

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
(Internal Audit Charter)

คณะกรรมการประสานงานสาธารณสุขระดับอำเภอท่าอุเทน จังหวัดนครพนม

ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

ของงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๐

กฎบัตรนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในหน่วยรับตรวจสังกัด คณะกรรมการประสานงานอำเภอท่าอุเทนทุกระดับ มีความเข้าใจบทบาท ภารกิจ อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ขอบเขตการปฏิบัติงานและแนวทางการปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายใน คณะกรรมการประสานงานอำเภอท่าอุเทน โดยตระหนักถึงความสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) เป็นเครื่องมือสำคัญในการกำกับดูแลการดำเนินงานและการบริหารงานให้มีมาตรฐานในแนวทางที่ถูกต้อง น่าเชื่อถือ

ดังนั้น เพื่อให้ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจเป็นแนวทางเดียวกัน และให้การดำเนินงานสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ กอปรกับระเบียบสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๗ เห็นควรกำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน คณะกรรมการประสานงานอำเภอท่าอุเทน ปี ๒๕๖๐ โดยมีสาระสำคัญดังนี้

วัตถุประสงค์

งานตรวจสอบภายใน คณะกรรมการประสานงานสาธารณสุขระดับอำเภอท่าอุเทน เป็นงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ ซึ่งกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการ (Action Plan) และแผนพัฒนาสุขภาพจังหวัดนครพนม ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และ/หรือ อื่นๆที่ทางราชการกำหนดรวมทั้งเป็นการประกันคุณภาพงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

สายการบังคับบัญชา

๑.เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อประธานคณะกรรมการประสานงานสาธารณสุขระดับอำเภอท่าอุเทน

๒. การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีหรือการปรับปรุงแผนการตรวจสอบระหว่างปีให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเสนอต่อประธานคณะกรรมการประสานงานอำเภอท่าอุเทน และส่งแผนการตรวจสอบภายในที่ได้ผ่านการอนุมัติแล้วให้สำนักงานตรวจกระทรวงสาธารณสุขทราบภายในสิ้นเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

/๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ...

๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในส่วนงานย่อยโดยตรงต่อ
ประธานคณะกรรมการประสานงานสาธารณสุขระดับอำเภอท่าอุเทน

อำนาจในการตรวจสอบ (Authority)

๑. ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ (Independence) ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่
ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบของฝ่าย
บริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นคณะกรรมการในคณะกรรมการใดๆของหน่วย
รับตรวจในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความคิดเห็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล, ข้อมูล, เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆรวมทั้งให้
เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการเพื่อรับทราบข้อมูล
อันเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถขอให้หน่วยรับตรวจอำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือตาม
หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจดังนี้

๓.๑ จัดให้มีการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน สมบูรณ์

๓.๒ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน
เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๓.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายใน
ตรวจสอบได้

๓.๔ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆพร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในเมื่อ
ร้องขอให้ดำเนินการ

๓.๕ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และเรื่องต่างๆที่ประธาน
คณะกรรมการประสานงานสาธารณสุขระดับอำเภอท่าอุเทน สั่งให้ปฏิบัติ กรณีที่เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ
กระทำการจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในสามารถรายงาน
ต่อประธานคณะประสานงานสาธารณสุขระดับอำเภอท่าอุเทน เพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๔. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานและระบบการควบคุม
ภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่
เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้สอบทานให้คำปรึกษาแนะให้คำปรึกษาแนะนำ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน (Scope of Work)

๑. รับผิดชอบตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจในสังกัดคณะกรรมการประสานงานสาธารณสุขระดับอำเภอท่าอุเทน ประกอบด้วย โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จำนวน ๑๗ แห่ง ได้แก่ แห่ง (๑) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลเวินพระบาท (๒) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลโนนตาล (๓) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านกลาง (๔) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลพะทาย (๕) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลไชยบุรี (๖) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลท่าดอกแก้ว (๗) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลท่าหนามแก้ว (๘) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลหาดกวน (๙) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลพนอม (๑๐) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลแก้วปิดโป่ง (๑๑) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านดง (๑๒) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลรามราช (๑๓) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านม่วง (๑๔) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลหนองเทา (๑๕) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลหนองไฮ (๑๖) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลท่าจำปา (๑๗) โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลดอนแดง สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ จำนวน ๑ แห่ง คือ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอท่าอุเทน โรงพยาบาลชุมชน จำนวน ๑ แห่ง คือ โรงพยาบาลท่าอุเทน และ กลุ่มงาน/งาน/ฝ่าย ในโรงพยาบาลท่าอุเทน จำนวน ๑๓ กลุ่มงาน/งาน/ฝ่าย

