

## กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสุขภาพจิต

### แผนการตรวจสอบประจำปี

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔

#### วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในระยะเวลาที่กำหนด และเพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องนำวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบมากำหนดวิธีการ เทคนิค และขั้นตอนในการตรวจสอบอย่างละเอียด ซึ่งก่อนการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน ให้มีความถูกต้องตรงประเด็นและครอบคลุมหน่วยงานที่ต้องได้รับการตรวจสอบก่อนหลัง เนื่องจากในแต่ละปี ไม่สามารถตรวจสอบหน่วยงานได้ครบทุกหน่วยงาน

#### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือที่ช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบและเป็นแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ๒ ลักษณะ คืองานให้ความเชื่อมั่น และงานให้คำปรึกษา คือ

งานให้ความเชื่อมั่น กำหนดไว้ ๖ ประเภท คือ

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit) โดยมุ่งเน้นความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน หรือตัวเลข ทั้งจากงบการเงินและการปฏิบัติงานในกระบวนการที่จะตรวจสอบมีความถูกต้องเพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา เพื่อประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) โดยมุ่งเน้นให้กระบวนการปฏิบัติงานมีความถูกต้อง และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนดทั้งจากภายในและภายนอกส่วนราชการ

๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Audit) โดยมุ่งเน้นให้กระบวนการ ขั้นตอนการปฏิบัติงานมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ เพื่อนำไปปรับปรุงประสิทธิภาพในการทำงาน

๔. การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit) โดยมุ่งเน้นการรักษาความปลอดภัยในการเข้าถึงข้อมูล ระบบป้องกันความปลอดภัยของ Software Hardware

๕. การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance Audit) โดยมุ่งเน้นการวัดและประเมินผลความสำเร็จของการปฏิบัติงาน บรรลุเป้าหมายของแต่ละกิจกรรม/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) โดยมุ่งเน้น การตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย

งานให้คำปรึกษา โดยมุ่งเน้นให้คำปรึกษาในเรื่องของการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินระบบควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมสุขภาพจิต

### ขอบเขตการตรวจสอบ

#### ๑. หน่วยงานที่จะตรวจสอบ

กรมสุขภาพจิต มีหน่วยงานในสังกัด จำนวน ๓๘ หน่วยงาน ประกอบด้วย โรงพยาบาล/สถาบัน ศูนย์สุขภาพจิต และหน่วยงานส่วนกลาง ดังนี้

- (๑) สำนักงานเลขานุการกรม
- (๒) สำนักพัฒนาสุขภาพจิต
- (๓) กองการเจ้าหน้าที่
- (๔) กองคลัง
- (๕) กองแผนงาน
- (๖) สำนักสุขภาพจิตสังคม
- (๗) สำนักงานโครงการทูบีนัมเบอร์วัน
- (๘) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- (๙) สถาบันราชานุกูล
- (๑๐) สถาบันจิตเวชศาสตร์สมเด็จเจ้าพระยา
- (๑๑) สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่นราชนครินทร์
- (๑๒) สถาบันกัลยาณ์ราชนครินทร์
- (๑๓) สถาบันพัฒนาการเด็กราชนครินทร์ เชียงใหม่
- (๑๔) โรงพยาบาลศรีธัญญา
- (๑๕) โรงพยาบาลสวนปรุง เชียงใหม่
- (๑๖) โรงพยาบาลยุวประสาทไวทโยปถัมภ์ สมุทรปราการ
- (๑๗) โรงพยาบาลพระศรีมหาโพธิ์ อุดรราชธานี
- (๑๘) โรงพยาบาลสวนสราญรมย์ สุราษฎร์ธานี
- (๑๙) โรงพยาบาลจิตเวชนครสวรรค์ราชนครินทร์

(๒๐)	โรงพยาบาลจิตเวชนครราชสีมาราชชนครินทร์
(๒๑)	โรงพยาบาลจิตเวชขอนแก่นราชชนครินทร์
(๒๒)	โรงพยาบาลจิตเวชนครพนมราชชนครินทร์
(๒๓)	โรงพยาบาลจิตเวชเลยราชชนครินทร์
(๒๔)	โรงพยาบาลจิตเวชสระแก้วราชชนครินทร์
(๒๕)	โรงพยาบาลจิตเวชสงขลาราชนครินทร์
(๒๖)	ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑ นนทบุรี
(๒๗)	ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๒ สระบุรี
(๒๘)	ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๓ ชลบุรี
(๒๙)	ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๔ ราชบุรี
(๓๐)	ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๕ นครราชสีมา
(๓๑)	ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๖ ขอนแก่น
(๓๒)	ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๗ อุบลราชธานี
(๓๓)	ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๘ นครสวรรค์
(๓๔)	ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๙ พิษณุโลก
(๓๕)	ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๐ เชียงใหม่
(๓๖)	ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๑ สุราษฎร์ธานี
(๓๗)	ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๒ สงขลา
(๓๘)	ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๓ กรุงเทพมหานคร
(๓๙)	ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๕ สงขลา (ยะลา ปัตตานี นราธิวาส)

