

แผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสุขภาพจิต

วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในระยะเวลาที่กำหนด และเพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องนำวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบมากำหนดวิธีการ เทคนิค และขั้นตอนในการตรวจสอบอย่างละเอียด ซึ่งก่อนการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน ให้ความสำคัญถูกต้องตรงประเด็นและครอบคลุมหน่วยงานที่ต้องได้รับการตรวจสอบก่อนหลัง เนื่องจากในแต่ละปีไม่สามารถตรวจสอบหน่วยงานได้ครบทุกหน่วยงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน เป็นเครื่องมือที่ช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ของการตรวจสอบ และเป็นแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ๒ ลักษณะ คือ

๑. งานให้ความเชื่อมั่น กำหนดไว้ ๗ ประเภท คือ

๑.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) มุ่งเน้นความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน หรือตัวเลข ทั้งจากงบการเงินและการปฏิบัติงานในกระบวนการที่จะตรวจสอบ ให้ความสำคัญถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา เพื่อประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) มุ่งเน้นให้กระบวนการปฏิบัติงานมีความถูกต้อง และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่กำหนดทั้งจากภายในและภายนอกส่วนราชการ

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Auditing) มุ่งเน้นให้กระบวนการขั้นตอนการปฏิบัติงานมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ เพื่อนำไปปรับปรุงประสิทธิภาพในการทำงาน

๑.๔ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) มุ่งเน้นการรักษาความปลอดภัยในการเข้าถึงข้อมูล ระบบป้องกันความปลอดภัยของ Software Hardware

๑.๕ การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน (Performance Auditing) มุ่งเน้นการวัดและประเมินผลความสำเร็จของการปฏิบัติงาน บรรลุเป้าหมายของแต่ละกิจกรรม/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๑.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) มุ่งเน้นการตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ขององค์กร ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การ

ประเมินผล เกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๑.๗ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหาร หรือกรณีที่มีการทุจริตหรือการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย

๒.งานให้คำปรึกษา โดยมุ่งเน้นให้คำปรึกษาในเรื่องของการจัดวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินระบบควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมสุขภาพจิต

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยงานที่จะตรวจสอบ

กรมสุขภาพจิต มีหน่วยงานในสังกัด จำนวน ๔๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย โรงพยาบาล/สถาบัน ศูนย์สุขภาพจิต และหน่วยงานส่วนกลาง ดังนี้

- (๑) โรงพยาบาลศรีธัญญา
- (๒) โรงพยาบาลสวนสราญรมย์ จังหวัดสุราษฎร์ธานี
- (๓) สถาบันจิตเวชศาสตร์สมเด็จเจ้าพระยา
- (๔) โรงพยาบาลพระศรีมหาโพธิ์ จังหวัดอุบลราชธานี
- (๕) โรงพยาบาลสวนปรุง จังหวัดเชียงใหม่
- (๖) สถาบันราชานุกูล
- (๗) โรงพยาบาลจิตเวชขอนแก่นราชนครินทร์
- (๘) สถาบันกัลยาณ์ราชนครินทร์
- (๙) โรงพยาบาลจิตเวชสงขลาราชนครินทร์
- (๑๐) โรงพยาบาลจิตเวชนครราชสีมาราชนครินทร์
- (๑๑) โรงพยาบาลจิตเวชนครสวรรค์ราชนครินทร์
- (๑๒) โรงพยาบาลยุวประสาทไวทโยปถัมภ์ จังหวัดสมุทรปราการ
- (๑๓) โรงพยาบาลจิตเวชนครพนมราชนครินทร์
- (๑๔) โรงพยาบาลจิตเวชเลยราชนครินทร์
- (๑๕) โรงพยาบาลจิตเวชสระแก้วราชนครินทร์
- (๑๖) สถาบันพัฒนาการเด็กราชนครินทร์ จังหวัดเชียงใหม่
- (๑๗) สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่นราชนครินทร์
- (๑๘) สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่นภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จังหวัดขอนแก่น
- (๑๙) สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่นภาคใต้ จังหวัดสุราษฎร์ธานี
- (๒๐) โรงพยาบาลจิตเวชพิษณุโลก
- (๒๑) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑

- (๒๒) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๒
- (๒๓) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๓
- (๒๔) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๔
- (๒๕) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๕
- (๒๖) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๖
- (๒๗) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๗
- (๒๘) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๘
- (๒๙) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๙
- (๓๐) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๐
- (๓๑) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๑
- (๓๒) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๒
- (๓๓) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๓
- (๓๔) กองยุทธศาสตร์และแผนงาน
- (๓๕) กองส่งเสริมและพัฒนาสุขภาพจิต
- (๓๖) กองบริหารระบบบริการสุขภาพจิต
- (๓๗) กองบริหารทรัพยากรบุคคล
- (๓๘) สำนักงานเลขานุการกรม
- (๓๙) กองบริหารการคลัง
- (๔๐) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- (๔๑) สำนักงานโครงการ TO BE NUMBER ONE
- (๔๒) กลุ่มคุ้มครองจริยธรรม
- (๔๓) สำนักงานจริยธรรมการวิจัยในคนด้านสุขภาพจิตและจิตเวช
- (๔๔) สำนักงานวิเทศสัมพันธ์
- (๔๕) สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ
- (๔๖) สำนักวิชาการสุขภาพจิต