๒. ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในตลอดจนการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจในสังกัด

๓. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจให้ข้อเสนอแนะเพื่อวางแผนปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างทั่วถึงต่อเนื่อง

๔. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายทุกระดับ(ระดับชาติ/กระทรวง/จังหวัดและหน่วยงาน)

๕. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการบริหารงบประมาณการบัญชีการเงินการคลัง

๖. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้นๆ

๗. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน้าที่ความรับผิดชอบ (Responsibility & Accountability)

๑. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนออนุมัติต่อประธานคณะกรรมการประสานงานสาธารณสุขระดับอำเภอท่าอุเทน เพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ/ถือปฏิบัติในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๒. เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อประธานคณะกรรมการประสานงานสาธารณสุขระดับอำเภอท่าอุเทนเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓. ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติ หากไม่สามารถดำเนินการตามแผนดังกล่าวให้รายงานต่อประธานคณะกรรมการประสานงานสาธารณสุขระดับอำเภอท่าอุเทน เป็นลายลักษณ์อักษร

๔. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อป้อนกลับให้หน่วยรับตรวจนั้นๆดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เนื้อหาในรายงานประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต การตรวจสอบ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปรับปรุงและพัฒนางาน

๕. ติดตามผลการดำเนินการตามผลการตรวจสอบ พร้อมให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขแก่หน่วยงานรับตรวจให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖. ปฏิบัติหน้าที่ให้บริการต่างๆที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ต่อประธานคณะกรรมการประสานงานสาธารณสุขระดับอำเภอท่าอุเทน หน่วยรับตรวจ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๗. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ได้แก่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงสาธารณสุข (ค.ต.ป. ประจำกระทรวงสาธารณสุข), กลุ่มตรวจสอบภายในในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข , หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานจังหวัดนครพนม, สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม, คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๒

๘. ปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (**International Standards For the Professional Practice of Internal Auditing**) ที่กระทรวงการคลังและ/หรือมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ที่สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยกำหนดและงานที่ได้รับมอบหมายจากประธานคณะกรรมการประสานงานสาธารณสุขระดับอำเภอท่าอุเทน

๙. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาตนเองให้มีความรู้ ความสามารถและประสบการณ์อย่างเพียงพอสำหรับดำเนินการตรวจสอบเรื่องต่างๆ อยู่เสมอ

๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี วางตัวเป็นกลางและมีทัศนคติเชิงบวกต่อเพื่อนร่วมงาน

กฎบัตรฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป

(นายจักรภพ ธนาธัญญ์ภัทร)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลท่าอุเทน

หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

๓. ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติ หากไม่สามารถดำเนินการตามแผนดังกล่าวให้รายงานต่อประธานคณะกรรมการประสานงานสาธารณสุขระดับอำเภอท่าอุเทน เป็นลายลักษณ์อักษร

๔. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อป้อนกลับให้หน่วยรับตรวจนั้นๆดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เนื้อหาในรายงานประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต การตรวจสอบ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ข้อเสนอแนะเพื่อการแก้ไขปรับปรุงและพัฒนางาน

๕. ติดตามผลการดำเนินการตามผลการตรวจสอบ พร้อมให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก้ไขแก่หน่วยงานรับตรวจให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖. ปฏิบัติหน้าที่ให้บริการต่างๆที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ต่อประธานคณะกรรมการประสานงานสาธารณสุขระดับอำเภอท่าอุเทน หน่วยรับตรวจ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๗. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน ได้แก่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงสาธารณสุข (ค.ต.ป. ประจำกระทรวงสาธารณสุข), กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข, หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานจังหวัดนครพนม, สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม, คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนบน ๒

๘. ปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards For the Professional Practice of Internal Auditing) ที่กระทรวงการคลังและ/หรือมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ที่สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยกำหนดและงานที่ได้รับมอบหมายจากประธานคณะกรรมการประสานงานสาธารณสุขระดับอำเภอท่าอุเทน

๙. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาตนเองให้มีความรู้ ความสามารถและประสบการณ์อย่างเพียงพอสำหรับดำเนินการตรวจสอบเรื่องต่างๆ อยู่เสมอ

๑๐. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรมและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน มีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี วางตัวเป็นกลางและมีทัศนคติเชิงบวกต่อเพื่อนร่วมงาน

กฎบัตรฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

(นายจักรภพ ธนาธัญภัทร)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลท่าอุเทน

หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๕๔