

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสุขภาพจิต

๑. หลักการและเหตุผล

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ได้กำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น และช่วยให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ถือเป็นเครื่องมือที่สำคัญอย่างหนึ่งของฝ่ายบริหารในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในขององค์กร ซึ่งผู้บริหารสามารถนำผลการตรวจสอบรวมทั้งข้อเสนอแนะไปปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กรเพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรทั้งในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. วัตถุประสงค์ในการวางแผนการตรวจสอบ

เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับจำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมถึงงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบในการกำหนดวิธีการ เทคนิค และขั้นตอนในการตรวจสอบอย่างละเอียด และครอบคลุมหน่วยงานที่ต้องได้รับการตรวจสอบก่อนหลัง เนื่องจากไม่สามารถตรวจสอบหน่วยงานได้ครบทุกหน่วยงานภายในหนึ่งปี

๓. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

❖ ด้านงานบริการให้ความเชื่อมั่น

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ทันเวลา ผู้บริหารสามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือการตัดสินใจได้

๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี นโยบายและแนวปฏิบัติที่กรมสุขภาพจิตกำหนด

๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอเหมาะสมหรือไม่

๔. เพื่อตรวจสอบว่าการดำเนินงานเป็นไปตามแผนงาน งาน โครงการ ที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา สามารถป้องกันและแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๖. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุง/แก้ไข

❖ วัตถุประสงค์ของงานบริการให้คำปรึกษา

เป็นการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ให้การดำเนินงานเกิดความคล่องตัว มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๖ หน่วยรับตรวจ แบ่งเป็นโรงพยาบาล/สถาบัน จำนวน ๗ แห่ง ศูนย์สุขภาพจิต จำนวน ๓ แห่ง และหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๖ แห่ง ประกอบด้วย

โรงพยาบาล/สถาบัน

- (๑) สถาบันจิตเวชศาสตร์สมเด็จเจ้าพระยา
- (๒) สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่นราชนครินทร์
- (๓) สถาบันพัฒนาการเด็กราชนครินทร์
- (๔) โรงพยาบาลจิตเวชเลยราชนครินทร์
- (๕) โรงพยาบาลสวนปรุง
- (๖) โรงพยาบาลจิตเวชนครพนมราชนครินทร์
- (๗) โรงพยาบาลจิตเวชสระแก้วราชนครินทร์

ศูนย์สุขภาพจิต

- (๑) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑
- (๒) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๕
- (๓) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๓

หน่วยงานส่วนกลาง

- (๑) กองบริหารการคลัง
- (๒) กองยุทธศาสตร์และแผนงาน
- (๓) กองบริหารระบบบริการสุขภาพจิต
- (๔) สำนักงานโครงการ TO BE NUMBER ONE
- (๕) สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ
- (๖) กองบริหารทรัพยากรบุคคล

๕. เรื่องที่จะตรวจสอบภายใน

๕.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ได้แก่

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุม ภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี ประกอบด้วย

- ๑.๑ การควบคุมใบเสร็จรับเงิน/การนำส่งเงิน/การบันทึกบัญชี
- ๑.๒ คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน
- ๑.๓ เงินทดรองราชการ
- ๑.๔ สัญญาการยืมเงิน
- ๑.๕ ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล
- ๑.๖ ระบบบัญชีและการรายงานในระบบ New GFMS Thai
- ๑.๗ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ๑.๘ การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้ ประกอบด้วย

๒.๑ ตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ ตรวจสอบใบสำคัญโครงการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/การจัดงาน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการประชุม ค่าตอบแทน และสวัสดิการต่าง ๆ

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit) เป็นการตรวจสอบระบบการปฏิบัติงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมที่ฝ่ายบริหารกำหนด ประกอบด้วย

๓.๑ การสอบทานและการประเมินผลการควบคุมภายใน

๓.๒ ตรวจสอบการบริหารจัดการราชการ

๓.๓ ตรวจสอบการบริหารคลังพัสดุ

๓.๔ ตรวจสอบการบริหารเวชภัณฑ์และการบริหารคลังเวชภัณฑ์

๔. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ความสำเร็จ ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

- ตรวจสอบโครงการสำคัญ ๑ โครงการ

๕. การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านการเข้าถึงข้อมูล และการรักษาความปลอดภัย และความถี่ได้ของข้อมูล

๖. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Audit) การตรวจสอบการบริหารงานว่า มีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่ามีความเหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจ

- ตรวจสอบการบริหารงบประมาณและแผนปฏิบัติการประจำปี

๗. ด้านความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง การตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง ๔ ระบบงาน ว่ามีการบันทึกข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๘. การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) การตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ (ถ้ามี)

