



# ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

กรมชำนาย	80767
เลขรับ	30 ต.ค. ๒๕๖๐
วันที่	13.31 น.
เวลา	

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๓ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๖๒๙ โทรสาร ๐ ๒๕๙๐ ๔๑๐๑

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๔/ ๗๕๔ วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ (ปรับปรุงครั้งที่ ๑)

เรียน อธิบดีกรมอนามัย

ห้องอธิบดีกรมอนามัย	
เลขรับ	๕๐๗๒๗
รับได้ที่	๓๐ ต.ค. ๒๕๖๐
เวลา	๑๕-๐๗ น.

## ๑. เรื่องเดิม

ตามที่อธิบดีกรมอนามัยได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๐ (เอกสารแนบ ๑)

## ๒. ข้อเท็จจริง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ภาคราชการ (เอกสารที่แนบ ๒) กรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดเรื่องให้ ตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานที่สำคัญนอกเหนือจากเรื่องที่ตรวจสอบตามปกติ ดังนี้

### ๑. เรื่องที่กำหนดให้ตรวจสอบ

- ๑.๑ การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
- ๑.๒ การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- ๑.๓ การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง
- ๑.๔ การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติการของส่วนราชการ (ตามผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานตรวจสอบภายใน)
- ๑.๕ การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๒. การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการจัดซื้อจัดจ้าง

### ๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ สอดคล้องกับกรมบัญชีกลาง กำหนด กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ปรับแผนการตรวจสอบ ดังนี้

๑. จำนวนหน่วยรับตรวจ ๒๑ หน่วยงานตามการประเมินความเสี่ยงหน่วยรับตรวจ ตามรายละเอียด (เอกสารแนบ ๓) ประกอบด้วย

- ๑.๑ หน่วยงานภูมิภาค ๑๕ หน่วยงาน ศูนย์อนามัยที่ ๑-๑๒ ศูนย์ทันตสาธารณสุข ระหว่างประเทศ ศูนย์อนามัยชาติพันธุ์ชายขอบและแรงงานข้ามชาติ และสถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง

๒. ปรับเรื่องที่ตรวจสอบให้สอดคล้องและตรงตามประเด็นที่กรมบัญชีกลางได้กำหนด (เอกสารแนบ ๔) คือ

๒.๑ ยกเลิกการตรวจสอบโครงการตามนโยบายของรัฐบาล เนื่องจากในปี พ.ศ.๒๕๖๑ กรมอนามัยไม่มีโครงการตามนโยบายของรัฐบาล

๒.๒ ปรับเรื่องที่ตรวจสอบ ดังนี้

๒.๒.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

การรับจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

- ความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน
- การสอบทานการปฏิบัติงานและการกำกับดูแลของผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

- การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค
- การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค
- การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)
- สถานภาพหนี้สาธารณูปโภค

๒.๒.๓ การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)

โครงการพัฒนาและบริการการส่งเสริมสุขภาพดูแลผู้สูงอายุที่เหมาะสมกับท้องถิ่นและชุมชน (กิจกรรมสำคัญที่ส่งผลต่อผลผลิตของโครงการ)

- ความเหมาะสมและเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
- การใช้ประโยชน์ของผลการดำเนินงาน/โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ

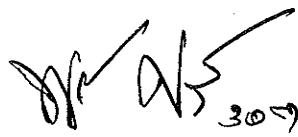
#### ๔. ข้อเสนอ

๑. อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ (ปรับปรุงครั้งที่ ๑) ตามเอกสารที่แนบ นอกนั้นคงเดิม


๒. มอบกลุ่มตรวจสอบภายใน สำเนาแผนการตรวจสอบส่งกรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและเผยแพร่ในเวปไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นสมควรโปรดอนุมัติตามที่เสนอด้วย จะเป็นพระคุณ

