



บันทึกข้อความ

ห้องอธิบดี	
เลขรับ	๒๕๖๙
วันที่	๑๘ ก.ย. ๒๕๖๖
เวลา	๑๖:๓๔

ส่วนราชการ.....กลุ่มตรวจสอบภายใน.....โทร. ๐-๒๕๙๐-๘๑๓๖

ที่.....สธ.๐๘๒๓/๑๓๖.....วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง.....ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน อธิบดีกรมสุขภาพจิต

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗ และตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณา และอนุมัติแผนการตรวจสอบเพื่อดำเนินการตามนโยบายที่มอบให้แก่กลุ่มตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดพิจารณาอนุมัติและลงนาม

๑. แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. หนังสือนำเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไปยังคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีกระทรวงสาธารณสุข ต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวอรอนงค์ มหุดติการ)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

อนุมัติ

ลงนามแล้ว

(นางอัมพร เบญจพลพิทักษ์)

อธิบดีกรมสุขภาพจิต

๒๐ ก.ย. ๒๕๖๖

แผนการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสุขภาพจิต

วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ และเพื่อนำมาใช้เป็นแนวทาง การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องนำวัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบที่กำหนดไว้ใน แผนการตรวจสอบมากำหนดวิธีการ เทคนิค และขั้นตอนในการตรวจสอบอย่างละเอียด รวมทั้ง การกำหนดทรัพยากรที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งก่อนการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี จะต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายใน ให้มีความถูกต้องตรงประเด็น และครอบคลุมหน่วยงานที่ต้องได้รับการตรวจสอบก่อนหลัง เนื่องจาก ในแต่ละปีงบประมาณไม่สามารถ ตรวจสอบหน่วยงานในสังกัดกรมสุขภาพจิตได้ครบทุกหน่วย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน การบัญชี และรายงานการเงิน
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าถูกต้อง และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ มติคณะรัฐมนตรี แนวปฏิบัติและประกาศที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อสอบทานขั้นตอนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่ามีระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอ เหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน งานและโครงการ ให้เป็นไปตาม เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
๕. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๖. เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ หรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
๗. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจทั้งหมด ๔๕ หน่วยงาน ประกอบด้วย หน่วยงานส่วนกลาง ๑๒ หน่วยงาน โรงพยาบาล/สถาบัน ๒๐ หน่วยงาน และศูนย์สุขภาพจิต ๑๓ หน่วยงาน ประกอบด้วย

หน่วยงานส่วนกลาง	โรงพยาบาล/สถาบัน	ศูนย์สุขภาพจิต
๑.กองบริหารระบบบริการสุขภาพจิต	๑. สถาบันราชานุกูล	๑. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑
๒.กองส่งเสริมและพัฒนาสุขภาพจิต	๒.สถาบันจิตเวชศาสตร์สมเด็จเจ้าพระยา	๒. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๒

หน่วยงานส่วนกลาง	โรงพยาบาล/สถาบัน	ศูนย์สุขภาพจิต
๓. สำนักวิชาการสุขภาพจิต ๔. กองยุทธศาสตร์และแผนงาน ๕. สำนักงานโครงการ TO BE NUMBER ONE ๖. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ ๗. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ๘. สำนักงานเลขานุการกรม ๙. กองบริหารทรัพยากรบุคคล ๑๐. กองบริหารการคลัง ๑๑. สำนักงานเลขาธิการ-คณะกรรมการสุขภาพจิตแห่งชาติ ๑๒. สำนักความรอบรู้สุขภาพจิต	๓. สถาบันกัลยาณ์ราชนครินทร์ ๔. สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่นราชนครินทร์ ๕. สถาบันพัฒนาการเด็กราชนครินทร์ ๖. สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่นภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ๗. สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่นภาคใต้ ๘. โรงพยาบาลศรีธัญญา ๙. โรงพยาบาลสวนปรุง ๑๐. โรงพยาบาลพระศรีมหาโพธิ์ ๑๑. โรงพยาบาลสวนสราญรมย์ ๑๒. โรงพยาบาลยุวประสาทไวทโยปถัมภ์ ๑๓. โรงพยาบาลจิตเวชนครสวรรค์ราชนครินทร์ ๑๔. โรงพยาบาลจิตเวชนครราชสีมาราชนครินทร์ ๑๕. โรงพยาบาลจิตเวชขอนแก่นราชนครินทร์ ๑๖. โรงพยาบาลจิตเวชนครพนมราชนครินทร์ ๑๗. โรงพยาบาลจิตเวชเลยราชนครินทร์ ๑๘. โรงพยาบาลจิตเวชสระแก้วราชนครินทร์ ๑๙. โรงพยาบาลจิตเวชสงขลาราชนครินทร์ ๒๐. โรงพยาบาลจิตเวชพิษณุโลก	๓. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๓ ๔. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๔ ๕. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๕ ๖. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๖ ๗. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๗ ๘. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๘ ๙. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๙ ๑๐. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๐ ๑๑. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๑ ๑๒. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๒ ๑๓. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๓

