

กรมสุขภาพจิต

แผนการตรวจสอบประจำปี

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายและขอบเขต การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในระยะเวลาที่กำหนด และเพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของ ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องนำวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ มากำหนดวิธีการ เทคนิค และขั้นตอนในการตรวจสอบอย่างละเอียด ซึ่งก่อนการจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปี จะต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน ให้มีความถูกต้อง ตรงประเด็นและครอบคลุมหน่วยงานที่ต้องได้รับการตรวจสอบก่อนหลัง เนื่องจากในแต่ละปี ไม่สามารถ ตรวจสอบหน่วยงานได้ครบทุกหน่วยงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน การบัญชี และ รายงานการเงิน
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าถูกต้อง และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ มติคณะรัฐมนตรี แนวปฏิบัติและประกาศที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อสอบทานขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งานและโครงการ ให้เป็นไปตามเป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๕. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๖. เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ หรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
๗. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจทั้งหมด ๔๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย หน่วยงานส่วนกลาง ๑๑ หน่วยงาน โรงพยาบาล/สถาบัน ๒๐ หน่วยงาน และศูนย์สุขภาพจิต ๑๓ หน่วยงาน ประกอบด้วย

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

- (๗) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
- (๘) สำนักงานเลขานุการกรม
- (๙) กองบริหารทรัพยากรบุคคล
- (๑๐) กองบริหารการคลัง
- (๑๑) สำนักงานเลขานุการคณะกรรมการสุขภาพจิตแห่งชาติ
- (๑๒) สถาบันราชานุกูล
- (๑๓) สถาบันจิตเวชศาสตร์สมเด็จเจ้าพระยา
- (๑๔) สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่นราชนครินทร์
- (๑๕) สถาบันกัลยาณ์ราชนครินทร์
- (๑๖) สถาบันพัฒนาการเด็กราชนครินทร์ จังหวัดเชียงใหม่
- (๑๗) สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่นภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จังหวัดขอนแก่น
- (๑๘) สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่นภาคใต้ จังหวัดสุราษฎร์ธานี
- (๑๙) โรงพยาบาลศรีธัญญา
- (๒๐) โรงพยาบาลสวนปรุง จังหวัดเชียงใหม่
- (๒๑) โรงพยาบาลยุวประสาทไวทโยปถัมภ์ จังหวัดสมุทรปราการ
- (๒๒) โรงพยาบาลพระศรีมหาโพธิ์ จังหวัดอุบลราชธานี
- (๒๓) โรงพยาบาลสวนสราญรมย์ จังหวัดสุราษฎร์ธานี
- (๒๔) โรงพยาบาลจิตเวชนครสวรรค์ราชนครินทร์
- (๒๕) โรงพยาบาลจิตเวชนครราชสีมาราชนครินทร์
- (๒๖) โรงพยาบาลจิตเวชขอนแก่นราชนครินทร์
- (๒๗) โรงพยาบาลจิตเวชนครพนมราชนครินทร์
- (๒๘) โรงพยาบาลจิตเวชเลยราชนครินทร์
- (๒๙) โรงพยาบาลจิตเวชสระแก้วราชนครินทร์
- (๓๐) โรงพยาบาลจิตเวชสงขลาราชนครินทร์
- (๓๑) โรงพยาบาลจิตเวชพิษณุโลก
- (๓๒) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑ จังหวัดเชียงใหม่
- (๓๓) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๒ จังหวัดพิษณุโลก
- (๓๔) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๓ จังหวัดนครสวรรค์
- (๓๕) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๔ จังหวัดปทุมธานี
- (๓๖) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๕ จังหวัดราชบุรี
- (๓๗) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๖ จังหวัดชลบุรี
- (๓๘) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๗ จังหวัดขอนแก่น
- (๓๙) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๘ จังหวัดอุดรธานี
- (๔๐) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๙ จังหวัดนครราชสีมา
- (๔๑) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๐ จังหวัดอุบลราชธานี
- (๔๒) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๑ จังหวัดสุราษฎร์ธานี
- (๔๓) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๒ จังหวัดสงขลา
- (๔๔) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๓ กรุงเทพมหานคร

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดประเภทของการตรวจสอบไว้ ๒ ประเภท ได้แก่ งานบริการให้ความเชื่อมั่น และงานบริการให้คำปรึกษา

๑. **งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)** หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ โดยจะทำการตรวจสอบ

๑.๑ ด้านการเงิน

๑.๑.๑ ตรวจสอบการใช้ การควบคุม การเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน

๑.๑.๒ ตรวจสอบการผ่านรายการ การรับเงินตามใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่ง ไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้อง

๑.๑.๓ ตรวจสอบความน่าเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

๑.๑.๔ ตรวจสอบการบริหารเงินทดรองราชการ ในเรื่องของการควบคุมการเบิก - จ่าย และเงินยืม

๑.๑.๕ ตรวจสอบความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในกระบวนการต่าง ๆ

๑.๑.๖ ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารหลักฐานต่างๆ ประกอบด้วยรายการ ดังนี้ เงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ สินทรัพย์ วัสดุ และค่าใช้จ่าย

๑.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ตรวจสอบการจัดหาพัสดุ ด้วยวิธีการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๓ ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับฯ

๑.๓.๑ ตรวจสอบการดำเนินการตามระเบียบฯ พักตร์ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหา การควบคุมการเบิกจ่าย และการจำหน่าย

๑.๓.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบด้านการเงินการคลัง โดยตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย ได้แก่

- ค่าตอบแทน
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา
- สวัสดิการค่ารักษาพยาบาล/ ค่าการศึกษาบุตร

๑.๓.๓ ตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่าย

๑.๔ ด้านความรับผิดชอบทางละเมิด

ตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ๔ ระบบงาน ดังนี้

๑.๔.๑ ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิด

๑.๔.๒ ระบบงานความรับผิดชอบทางแพ่ง

๑.๔.๓ ระบบงานผิดสัญญาเงินทุน/ลาศึกษา

๑.๔.๔ ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

๑.๕ ตรวจสอบโครงการตามนโยบายรัฐบาล (ถ้ามี)

ตรวจสอบการเบิกจ่ายและการจัดหาพัสดุตามโครงการฯ

๑.๖ การดำเนินงาน

สอบทานประเมินผลระบบควบคุมภายใน ความเพียงพอ เหมาะสม ต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์

๑.๗ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

ตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ในด้านระบบ การเข้าถึงข้อมูล และการรักษาความปลอดภัย และความเชื่อมั่น

๑.๘ ผลการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน บรรลุเป้าหมายของแต่ละกิจกรรม/โครงการ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า จำนวน ๑ โครงการ

๑.๙ การบริหาร

๑.๙.๑ ตรวจสอบการบริหารงบประมาณและแผนปฏิบัติการประจำปี

๑.๙.๒ ตรวจสอบการบริหารเวชภัณฑ์และการบริหารคลังเวชภัณฑ์

๑.๙.๓ ตรวจสอบการบริหารคลังพัสดุ

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๒.๑ การให้คำปรึกษา แนะนำ

๒.๒ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน

ระยะเวลาของการตรวจสอบ

ระยะเวลาของการตรวจสอบแต่ละหน่วยงานประมาณ ๕ - ๑๕ วันทำการ รายละเอียดแผนการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจและกำหนดเวลาในการตรวจสอบ ตามรายละเอียดที่แนบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวอรอนงค์	มหุตติการ	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวสมจิตต์	ชั้นธครุช	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวกัญญาณัฐ	กรินทร์	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๔. นางสาวกุลธิดา	หรือเจริญ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๕. นางสาวเพ็ญภา	เกสร	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๖. นางพรพิมล	แสงดาว	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๗. นางสาวธนิชชนม์	ศรีรักษ์	นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ประมาณการงบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

แผนดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานส่วนกลางและหน่วยงานในภูมิภาค โดยเฉลี่ยปีละ ๑๕ หน่วยงาน หน่วยงานละประมาณ ๕ - ๑๕ วันทำการ (ยกเว้นกองบริหารการคลัง ประมาณ ๔๐ วันทำการ) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน ประมาณ ๖๐ วันทำการ โดยมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๗ คน ประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. การตรวจสอบงานบริการให้ความเชื่อมั่น และงานบริการ ให้คำปรึกษา	๗๐๐,๐๐๐	บาท
๒. การพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๕๐,๐๐๐	บาท
๓. ค่าใช้จ่ายในการประชุม/อบรม เพื่อพัฒนาศักยภาพ บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน	๑๐๐,๐๐๐	บาท
๔. ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน	๓๐,๐๐๐	บาท
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั้งสิ้น	<u>๘๘๐,๐๐๐</u>	บาท



(นางสาวอรอนงค์ มหุตติการ)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
ผู้เสนอแผน



(นางพรณพิมล วิปุลากร)
อธิบดีกรมสุขภาพจิต
ผู้อนุมัติแผน

แผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยงาน	ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ											
	ต.ค. ๖๔	พ.ย. ๖๔	ธ.ค. ๖๔	ม.ค. ๖๕	ก.พ. ๖๕	มี.ค. ๖๕	เม.ย. ๖๕	พ.ค. ๖๕	มิ.ย. ๖๕	ก.ค. ๖๕	ส.ค. ๖๕	ก.ย. ๖๕
๑. สำนักงานคณะกรรมการ สุขภาพจิตแห่งชาติ	✓											
๒. สถาบันสุขภาพจิตเด็กและ วัยรุ่นภาคตะวันออกเฉียงเหนือ		✓										
๓. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๕		✓										
๔. สถาบันพัฒนาการเด็ก ราชนครินทร์			✓									
๕. โรงพยาบาลจิตเวชพิษณุโลก				✓								
๖. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๒				✓								
๗. โรงพยาบาลจิตเวชสงขลา ราชนครินทร์					✓							
๘. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๒					✓							
๑๐. สถาบันสุขภาพจิตเด็กและ วัยรุ่นภาคใต้						✓						
๑๑. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๘						✓						
๑๒. โรงพยาบาลจิตเวชสระแก้ว ราชนครินทร์							✓					
๑๓. สำนักวิชาการสุขภาพจิต							✓					
๑๔. สำนักงานเลขานุการกรม								✓				
๑๕. โรงพยาบาลยุวประสาท ไวทยปถัมภ์									✓			
๑๖. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๖											✓	
๑๗. กองบริหารทรัพยากรบุคคล											✓	
๑๘. ตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน โครงการ							← →					
๑๙. กองบริหารการคลัง										← →		