อนุมัติ ๓๐ ๑  
๒๓๖ ๓๓๕ ๓๐ ๖

  
30 ๓ ๑ ๖๐

(นางสาวพิมพ์ภวดี ศรีจันทร์)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

  
(นายวชิระ เพ็งจันทร์)  
อธิบดีกรมอนามัย  
๓๐ ๓๑ ๒๐

## กรมอนามัย

### กลุ่มตรวจสอบภายใน

# แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ปรับปรุงครั้งที่ ๑) (Audit Plan)

\*\*\*\*\*

#### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุตามประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ และตัวชี้วัด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า ตลอดจนมีข้อมูลด้านสารสนเทศที่เชื่อถือได้
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม หรือไม่ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔
๔. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๕. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน การปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา สามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่างๆ ได้รวดเร็วและทันเหตุการณ์
๗. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่นๆ ให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารและผู้ปฏิบัติ
๘. เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบปัญหาหรือความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน สามารถแก้ปัญหา หรือปรับปรุงการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็ว และทันต่อเหตุการณ์

#### หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ ๒๑ หน่วยงาน ประกอบด้วยหน่วยงานส่วนกลาง ๖ หน่วยงานและหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานอยู่ในส่วนภูมิภาค ๑๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย

ส่วนกลาง จำนวน ๖ แห่ง

#### กลุ่มภารกิจสนับสนุน

๑. กองคลัง
๒. กองการเจ้าหน้าที่
๓. กองแผนงาน

กลุ่มภารกิจด้านการส่งเสริมสุขภาพ

๑. สำนักอนามัยผู้สูงอายุ

กลุ่มภารกิจด้านอนามัยสิ่งแวดล้อม

๒. กองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ

๓. สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ

ส่วนกลางที่มีสำนักงานอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๕ 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 ๑๐ อุบลราชธานี
๑๑. ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช
๑๒. ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลา
๑๓. ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ
๑๔. ศูนย์อนามัยชาติพันธุ์ชายขอบและแรงงานข้ามชาติ
๑๕. สถาบันพัฒนาสุขภาพาระเขตเมือง

เรื่องที่จะดำเนินการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงแต่ละหน่วยรับตรวจ

ประกอบด้วย ๒ ลักษณะ คือ

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

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ประกอบด้วย ๙ ประเภท ดังนี้

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

- ๑.๑ การเงินบัญชีตามระบบ GFMS
- ๑.๒ การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
  - ๑.๒.๑ ความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน
  - ๑.๒.๒ การสอบทานการปฏิบัติงานและการกำกับดูแลของผู้ที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๓ การบริหารเงินทดรองราชการ
- ๑.๔ การเงินสวัสดิการกรมอนามัย

## ๒. การตรวจการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๒.๑ การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายของเงินงบประมาณและ  
เงินนอกงบประมาณ เกี่ยวกับ

๒.๑.๑ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๒.๑.๒ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/การจัดงาน

๒.๒ การจัดซื้อจัดจ้างภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดย

๒.๒.๑ วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป

๒.๒.๒ วิธีคัดเลือก

๒.๒.๓ วิธีเฉพาะเจาะจง

การจัดซื้อจัดจ้างภายใต้ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕

๒.๒.๔ วิธีตกลงราคา

๒.๒.๕ วิธีพิเศษ

๒.๒.๖ วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e-market)

๒.๒.๗ วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding)

๒.๓ การตรวจสอบความผิดทางละเมิดและแพ่ง

๒.๓.๑ ความครบถ้วนและถูกต้องของการบันทึกข้อมูลในระบบงาน

๒.๓.๒ การจัดการให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานเพื่อหาผู้รับผิดชอบ  
ที่เหมาะสม ก่อนหมดอายุความการดำเนินคดี

๒.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ  
ของส่วนราชการ

๒.๔.๑ การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค

๒.๔.๒ การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค

๒.๔.๓ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)

