

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสุขภาพจิต

แผนการตรวจสอบประจำปี

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑. หลักการและเหตุผล

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ได้กำหนดมาตรฐานในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น และช่วยให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ สร้างคุณค่าให้กับหน่วยงานและผู้เกี่ยวข้องภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึง พ.ศ. ๒๕๗๐

๒. วัตถุประสงค์ในการวางแผนการตรวจสอบ

เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับจำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมถึงงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบในการกำหนดวิธีการ เทคนิค และขั้นตอนในการตรวจสอบอย่างละเอียด ซึ่งก่อนการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายในให้มีความถูกต้อง ตรงประเด็น และครอบคลุมหน่วยงานที่ต้องได้รับการตรวจสอบก่อนหลัง เนื่องจากไม่สามารถตรวจสอบหน่วยงานได้ครบทุกหน่วยงานภายในหนึ่งปี

๓. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี นโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอเหมาะสมหรือไม่

๔. เพื่อตรวจสอบว่าการดำเนินงานเป็นไปตามแผนงาน งาน โครงการ ที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๕. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุง/แก้ไข

๖. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาสามารถป้องกันและแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๖ หน่วยงาน แบ่งเป็นโรงพยาบาล/สถาบัน จำนวน ๗ หน่วยงาน ศูนย์สุขภาพจิต จำนวน ๕ หน่วยงาน และหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๔ หน่วยงาน (เอกสารแนบ ๑)

๕. แผนการดำเนินงาน

๕.๑ การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

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

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริตด้านการเงินการบัญชี

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 และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานแนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนดไว้

๒.๑ ตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๒ ตรวจสอบใบสำคัญโครงการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/การจัดงาน
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการประชุม ค่าตอบแทน
และสวัสดิการ

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit) เป็นการตรวจสอบระบบการปฏิบัติงานตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมที่ฝ่ายบริหารกำหนด

๓.๑ ตรวจสอบการใช้งานระบบความรับผิดชอบและแบ่ง

๔. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เป็นการตรวจสอบความประหยัด ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๔.๑ ตรวจสอบโครงการสำคัญ ๑ โครงการ

๕. การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในด้านระบบการเข้าถึงข้อมูล และการรักษาความปลอดภัย และความเชื่อถือได้ของข้อมูล

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

๖.๑ ตรวจสอบการบริหารคลังพัสดุ

๖.๒ ตรวจสอบการบริหารเวชภัณฑ์และการบริหารคลังเวชภัณฑ์

๖.๓ ตรวจสอบการบริหารงบประมาณและแผนปฏิบัติการประจำปี

๗. การตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมสุขภาพจิต

๕.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๕.๒ การพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

การเพิ่มพูนความรู้ ประสบการณ์ของบุคลากร เพื่อเป็นการพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ให้มีทักษะในการปฏิบัติการด้านการตรวจสอบภายใน โดยการเข้ารับการอบรม/ประชุม/สัมมนาต่าง ๆ การพัฒนาโปรแกรมช่วยในการปฏิบัติงาน

๕.๓ การติดตามผลการตรวจสอบ กำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน ๔๕ วัน นับจากวันที่อธิบดีลงนามในหนังสือแจ้งหน่วยรับตรวจ

๖. งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินงาน

๑. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน	๕๐๐,๐๐๐ บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๔๕๐,๐๐๐ บาท
๓. ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานกลุ่มตรวจสอบภายใน	๒๐๐,๐๐๐ บาท
รวมทั้งสิ้น	๑,๑๕๐,๐๐๐ บาท

๗. ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน

๑. นางสาวสมจิตต์	ชั้นธครฐ	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒ นางสาวกัญญาณัฐ	กรินทร์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวเพ็ญภา	เกสร	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๔. นางสาวเมวิกา	สังข์สุวรรณ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๕. นางสาวพรพิมล	มูลเดช	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๖. นางสาวจิราพัทธ์	ชำนาญมนต์	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
๗. นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ (ระหว่างสรรหา)		

ลงชื่อ.....

(นางสาวสมจิตต์ ชั้นธครฐ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....

(นายพงศ์เกษม ไข่มุกด์)

อธิบดีกรมสุขภาพจิต
ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบภายใน กรมสุขภาพจิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

โรงพยาบาล/สถาบัน

- (๑) สถาบันราชานุกูล
- (๒) สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่นภาคใต้
- (๓) โรงพยาบาลศรีธัญญา
- (๔) โรงพยาบาลยุวประสาทไวทโยปถัมภ์
- (๕) โรงพยาบาลสวนสราญรมย์
- (๖) โรงพยาบาลจิตเวชสระแก้วราชนครินทร์
- (๗) โรงพยาบาลจิตเวชสงขลาราชนครินทร์

ศูนย์สุขภาพจิต

- (๑) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๔
- (๒) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๖
- (๓) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๘
- (๔) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๑
- (๕) ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๒

หน่วยงานส่วนกลาง

- (๑) สำนักงานเลขาธิการกรม
- (๒) กองบริหารทรัพยากรบุคคล
- (๓) สำนักวิชาการสุขภาพจิต
- (๔) สำนักงานเลขานุการคณะกรรมการสุขภาพจิตแห่งชาติ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

[illegible]