๕.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๕.๓ การพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน การเพิ่มพูนความรู้ ประสบการณ์ของบุคลากร เพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ให้มีทักษะในการปฏิบัติการด้านการตรวจสอบภายใน โดยการเข้ารับการอบรม/ประชุม/สัมมนาต่าง ๆ การพัฒนาโปรแกรมช่วยในการปฏิบัติงาน

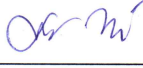
๕.๔ การติดตามผลการตรวจสอบ กำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ที่อธิบดีลงนามในหนังสือแจ้งหน่วยรับตรวจ

๖. งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินงาน

๑. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน	๔๔๕,๐๐๐ บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๑๐๐,๐๐๐ บาท
รวมทั้งสิ้น	<u>๕๔๕,๐๐๐</u> บาท

๗. ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน

- | | | |
|--|-------------|--------------------------------|
| ๑. นางสาวสมจิตต์ | ชั้นธครฐ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๒ นางสาวกัญญานุช | กรินทร์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๓. นางสาวเพ็ญภา | เกสร | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๔. นางสาวเมวิกา | สังข์สุวรรณ | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๕. นางสาวพรพิมล | มูลเดช | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๖. นางสาวจิราพัทธ์ | ชำนาญมนต์ | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๗. นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ/ชำนาญการพิเศษ (ระหว่างสรรหา) | | |
| ๘. นักวิชาการตรวจสอบภายใน (พนักงานราชการ-ระหว่างการสรรหา) | | |

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวสมจิตต์ ชั้นธครฐ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ  ผู้อนุมัติ
(นายกิตติศักดิ์ อักษรวงศ์)
อธิบดีกรมสุขภาพจิต

การคำนวณ Man-Day ทั้งหมดของกลุ่มตรวจสอบภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ สำหรับระยะเวลา ๑ ปี

๑. คำนวณวันทำการ (โดยประมาณ) ใน ๑ ปี สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน ๘ คน

จำนวนวันทั้งหมดใน ๑ ปี		๓๖๕	วัน
หัก วันหยุด/ประชุม/อบรม/สัมมนา		๑๖๕	วัน
- วันหยุดประจำสัปดาห์	๑๐๔	วัน	
- วันหยุดนักขัตฤกษ์/มติ ครม.	๒๑	วัน	
- วันลาพักผ่อนประจำปี	๑๐	วัน	
- วันลาป่วย/ลากิจ	๓๐	วัน	
คงเหลือวันทำการสุทธิ		๒๐๐	วัน

๒. คำนวณจำนวน คน - วัน (Man-Day) ที่มีทั้งหมดในภาพรวมของงานตรวจสอบภายในระยะเวลา ๑ ปี

$$\text{จำนวน Man-Day ทั้งหมด} = ๒๐๐ \text{ วัน} \times ๘ \text{ คน} = ๑,๖๐๐ \text{ วัน}$$

แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ	คน/วัน	งบประมาณ (บาท)	หน่วยรับผิดชอบ											
			ต.ค. ๖๘	พ.ย. ๖๘	ธ.ค. ๖๘	ม.ค. ๖๙	ก.พ. ๖๙	มี.ค. ๖๙	เม.ย. ๖๙	พ.ค. ๖๙	มิ.ย. ๖๙	ก.ค. ๖๙	ส.ค. ๖๙	ก.ย. ๖๙
๑. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๓ กรุงเทพมหานคร	๓/๕			✓										
๒. สถาบันพัฒนาการเด็กราชนครินทร์	๓/๕	๖๓,๐๐๐		✓										
๓. สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่นราชนครินทร์	๓/๑๐				✓									
๔. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑ จ.เชียงใหม่	๓/๕	๑๑๘,๐๐๐				✓								
๕. โรงพยาบาลสวนปรุง	๓/๕					✓								
๖. โรงพยาบาลจิตเวชเลยราชนครินทร์	๘/๕	๓๙,๐๐๐					✓							
๗. สถาบันจิตเวชศาสตร์สมเด็จเจ้าพระยา	๓/๑๓							✓						
๘. กองบริหารทรัพยากรบุคคล (ระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ๔ ระบบงาน)	๒/๓								✓					
๙. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๕ จ.สมุทรสงคราม	๘/๕	๔๙,๐๐๐							✓					
๑๐. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ	๘/๕									✓				
๑๑. โรงพยาบาลจิตเวชนครพนมราชนครินทร์	๘/๕	๘๐,๐๐๐								✓				
๑๒. กองบริหารการคลัง	๘/๕										✓			
๑๓. โรงพยาบาลจิตเวชสระแก้วราชนครินทร์	๘/๕	๕๒,๐๐๐										✓		
๑๔. กองยุทธศาสตร์และแผนงาน	๘/๕											✓		
๑๕. สำนักงานโครงการ TO BE NUMBER ONE	๘/๕												✓	
๑๖. กองบริหารระบบบริการสุขภาพจิต	๘/๕												✓	
๑๗. การบริหารโครงการ	๘/๔๔									←————→				