๒.๔.๔ สถานภาพหนี้สาธารณูปโภค

## ๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)

๓.๑ การสอบทานระบบควบคุมภายใน

๓.๒ การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน

## ๔. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)

๔.๑ โครงการที่สำคัญ ๒ โครงการของกรมอนามัย

## ๕. การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)

๕.๑ การบริหารจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

๕.๒ การรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ ๓ ด้าน คือ

การรักษาความลับ (Confidentiality) การรักษาความครบถ้วน (Integrity)

การรักษาสภาพพร้อมใช้งาน (Availability)

## ๖. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)

- ๖.๑ การบริหารงบประมาณ การใช้จ่ายเงินตาม มติ ครม. และการควบคุมเงินงบประมาณ
- ๖.๒ โครงการพัฒนาและบริการการส่งเสริมสุขภาพผู้สูงอายุที่เหมาะสมกับท้องถิ่นและชุมชน (กิจกรรมสำคัญที่ส่งผลต่อผลผลิตของโครงการ)
  - ๖.๒.๑ ความเหมาะสมและเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน
  - ๖.๒.๒ การใช้ประโยชน์ของผลการดำเนินงาน/โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ

## ๒. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และสร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ

- ๒.๑ การให้คำปรึกษาแนะนำ การสอนงานและการวางระบบงาน
- ๒.๒ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)

การตรวจสอบในกรณีได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมอนามัยหรือกรณีที่มีการทุจริตหรือที่ก่อไปในทางทุจริตหรือตามคำร้องขอของหน่วยรับตรวจ
- ๒.๓ การติดตามผล (Follow Up)

การตรวจสอบหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามที่ผู้บริหารสั่งการหรือไม่และหากปฏิบัติตามข้อเสนอแนะปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็ว

### เทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ

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

### ขอบเขตข้อมูลในการดำเนินงานตรวจสอบ

ข้อมูลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑

### ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน

๑. นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

### ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๑

๑. นางสาวสุหัชชา สันถวชาคร	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๒. นางตุลย์รัตน์ งามชม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวแอนอาร์ยา อินหนู	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๔. นางสาวสุพัชชา แก้วแจ่ม	นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๒

- |                   |              |                                    |
|-------------------|--------------|------------------------------------|
| ๑. นางสาวอรุณี    | มนปราณีต     | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ     |
| ๒. นางสาวยุวารีย์ | คำนิล        | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |
| ๓. นางจรัญญา      | สะเรียมรัมย์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ   |
| ๔. นางสาวชไมพร    | ห้าวหาญ      | นักวิชาการตรวจสอบภายใน             |

ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๓

- |                   |                 |                                |
|-------------------|-----------------|--------------------------------|
| ๑. นางสาวอรรรณ    | ศรีสงคราม       | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๒. นายชาญยุทธ     | แสนเลิศ         | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๓. นางสาวชนันต์ธร | แก้วบุญศรีสิงห์ | นักจัดการงานทั่วไป             |
| ๔. นางสาวพิชชากร  | จิวิเลิศสกุล    | นักวิชาการตรวจสอบภายใน         |

(รายละเอียดการตรวจสอบภายใน ช่วงระยะเวลาและการจัดสรรทรัพยากรตามที่แนบ)

ลงชื่อ

๒๐๑๖-๑๖๖

ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ

ผู้อนุมัติ

(นายวชิระ เฟื่องจันทร์)

