

แผนการตรวจสอบประจำปี

งบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสุขภาพจิต

วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด และเพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องนำวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบมากำหนดวิธีการ เทคนิค และขั้นตอนในการตรวจสอบอย่างละเอียด ซึ่งก่อนการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน ให้ความถูกต้องตรงประเด็นและครอบคลุมหน่วยงานที่ต้องได้รับการตรวจสอบก่อนหลัง เนื่องจากในแต่ละปีไม่สามารถตรวจสอบหน่วยงานได้ครบทุกหน่วยงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือที่ช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ และเป็นแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ๒ ลักษณะ คือ

งานให้ความเชื่อมั่น กำหนดไว้ ๖ ประเภท คือ

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

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) โดยมุ่งเน้นให้กระบวนการปฏิบัติงานมีความถูกต้อง และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ต่างๆ 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 ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๖. การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย

งานให้คำปรึกษา โดยมุ่งเน้นให้คำปรึกษาในเรื่องของการจัดวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินระบบควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมสุขภาพจิต

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยงานที่จะตรวจสอบ

กรมสุขภาพจิต มีหน่วยงานในสังกัด จำนวน ๔๐ หน่วยงาน ประกอบด้วย โรงพยาบาล/สถาบัน ศูนย์สุขภาพจิต และหน่วยงานส่วนกลาง ดังนี้

- (๑) สำนักงานเลขานุการกรม
- (๒) สำนักพัฒนาสุขภาพจิต
- (๓) กองการเจ้าหน้าที่
- (๔) กองคลัง
- (๕) กองแผนงาน
- (๖) สำนักสุขภาพจิตสังคม
- (๗) สำนักงานโครงการทูบีนัมเบอร์วัน
- (๘) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- (๙) กลุ่มที่ปรึกษา
- (๑๐) สถาบันราชานุกูล
- (๑๑) สถาบันจิตเวชศาสตร์สมเด็จเจ้าพระยา
- (๑๒) สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่นราชนครินทร์
- (๑๓) สถาบันกัลยาณ์ราชนครินทร์
- (๑๔) สถาบันพัฒนาการเด็กราชนครินทร์ เชียงใหม่
- (๑๕) โรงพยาบาลศรีธัญญา
- (๑๖) โรงพยาบาลสวนปรุง เชียงใหม่
- (๑๗) โรงพยาบาลยุวประสาทไวทโยปถัมภ์ สมุทรปราการ
- (๑๘) โรงพยาบาลพระศรีมหาโพธิ์ อุดรราชธานี
- (๑๙) โรงพยาบาลสวนสราญรมย์ สุราษฎร์ธานี
- (๒๐) โรงพยาบาลจิตเวชนครสวรรค์ราชนครินทร์
- (๒๑) โรงพยาบาลจิตเวชนครราชสีมาราชนครินทร์
- (๒๒) โรงพยาบาลจิตเวชขอนแก่นราชนครินทร์
- (๒๓) โรงพยาบาลจิตเวชนครพนมราชนครินทร์
- (๒๔) โรงพยาบาลจิตเวชเลยราชนครินทร์
- (๒๕) โรงพยาบาลจิตเวชสระแก้วราชนครินทร์
- (๒๖) โรงพยาบาลจิตเวชสงขลาราชนครินทร์
- (๒๗) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑ นนทบุรี
- (๒๘) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๒
- (๒๙) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๓
- (๓๐) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๔
- (๓๑) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๕ นครราชสีมา
- (๓๒) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๖ ขอนแก่น
- (๓๓) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๗ อุดรราชธานี

(๓๔) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๘	นครสวรรค์
(๓๕) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๙	นครสวรรค์
(๓๖) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๐	เชียงใหม่
(๓๗) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๑	สุราษฎร์ธานี
(๓๘) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๒	สงขลา
(๓๙) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๓	
(๔๐) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๕	ปัตตานี

เพื่อให้การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับทรัพยากรที่มีอยู่ของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงหน่วยงานสังกัดกรมฯ ทั้งสิ้น ๔๐ หน่วยงาน แบ่งหน่วยงานเป็น ๓ ประเภท ได้แก่ โรงพยาบาล /สถาบัน ศูนย์สุขภาพจิต และหน่วยงานส่วนกลาง ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ มีหน่วยงานที่ได้รับการตรวจ ทั้งสิ้นจำนวน ๑๘ หน่วยงาน ดังนี้