เพื่อให้การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับทรัพยากรที่มีอยู่ของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงหน่วยงานสังกัดกรมฯ และได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ถึง ๒๕๖๔ โดยแบ่งหน่วยงานในสังกัดกรมฯ เป็น ๓ ประเภท ได้แก่ โรงพยาบาล/สถาบัน ศูนย์สุขภาพจิต และหน่วยงานส่วนกลาง ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีหน่วยงานที่จะเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประเภทโรงพยาบาล/สถาบัน จำนวน ๗ หน่วย ศูนย์สุขภาพจิต จำนวน ๔ หน่วย หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๖ หน่วย แต่จากการประชุมคณะทำงานจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพมาก

ยิ่งขึ้น มีการปรับเพิ่ม/ลดหน่วยงานที่จะเข้าตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ โดยหน่วยงานที่จะเข้าตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ มีจำนวน ๒๒ หน่วย ดังนี้

๑. โรงพยาบาลจิตเวชนครราชสีมาราชชนครินทร์
๒. โรงพยาบาลพระศรีมหาโพธิ์
๓. โรงพยาบาลสวนปรุง
๔. โรงพยาบาลจิตเวชนครสวรรค์ราชชนครินทร์
๕. โรงพยาบาลจิตเวชพิษณุโลก
๖. สถาบันกัลยาณ์ราชชนครินทร์
๗. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑
๘. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๓
๙. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๙
๑๐. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๐
๑๑. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๒
๑๒. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๓
๑๓. สำนักงานโครงการ TO BE NUMBER ONE
๑๔. กองยุทธศาสตร์และแผนงาน
๑๕. สำนักงานเลขานุการกรม
๑๖. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ
๑๗. สำนักวิชาการสุขภาพจิต
๑๘. สำนักงานวิเทศสัมพันธ์
๑๙. สำนักงานจริยธรรมการวิจัยในคนด้านสุขภาพจิตและจิตเวช
๒๐. กองบริหารการคลัง
๒๑. กองบริหารทรัพยากรบุคคล
๒๒. กลุ่มคุ้มครองจริยธรรม

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี

๒.๑.๑ ตรวจสอบการใช้ การควบคุม การเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน

๒.๑.๒ ตรวจสอบการผ่านรายการ การรับเงินตามใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่ง ไปยัง

บัญชีที่เกี่ยวข้อง

๒.๑.๓ ตรวจสอบความน่าเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

๒.๑.๔ ตรวจสอบการบริหารเงินทดรองราชการ ในเรื่องของการการเบิก - จ่าย เงินยืม

๒.๑.๕ ตรวจสอบความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในกระบวนการดำเนินงานต่างๆ

๒.๑.๖ ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้แก่ การรับ - จ่ายเงิน การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับและการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ผ่านระบบ KTB Corporate Online

๒.๑.๗ ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารหลักฐานต่างๆ ประกอบด้วยรายการ ดั้งนี้ เงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ วัสดุและครุภัณฑ์ และค่าใช้จ่าย

๒.๒ การตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ตรวจสอบการจัดหาพัสดุ ด้วยวิธีดังนี้

๒.๒.๑ วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป ได้แก่ วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market: e - market) วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding: e - bidding) วิธีสอบราคา (ถ้ามี)

๒.๒.๒ วิธีคัดเลือก

๒.๒.๓ วิธีเฉพาะเจาะจง

๒.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ฯ

๒.๓.๑ ตรวจสอบการดำเนินการตามระเบียบฯ พักตร์ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหา การควบคุม การเบิกจ่าย และการจำหน่าย

๒.๓.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบด้านการเงินการคลัง โดยตรวจสอบใบสำคัญ คู่จ่าย เกี่ยวกับ

- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- เงินสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาล/ ค่าการศึกษาบุตร
- การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ

๒.๓.๓ ตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่ายบุคลากรภาครัฐ

๒.๔ การตรวจสอบด้านความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง

ตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง ๔ ระบบงาน ดังนี้

๒.๔.๑ ระบบงานความรับผิดชอบละเมิด

๒.๔.๒ ระบบงานความรับผิดชอบแพ่ง

๒.๔.๓ ระบบงานผิดสัญญาฯรับทุน/ลาศึกษา

๒.๔.๔ ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

๒.๕ ตรวจสอบโครงการตามนโยบายรัฐบาล (ถ้ามี)

ตรวจสอบการเบิกจ่ายและการจัดหาพัสดุตามโครงการฯ

๒.๕.๑ การเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ

๒.๕.๒ การจัดหาพัสดุของโครงการ

๒.๕.๓ กรณีเบิกจ่ายจากเงินกู้ มีการจัดทำรายงานความก้าวหน้าในการดำเนินโครงการ และการเบิกจ่ายเงินกู้ผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศโครงการตามหลักเกณฑ์และระยะเวลาที่สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะกำหนด

๒.๖ ตรวจสอบการดำเนินงาน

สอบทานประเมินผลระบบควบคุมภายใน ความเพียงพอ เหมาะสม ต่อการปฏิบัติงานให้ บรรลุวัตถุประสงค์

๒.๗ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ

ตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ในด้านระบบ การเข้าถึงข้อมูล และการรักษาความปลอดภัย และความเชื่อมั่น

๒.๘ การตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน บรรลุเป้าหมายของแต่ละกิจกรรม/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า จำนวน ๑ โครงการ

๒.๙ ตรวจสอบการบริหาร

๒.๙.๑ ตรวจสอบการบริหารงบประมาณและแผนปฏิบัติการประจำปี

๒.๙.๒ ตรวจสอบการบริหารเวชภัณฑ์และการบริหารคลังเวชภัณฑ์

๒.๙.๓ ตรวจสอบการบริหารคลังพัสดุ

๒.๙.๔ ตรวจสอบการบริหารราชการ

ระยะเวลาของการตรวจสอบ

ระยะเวลาของการตรวจสอบแต่ละหน่วยงานประมาณ ๕ - ๑๕ วันทำการ รายละเอียด แผนการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจและกำหนดเวลาในการตรวจสอบ ตามรายละเอียดที่แนบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวอรอนงค์	มหุตติการ	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวสมจิตต์	ชันธครุฑ	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวกัญญาอนุช	กรินทร์	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๔. นางสาวธัญญารัตน์	จันทร์พา	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๕. นายจักรกฤษ	ทศจิตร	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๖. นางสาวกุลธิดา	หรือเจริญ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๗. นางสาวเพ็ญนภา	เกษร	นักวิชาการตรวจสอบภายใน

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ วางแผนดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานส่วนกลาง และหน่วยงาน
ในภูมิภาค โดยเฉลี่ยหน่วยงานละ ๕ - ๑๕ วันทำการ (ยกเว้น กองบริหารการคลัง ประมาณ ๔๕
วันทำการ) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน ประมาณ ๖๐ วันทำการ การตรวจสอบมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
ภายใน จำนวน ๗ คน ประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ ดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๖๐๐,๐๐๐ บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการประชุม/ ฝึกอบรม/ สัมมนา	๑๐๐,๐๐๐ บาท
๓. ค่าใช้จ่ายจัดอบรม/สัมมนา	๑๙๐,๐๐๐ บาท
๔. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (วัสดุ อุปกรณ์ ค่าซ่อมแซม ค่าจ้างเหมา ค่าบำรุงรักษา)	๒๖,๐๐๐ บาท
รวมทั้งสิ้น	<u>๙๑๖,๐๐๐ บาท</u>



(นางสาวอรอนงค์ มหุดติการ)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
ผู้จัดทำแผน



(นายเกียรติภูมิ วงศ์รจิต)
อธิบดีกรมสุขภาพจิต
ผู้อนุมัติแผน

แผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

รายการ/หน่วยรับตรวจ	ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ											
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มี.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
	๖๒	๖๒	๖๒	๖๓	๖๓	๖๓	๖๓	๖๓	๖๓	๖๓	๖๓	๖๓
๑. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๒	✓											
๒. กลุ่มคุ้มครองจริยธรรม		✓										
๓. โรงพยาบาลจิตเวชนครราชสีมา ราชนครินทร์		✓										
๔. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๙		✓										
๕. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๓			✓									
๖. โรงพยาบาลจิตเวชพิษณุโลก				✓								
๗. โรงพยาบาลสวนปรุง				✓								
๘. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑				✓								
๙. โรงพยาบาลพระศรีมหาโพธิ์					✓							
๑๐. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๐					✓							
๑๑. โรงพยาบาลจิตเวชนครสวรรค์ ราชนครินทร์						✓						
๑๒. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๓						✓						
๑๓. สถาบันกัลยาณ์ราชนครินทร์							✓					
๑๔. สำนักงานวิเทศสัมพันธ์								✓				
๑๕. สำนักงานจริยธรรมการวิจัยในคน ด้านสุขภาพจิตและจิตเวช								✓				
๑๖. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ									✓			
๑๗. สำนักงานโครงการ TO BE NUMBER ONE									✓			
๑๘. กองบริหารทรัพยากรบุคคล										✓		
๑๙. สำนักงานเลขานุการกรม										✓		
๒๐. กองยุทธศาสตร์และแผนงาน											✓	
๒๑. สำนักวิชาการสุขภาพจิต											✓	
๒๒. กองบริหารการคลัง *								←————→				
๒๓. ตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน ๑ โครงการ								←————→				

หมายเหตุ กองบริหารการคลัง ตรวจสอบเฉพาะใบสำคัญคู่จ่าย (ที่หน่วยงานส่วนกลางส่งเบิกจ่าย) จำนวน ๑ เดือน