อธิบดีกรมอนามัย

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

รายละเอียดแผนการตรวจสอบภายใน ช่วงระยะเวลาและการจัดสรรทรัพยากร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาดำเนินการ				ผู้รับผิดชอบ
		Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	
<b>บริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)</b>						
<b>หน่วยงานภูมิภาค</b> • ศูนย์อนามัยที่ ๑ - ๑๒ • ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ • ศูนย์อนามัยชาติพันธุ์ชายขอบและแรงงานข้ามชาติ • สถาบันพัฒนาสุขภาพเขตเมือง	<b>๑.การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)</b> ๑.๑ การเงินบัญชีตามระบบ GFMS ๑.๒ การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) <ul style="list-style-type: none"> <li>• ความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน</li> <li>• การสอบทานการปฏิบัติงานและการกำกับดูแลของผู้ที่เกี่ยวข้อง</li> </ul>	✓	✓	✓		ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๑-๓
	<b>๒.การตรวจการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)</b> ๒.๑ การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายของเงินงบประมาณและ เงินนอกงบประมาณ เกี่ยวกับ ๒.๑.๑ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๒.๑.๒ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/การจัดงาน ๒.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง ภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดย ๒.๒.๑ วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป ๒.๒.๒ วิธีคัดเลือก ๒.๒.๓ วิธีเฉพาะเจาะจง การจัดซื้อจัดจ้างภายใต้ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ๒.๒.๔ วิธีตกลงราคา ๒.๒.๕ วิธีพิเศษ ๒.๒.๖ วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e-market) ๒.๒.๗ วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding)	✓	✓	✓		
	<b>๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)</b> ๓.๑ การสอบทานระบบควบคุมภายใน ๓.๒ การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน	✓	✓	✓		



หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาดำเนินการ				ผู้รับผิดชอบ
		Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	
	<b>๔. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)</b> ๔.๑ การบริหารงบประมาณและการใช้จ่ายเงินตาม มติ ครม. การควบคุมเงินงบประมาณ ๔.๒ การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการ (ตามผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานตรวจสอบภายใน) <ul style="list-style-type: none"> <li>• โครงการพัฒนาและบริการการส่งเสริมสุขภาพดูแลผู้สูงอายุที่เหมาะสมกับท้องถิ่นและชุมชน               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ ความเหมาะสมและเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน</li> <li>○ การใช้ประโยชน์ของผลการดำเนินงาน/โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ</li> </ul> </li> </ul>	✓	✓	✓		
<b>กลุ่มภารกิจด้านการส่งเสริมสุขภาพ</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• สำนักอนามัยผู้สูงอายุ</li> </ul> <b>กลุ่มภารกิจด้านอนามัยสิ่งแวดล้อม</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• กองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ</li> <li>• สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ</li> </ul>	<b>๑.การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• การบริหารเงินทดรองราชการ</li> </ul> <b>๒.การตรวจการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)</b> ๒.๑ การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายของเงินงบประมาณและ เงินนอกงบประมาณ เกี่ยวกับ ๒.๑.๑ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๒.๑.๒ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/การจัดงาน  ๒.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง ภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดย ๒.๒.๑ วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป ๒.๒.๒ วิธีคัดเลือก ๒.๒.๓ วิธีเฉพาะเจาะจง  การจัดซื้อจัดจ้างภายใต้ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ๒.๒.๔ วิธีตกลงราคา ๒.๒.๕ วิธีพิเศษ		✓	✓		ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๑, ๒

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาดำเนินการ				ผู้รับผิดชอบ
		Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	
	๒.๒.๖ วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e-market) ๒.๒.๗ วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding)  ๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) ๓.๑ การสอบทานระบบควบคุมภายใน ๓.๒ การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน  ๔. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) ๔.๑ การบริหารงบประมาณและการใช้จ่ายเงินตาม มติ ครม. การควบคุมเงินงบประมาณ ๔.๒ การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการ (ตามผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานตรวจสอบภายใน) <ul style="list-style-type: none"> <li>● โครงการพัฒนาและบริการการส่งเสริมสุขภาพดูแลผู้สูงอายุที่เหมาะสมกับท้องถิ่นและชุมชน (เฉพาะหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง)               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ ความเหมาะสมและเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน</li> <li>○ การใช้ประโยชน์ของผลการดำเนินงาน/โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ</li> </ul> </li> </ul>			✓	✓	
<ul style="list-style-type: none"> <li>● กองคลัง</li> </ul>	การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) <ul style="list-style-type: none"> <li>● การเงินสวัสดิการกรมอนามัย</li> <li>● การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ ความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน</li> <li>○ การสอบทานการปฏิบัติงานและการกำกับดูแลของผู้ที่เกี่ยวข้อง</li> </ul> </li> </ul>	✓	✓	✓	✓	ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๑-๓  ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๑