เพื่อให้การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับทรัพยากรที่มีอยู่ของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงหน่วยงานสังกัดกรมฯ ทั้งสิ้น ๓๕ หน่วยงาน แบ่งหน่วยงานเป็น ๓ ประเภท ได้แก่ โรงพยาบาล / สถาบัน ศูนย์สุขภาพจิต และหน่วยงานส่วนกลาง ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ มีหน่วยงานที่ได้รับการตรวจ ทั้งสิ้น จำนวน ๑๔ หน่วยงาน ดังนี้

๑. โรงพยาบาลจิตเวชสระแก้วราชชนครินทร์
๒. โรงพยาบาลจิตเวชสงขลาราชนครินทร์
๓. โรงพยาบาลสวนสราญรมย์
๔. โรงพยาบาลจิตเวชขอนแก่นราชชนครินทร์
๕. สถาบันพัฒนาการเด็กราชนครินทร์

- ๖. โรงพยาบาลจิตเวชนครพนมราชนครินทร์
- ๗. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑
- ๘. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๓
- ๙. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๔
- ๑๐. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๗
- ๑๑. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๘
- ๑๒. สำนักงานเลขานุการกรม
- ๑๓. สำนักสุขภาพจิตสังคม
- ๑๔. สำนักงานโครงการทูบี นัมเบอร์วัน

## ๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

### ๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน

- ๒.๑.๑ ตรวจสอบการใช้ การควบคุม การเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน
- ๒.๑.๒ ตรวจสอบการผ่านรายการ การรับเงินตามใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่ง ไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๑.๓ ตรวจสอบการจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร
- ๒.๑.๔ ตรวจสอบเอกสารรายงานการเงินในระบบ GFMIS และการจัดส่งรายงาน
- ๒.๑.๕ ตรวจสอบเอกสารประกอบการลงบัญชีของเงินในงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ สอบทานการผ่านบัญชีไปยังบัญชีแยกประเภทและทะเบียนต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๑.๖ ตรวจสอบการบริหารเงินทดรองราชการ ในเรื่องของการการเบิก - จ่าย เงินยืม
- ๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ฯ
  - ๒.๒.๑ ตรวจสอบการดำเนินการตามระเบียบฯ พัสตุ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหา การควบคุม การเบิกจ่าย และการจำหน่าย
  - ๒.๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบด้านการเงินการคลัง โดยตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย เกี่ยวกับ
    - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
    - ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
    - สวัสดิการค่ารักษาพยาบาล/ ค่าการศึกษานูตร
    - การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนฯ

**๒.๓ ตรวจสอบการดำเนินงาน**

สอบทานประเมินผลระบบควบคุมภายใน ความเพียงพอ เหมาะสม ต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์

**๒.๔ การตรวจสอบสารสนเทศ**

ตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ในด้านระบบ การเข้าถึงข้อมูล และการรักษาความปลอดภัย และความเชื่อมั่น

**๒.๕ การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน**

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน บรรลุเป้าหมายของแต่ละกิจกรรม/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒.๕.๑ ตรวจสอบผลการดำเนินงานตามโครงการ จำนวน ๑ โครงการ ได้แก่ โครงการพัฒนาสติปัญญาเด็กไทย ของ สถาบันราชานุกูล

๒.๕.๒ ตรวจสอบติดตามการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการกรมสุขภาพจิตหรือหน่วยงาน

**ระยะเวลาของการตรวจสอบ**

ระยะเวลาของการตรวจสอบแต่ละหน่วยงานประมาณ ๑๐ - ๑๕ วันทำการ รายละเอียดแผนการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจและกำหนดเวลาในการตรวจสอบ ตามรายละเอียดที่แนบ

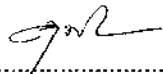
**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ**

๑. นางอุบล	บุญเกิด	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวอรอนงค์	มหุดติการ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
๓. นางสาวชมพูนุท	บุตรวังหิน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
๔. นางสาวอิสรา	เสวตวงศ์	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
๕. นางนัยนา	นามวัฒน์	เจ้าพนักงานธุรการ

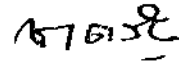
**งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ**

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ วางแผนดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานส่วนกลางและหน่วยงานในภูมิภาค โดยเฉลี่ยหน่วยงานละ ๑๕ วันทำการ (ยกเว้นกองคลัง ประมาณ ๖๐ วันทำการ) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน ประมาณ ๔๐ วันทำการ การตรวจสอบมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ คน และผู้ช่วยตรวจสอบ จำนวน ๒ คน ประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ ดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๓๔๒,๕๐๐ บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการประชุม ฝึกอบรม สัมมนา	๑๐๐,๐๐๐ บาท
๓. งบค่านิมนต์งาน (วัสดุ อุปกรณ์ ค่าซ่อมแซม ค่าจ้างเหมา ค่าบำรุงรักษา)	๑๘๑,๕๐๐ บาท
๔. ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว	๑๑๐,๐๐๐ บาท
รวมทั้งสิ้น	<u>๗๓๔,๐๐๐ บาท</u>



(นางอุบล บุญเกิด)  
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน  
ผู้จัดทำแผน



(นายชาติรี บานชื่น)  
อธิบดีกรมสุขภาพจิต  
ผู้อนุมัติแผน