นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๔. นางสาวสุหัชชา แก้วแจ่ม นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๒

๑. นางสาวอรุณี มนปราณีต นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒. นางสาวยุวารีย์ คำนิล เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
๓. นางสาวเบญญภาณี บัวทอง นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๔. นางสาวฐิตารีย์ ธนมิตรานนท์ เจ้าพนักงานพัสดุ

ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๓

๑. นางสาวอรรวรรณ ศรีสงคราม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒. นายชาญยุทธ แสนเลิศ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางจรัญญา สะเรียมรัมย์ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
๔. นางสาวสุทธยา ทรายยุดธ นักจัดการงานทั่วไป

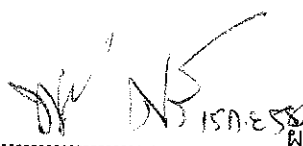
จำนวนคน/วันที่ใช้ในการดำเนินงาน


จำนวนวันที่ใช้ในการปฏิบัติงานปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (วันทำการ) ๒๔๕ วัน หักวันลาพักผ่อน ลาป่วย ลากิจ รวม ๓๐ วัน คงเหลือวันทำงาน ๒๑๕ วัน บุคลากรที่ทำหน้าที่ตรวจสอบภายในจำนวน ๑๒ คน x วันทำการ ๒๑๕ วัน เป็น ๒,๕๘๐ วัน (ตามรายละเอียดที่แนบ ๑)

งบประมาณในการดำเนินงาน

๑. ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบ	๕๔๐,๐๐๐ บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ ๒ โครงการ	๑๐๐,๐๐๐ บาท
๓. ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบพิเศษตามที่กรมมอบหมาย	๑๐๐,๐๐๐ บาท
๔. โครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	๕๗๐,๐๐๐ บาท
๕. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรกรมอนามัย แลกเปลี่ยนเรียนรู้หัวหน้ากลุ่มอำนาจการและ ผู้ช่วยหัวหน้ากลุ่มฯ	๓๗๐,๐๐๐ บาท
๖. ค่าใช้จ่ายในการอบรมพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ(CGIA)และอื่นๆ	๓๕,๐๐๐ บาท
๗. โครงการพัฒนาองค์กรและบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน	๑๙๑,๐๐๐ บาท
๘. ค่าใช้จ่ายในการเข้าร่วมประชุม/อบรม/สัมมนา ของผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน	๒๐๐,๐๐๐ บาท
๙. งบประมาณจัดการ (งานสนับสนุน)	๓๔๓,๕๖๐ บาท
๑๐. เงินตอบแทนพิเศษ (๒ % , ๔%)	๑๐,๔๔๐ บาท

รวม ๒,๕๖๐,๐๐๐ บาท

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

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ
(นายพรเทพ ศิริวนารังสรรค์)
อธิบดีกรมอนามัย