เพื่อให้การกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับทรัพยากรที่มีอยู่ของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงหน่วยงานสังกัดกรมฯ และได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ถึง ๒๕๖๗ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีหน่วยงานที่จะเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประเภทโรงพยาบาล/สถาบัน จำนวน ๖ หน่วย หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๖ หน่วย ศูนย์สุขภาพจิต จำนวน ๓ หน่วย รวมเป็น ๑๕ หน่วย แต่จากการทบทวนแผนระยะยาว

ในปีงบประมาณ...

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จึงได้มีการปรับเปลี่ยนหน่วยรับตรวจในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีหน่วยรับตรวจที่จะเข้าตรวจสอบภายใน จำนวน ๑๕ หน่วย ดังนี้

หน่วยรับตรวจที่จะเข้าตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยงานส่วนกลาง	โรงพยาบาล/สถาบัน	ศูนย์สุขภาพจิต
๑. กองส่งเสริมและพัฒนาสุขภาพจิต	๑. โรงพยาบาลจิตเวชนครราชสีมา	๑. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๓
๒. กองยุทธศาสตร์และแผนงาน	ราชนครินทร์	๒. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๗
๓. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	๒. สถาบันกัลยาณ์ราชนครินทร์	๓. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๙
๔. กองบริหารทรัพยากรบุคคล	๓. โรงพยาบาลจิตเวชขอนแก่น	๔. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๐
๕. กองบริหารการคลัง	ราชนครินทร์	
	๔. สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่น	
	ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	
	๕. โรงพยาบาลพระศรีมหาโพธิ์	
	๖. โรงพยาบาลจิตเวชนครสวรรค์	
	ราชนครินทร์	

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดประเภทของการตรวจสอบไว้ ๒ ประเภท ได้แก่

๑. **งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)** หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง 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 ประกอบด้วย รายการ ดังนี้ เงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ สิ้นทรัพย์ วัสดุ และค่าใช้จ่าย

๑.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ตรวจสอบการจัดหาพัสดุ ด้วยวิธีการตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๓ ด้านการปฏิบัติ...

๑.๓ ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับ

๑.๓.๑ ตรวจสอบการดำเนินการตามระเบียบฯ พัสตุ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดการ การควบคุม การเบิกจ่าย และการจำหน่าย

๑.๓.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบด้านการเงินการคลัง โดยตรวจสอบใบสำคัญ คู่จ่าย ได้แก่

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

๑.๓.๓ ตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่าย

๑.๔ ด้านความรับผิดชอบตามลัทธิ

ตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบตามลัทธิและแฟ่ง ๔ ระบบงาน ดังนี้

๑.๔.๑ ระบบงานความรับผิดชอบตามลัทธิ

๑.๔.๒ ระบบงานความรับผิดชอบตามแฟ่ง

๑.๔.๓ ระบบงานผลิตสัญญาภัณฑ์/ลาศึกษา

๑.๔.๔ ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

๑.๕ ตรวจสอบโครงการตามนโยบายรัฐบาล (ถ้ามี)

ตรวจสอบการเบิกจ่ายและการจัดหาพัสดุตามโครงการฯ

๑.๖ การดำเนินงาน

สอบทานประเมินผลระบบควบคุมภายใน ความเพียงพอ เหมาะสม ต่อการปฏิบัติงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์

