



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มงานบริหารทั่วไป งานตรวจสอบและควบคุมภายใน โทร ๐๗๗ ๒๗๒๗๘๔ ต่อ ๓๑๑
ที่ สฎ ๐๐๓๓.๐๐๑.๐๓/๖๗๙ วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขออนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายในและขออนุมัติเผยแพร่บนเว็บไซต์ฯ

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดสุราษฎร์ธานี

ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๔๔๓ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการ
ประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการ
ประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการ
ที่กรมบัญชีกลางกำหนด นั้น

ในการนี้ กลุ่มงานบริหารทั่วไป งานตรวจสอบและควบคุมภายใน ได้จัดทำกฎบัตร
การตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๗ ขึ้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจและรวมถึงผู้เกี่ยวข้อง
ของหน่วยงานในสังกัด ทราบวัตถุประสงค์และพันธกิจ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการปฏิบัติงาน
หน้าที่ความรับผิดชอบ จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อถือปฏิบัติ โดยเสนอนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดฯ
พิจารณาลงนามในกฎบัตร และอนุมัติเผยแพร่กฎบัตรรวมทั้งหนังสือแจ้งหน่วยงานในสังกัด ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. ลงนามอนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
๒. ลงนามอนุมัติเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสุราษฎร์ธานี
๓. ลงนามหนังสือแจ้งหน่วยงานในสังกัด

(นางสาวกิริดา คงเหล่า)
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

(นายพิเชษฐ เพชรต๋น)
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการพิเศษ

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ

(นายจิรชาติ เรืองวัชรินทร์)
นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดสุราษฎร์ธานี

แบบฟอร์มการเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสุราษฎร์ธานี

ชื่อหน่วยงาน กลุ่มงานบริหารทั่วไป งานตรวจสอบและควบคุมภายใน

วัน/เดือน/ปี ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

หัวข้อ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗

รายละเอียดข้อมูล (โดยสรุปหรือเอกสารแนบ)

๑. กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗

๒.

๓.

๔.

Link ภายนอก : (ถ้ามี).....

.....

.....

ผู้รับผิดชอบการให้ข้อมูล

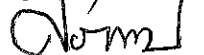


(นางสาวกิริดา คงเหล้า)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้อนุมัติรับรอง

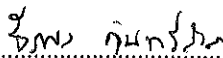


(นายศรตยา สุทธิรักษ์)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ
ตำแหน่ง

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบการนำข้อมูลขึ้นเผยแพร่



(นายธีรพล จันทร์สังสา)

ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ

วันที่ ๑๗ เดือน ต.ค พ.ศ. ๖๖



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสุราษฎร์ธานี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

งานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความชัดเจน และมีทิศทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน ให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๖๖ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน โดยกฎบัตรฉบับนี้ จัดทำเพื่อให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจเกี่ยวกับความหมาย วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา รวมถึงอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing)” หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในช่วยให้องค์การบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)” คือ กิจกรรมการตรวจสอบและประเมินหลักฐานอย่างเที่ยงธรรมโดยผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้ความเห็นหรือข้อสรุปอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วนราชการ

“งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)” คือ กิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำ และตอบข้อหารือในงานบริการที่เกี่ยวข้องกับผู้รับบริการ มีลักษณะขอบเขตงานเป็นไปตามข้อกำหนดที่ตกลงร่วมกับผู้รับบริการ โดยเป้าประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุม และการกำกับดูแลของส่วนราชการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด

“ผู้ตรวจสอบภายใน” คือ ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ

“หน่วยรับตรวจ” คือ หน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๒. วัตถุประสงค์...

๒. วัตถุประสงค์และพันธกิจ

๒.๑ วัตถุประสงค์

เพื่อให้งานตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นประโยชน์แก่ผู้บริหาร ด้วยการปฏิบัติกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒.๒ พันธกิจ

- ๑) ตรวจสอบ ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน รวมทั้งระบบงานทางการเงินและการปฏิบัติงานอื่นๆ
- ๒) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คำสั่ง นโยบาย
- ๓) สอบทานการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และการบริหารจัดการ

๓. สายการบังคับบัญชา

งานตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยมีหัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป ทำหน้าที่ในการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบภายในสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๔. อำนาจหน้าที่

๑. การดำเนินกิจกรรมให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสุราษฎร์ธานี
๒. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต และมีจริยธรรม ไม่มีส่วนได้เสียกับกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน
๓. การใช้ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวัง รอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการตรวจสอบ การปฏิบัติทุกหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสุราษฎร์ธานี มีอำนาจหน้าที่ในการเข้าถึงบุคลากร ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน รวมถึงข้อมูลทางเทคโนโลยีสารสนเทศ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การให้ข้อคิดเห็น (Comment) ข้อเสนอแนะ (Recommendations) และให้คำปรึกษาผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้เกี่ยวข้อง
๔. การให้คำปรึกษาและประเมินการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๕. ขอบเขต...

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๕.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล

๕.๒ สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๕.๓ สอบทานความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลังของหน่วยรับตรวจ

๕.๔ สอบทานประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้หน่วยรับตรวจมีความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๖.๑ หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๒. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีตามการประเมินความเสี่ยง หรือการปรับแผนระหว่างปีเสนอปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยผ่านความเห็นชอบจากนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๓. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยใช้ความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ เพื่อขับเคลื่อนกระบวนการปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๔. ให้คำปรึกษาและประเมินการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยรับตรวจตามแนวทางมาตรฐานที่กำหนด ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อผลการตรวจสอบภายใน เพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๕. ศึกษาและพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ เพื่อเพิ่มศักยภาพผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความชำนาญในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และความรู้ในด้านอื่นๆ ที่มีความจำเป็นในการปฏิบัติงาน

๖. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๖.๒ หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

๓. จัดทำบัญชี และจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีให้เรียบร้อย ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน พร้อมให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๔. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลหลักฐานประกอบประเด็นการซักถามให้แก่ ผู้ตรวจสอบภายใน

๕. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่นายแพทย์ สาธารณสุขจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้อนุมัติสั่งการในรายงานผลการตรวจสอบภายใน

กรณีผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจ ไม่ปฏิบัติหรือละเลยการปฏิบัติ หน้าที่ดังกล่าวข้างต้น ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดสุราษฎร์ธานี พิจารณาสั่งการ ตามสมควรแก่กรณี

๗. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ภายใต้กรอบความประพฤติ ที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๗.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๗.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรม ในทุกๆสถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพล เหนือการปฏิบัติงาน

๗.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่า และสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจ หน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๗.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

อนุมัติโดย.....

(นายจิรชาติ เรืองวัชรินทร์)

นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดสุราษฎร์ธานี