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาดำเนินการ				ผู้รับผิดชอบ
		Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	
<ul style="list-style-type: none"> <li>กองการเจ้าหน้าที่</li> </ul>	<p>การตรวจการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)</p> <p>การตรวจสอบความผิดทางละเมิดและแพ่ง (ถ้ามี)</p> <p>๑. ความครบถ้วนและถูกต้องของการบันทึกข้อมูลในระบบงาน</p> <p>๒. การจัดการให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานเพื่อหาผู้รับผิดชอบทางละเมิดที่เหมาะสม ก่อนหมดอายุความการดำเนินคดี</p>			✓		ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๓
<ul style="list-style-type: none"> <li>หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่วนกลางและหน่วยงาน ๑๕ หน่วยงานที่ตั้งอยู่ในภูมิภาค</li> </ul>	<p>การตรวจการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)</p> <p>การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค</li> <li>การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค</li> <li>การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ)</li> <li>สถานภาพหนี้สาธารณูปโภค</li> </ul>	✓	✓	✓	✓	ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๑-๓
<ul style="list-style-type: none"> <li>กองแผนงาน</li> </ul>	<p>การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)</p> <p>๑. การบริหารจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๒. การรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ ๓ ด้าน คือ</p> <p>การรักษาความลับ (Confidentiality)</p> <p>การรักษาความครบถ้วน (Integrity)</p> <p>การรักษาสภาพพร้อมใช้งาน (Availability)</p>			✓		ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๓
<ul style="list-style-type: none"> <li>หน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม สำหรับการตรวจสอบ Performance Audit</li> </ul>	<p>โครงการสำคัญจำนวน ๒ โครงการ (Performance Audit)</p>		✓	✓	✓	ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๑,๓

หน่วยรับตรวจ	กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาดำเนินการ				ผู้รับผิดชอบ
		Q๑	Q๒	Q๓	Q๔	
<b>๒. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และสร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ</b>						
ทุกหน่วยงาน <ul style="list-style-type: none"> <li>• ณ ขณะการเข้าตรวจสอบ</li> <li>• การให้คำปรึกษา ทางโทรศัพท์/line ช่องทางอื่นๆ</li> <li>• หน่วยงาน/ผู้บริหารร้องขอ</li> <li>• นิเทศ/สอนงาน/วางระบบในพื้นที่หรือหน่วยรับตรวจ</li> </ul>	๒.๑ การให้คำปรึกษาแนะนำ การสอนงานและการวางระบบงาน	✓	✓	✓		ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๑-๓
หน่วยงานตามที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบ	๒.๒ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) การตรวจสอบในกรณีได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมอนามัยหรือกรณีที่มีการทุจริตหรือที่ก่อให้เกิดทางทุจริตหรือตามคำร้องขอของหน่วยรับตรวจ			✓	✓	ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๑-๓
ทุกหน่วยงานที่ได้รับการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๑	๒.๓ การติดตามผล (Follow Up) การตรวจสอบหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามที่ผู้บริหารสั่งการหรือไม่ และหากปฏิบัติตามข้อเสนอแนะปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และรวดเร็ว	✓	✓	✓	✓	ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๑-๓
ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของทุกหน่วยงาน	๒.๔ โครงการอบรมพัฒนาเครือข่ายให้ความรู้ในด้านการเงิน บัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ระบบควบคุมภายใน		✓			ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๒
หัวหน้ากลุ่มอำนวยการของทุกหน่วยงาน	๒.๕ โครงการอบรมพัฒนาเครือข่ายให้ความรู้ในด้านการเงิน บัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ระบบควบคุมภายใน			✓		ฝ่ายตรวจสอบและประเมินผล ๑