๑.๗ ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

ตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ในด้านระบบ การเข้าถึงข้อมูล และการรักษาความปลอดภัย และความเชื่อมั่น

๑.๘ ผลการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน การบรรลุเป้าหมายของแต่ละกิจกรรม/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 ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้น ร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

๒.๑ การให้คำปรึกษา แนะนำ

๒.๒ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระยะเวลาของการตรวจสอบแต่ละหน่วยงานประมาณ ๕ วันทำการ ยกเว้น กองบริหารทรัพยากรบุคคลที่ตรวจเฉพาะระบบงานละเมิดและแพ่ง ประมาณ ๓ วันทำการ กองบริหารการคลังที่ตรวจสอบเอกสารที่เบิกจ่ายผ่านกองบริหารการคลัง ประมาณ ๒๐ วันทำการ และการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน ประมาณ ๔๐ วันทำการ รายละเอียดแผนการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจและกำหนดเวลาในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบมีจำนวนทั้งสิ้น ๗ คน ประกอบด้วย

๑. ข้าราชการ

- | | |
|-----------------------------|----------------------------------|
| ๑. นางสาวอรอนงค์ มหุตติการ | หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาวสมจิตต์ ชันธเศรษฐ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๓. นางสาวกัญญาณัฐ กรินทร์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

๒. พนักงานราชการ

- | | |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางสาวกุลธิดา หรือเจริญ | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาวเพ็ญญา เกษร | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๓. นักวิชาการตรวจสอบภายใน | อยู่ระหว่างเรียกตัวมาปฏิบัติหน้าที่ |
| ๔. นักวิชาการตรวจสอบภายใน | อยู่ระหว่างเรียกตัวมาปฏิบัติหน้าที่ |

ประมาณที่ใช้ในการดำเนินงาน

รายการ	จำนวนเงิน
๑. ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบงานบริการให้ความเชื่อมั่น และงานบริการให้คำปรึกษา	๔๑๒,๐๐๐ บาท
๒. การพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	๒๐,๐๐๐ บาท
๓. ค่าใช้จ่ายในการเข้าร่วมประชุม/อบรม/สัมมนาของหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน และบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน	๑๐๐,๐๐๐ บาท
๔. ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานอื่น ๆ	๕๐,๐๐๐ บาท
รวม	๕๘๒,๐๐๐ บาท



(นางสาวอรอนงค์ มหุตติการ)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
ผู้เสนอแผน



(นางอัมพร เบญจพลพิทักษ์)
อธิบดีกรมสุขภาพจิต
ผู้อนุมัติแผน

แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยงาน	ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ											
	ต.ค. ๖๖	พ.ย. ๖๖	ธ.ค. ๖๖	ม.ค. ๖๗	ก.พ. ๖๗	มี.ค. ๖๗	เม.ย. ๖๗	พ.ค. ๖๗	มิ.ย. ๖๗	ก.ค. ๖๗	ส.ค. ๖๗	ก.ย. ๖๗
๑. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	✓											
๒. โรงพยาบาลพระศรีมหาโพธิ์		✓										
๓. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๑๐		✓										
๔. กองยุทธศาสตร์และแผนงาน			✓									
๕. สถาบันกัลยาณ์ราชนครินทร์				✓								
๖. กองส่งเสริมและพัฒนาสุขภาพจิต					✓							
๗. กองบริหารทรัพยากรบุคคล *					✓							
๘. โรงพยาบาลจิตเวชนครราชสีมา- ราชนครินทร์						✓						
๙. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๙						✓						
๑๐. กองบริหารการคลัง							✓					
๑๑. โรงพยาบาลจิตเวชขอนแก่น- ราชนครินทร์								✓				
๑๒. สถาบันสุขภาพจิตเด็กและวัยรุ่น ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ								✓				
๑๓. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๗								✓				
๑๔. โรงพยาบาลจิตเวชนครสวรรค์- ราชนครินทร์									✓			
๑๕. ศูนย์สุขภาพจิตที่ ๓									✓			
๑๖. ตรวจสอบดำเนินการโครงการ ๑ โครงการ										←→		

หมายเหตุ : * ตรวจสอบเฉพาะความรับผิดชอบตามลู่เม็ด