๑. สถาบันราชานุกูล
๒. สถาบันกัลยาณ์ราชนครินทร์
๓. สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่นราชนครินทร์
๔. สถาบันจิตเวชศาสตร์สมเด็จเจ้าพระยา
๕. โรงพยาบาลพระศรีมหาโพธิ์
๖. โรงพยาบาลจิตเวชนครราชสีมาราชนครินทร์
๗. โรงพยาบาลจิตเวชนครพนมราชนครินทร์
๘. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๒
๙. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๕
๑๐. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๗
๑๑. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๒
๑๒. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๓
๑๓. กลุ่มที่ปรึกษา
๑๔. สำนักงานเลขานุการกรม
๑๕. กองการเจ้าหน้าที่
๑๖. สำนักพัฒนาสุขภาพจิต
๑๗. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
๑๘. กองคลัง

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน

- ๒.๑.๑ ตรวจสอบการใช้ การควบคุม การเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน
- ๒.๑.๒ ตรวจสอบการผ่านรายการ การรับเงินตามใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่ง ไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๑.๓ ตรวจสอบการจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร
- ๒.๑.๔ ตรวจสอบเอกสารรายงานการเงินในระบบ GFMIS และการจัดส่งรายงาน

๒.๑.๕ ตรวจสอบเอกสารประกอบการลงบัญชีของเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ สอบทานการผ่านบัญชีไปยังบัญชีแยกประเภทและทะเบียนต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๑.๖ ตรวจสอบการบริหารเงินอุดหนุนราชการ ในเรื่องของการเบิก - จ่าย เงินยืม

๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ฯ

๒.๒.๑ ตรวจสอบการดำเนินการตามระเบียบฯ พัสตู่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหา การควบคุม การเบิกจ่าย และการจำหน่าย

๒.๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบด้านการเงินการคลัง โดยตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย เกี่ยวกับ

- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- สวัสดิการค่ารักษาพยาบาล/ ค่าการศึกษาบุตร
- การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนฯ ใช้สอยและวัสดุ

๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน

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 คือ โครงการพัฒนาสติปัญญาเด็กไทย ของสถาบันราชานุกูล (ตรวจต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔)

๒.๕.๒ ตรวจสอบติดตามการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการกรมสุขภาพจิตหรือหน่วยงาน

ระยะเวลาของการตรวจสอบ

ระยะเวลาของการตรวจสอบแต่ละหน่วยงานประมาณ ๑๐ - ๑๕ วันทำการ รายละเอียดแผนการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจและกำหนดเวลาในการตรวจสอบ ตามรายละเอียดที่แนบ

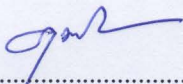
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางอุบล	บุญเกิด	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวอรอนงค์	มหุตติการ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ
๓. นางสาวชมพูนุท	บุตรวังหิน	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ
๔. นางสาวธัญญารัตน์	จันทร์พา	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

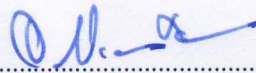
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ วางแผนดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานส่วนกลาง และหน่วยงานในภูมิภาค โดยเฉลี่ยหน่วยงานละ ๑๕ วันทำการ (ยกเว้นกองคลัง ประมาณ ๖๐ วันทำการ) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน ประมาณ ๔๐ วันทำการ การตรวจสอบมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำนวน ๔ คน ประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ ดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๓๘๐,๐๐๐ บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการประชุม ฝึกอบรม สัมมนา	๑๐๐,๐๐๐ บาท
๓. งบดำเนินงาน (วัสดุ อุปกรณ์ ค่าซ่อมแซม ค่าจ้างเหมา ค่าบำรุงรักษา)	๑๐๐,๐๐๐ บาท
๔. ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว	๑๒๐,๐๐๐ บาท
รวมทั้งสิ้น	<u>๗๐๐,๐๐๐ บาท</u>



(นางอุบล บุญเกิด)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
ผู้จัดทำแผน



(นายอภิชัย มงคล)
อธิบดีกรมสุขภาพจิต
ผู้อนุมัติแผน