

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงานตรวจสอบและควบคุมภายใน

.....

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ได้รับทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในของงานตรวจสอบภายใน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร เพื่อความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่างๆ ซึ่งก่อให้เกิดประโยชน์โดยรวมของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร

คำนิยาม

“การตรวจสอบภายใน” หมายถึง กิจกรรมซึ่งให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตรให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานรับตรวจ สามารถบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม การกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“งานตรวจสอบและควบคุมภายใน” หมายถึง งานหนึ่งภายใต้โครงสร้างงานของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร ขึ้นตรงต่อนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจิตร

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจิตร ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตรและหน่วยรับตรวจ ซึ่งอยู่ภายใต้การกำกับดูแล

“หน่วยรับตรวจ” หมายถึง กลุ่มงานภายในสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร ๑๔ กลุ่มงาน โรงพยาบาลทั่วไป ๑ แห่ง โรงพยาบาลชุมชน ๑๑ แห่ง สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ ๑๒ แห่ง โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ๑๐๙ แห่ง

วัตถุประสงค์

งานตรวจสอบและควบคุมภายใน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร เป็นงานหนึ่งที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตรและหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ อันได้แก่ ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การงบประมาณและการดำเนินงานตามภารกิจด้านอื่นๆ

/สายการ...



สายการบังคับบัญชา

๑. งานตรวจสอบและควบคุมภายใน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร รับผิดชอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน โดยขึ้นตรงต่อนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจิตร มีหัวหน้างานตรวจสอบและควบคุมภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุด

๒. หัวหน้างานตรวจสอบและควบคุมภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- กำหนดเป้าหมาย แนวทางการตรวจสอบภายในประจำปีตามความเสี่ยงให้สอดคล้องตามนโยบายของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขและสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร
- ประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ระดับกิจกรรม
- ทบทวน เครื่องมือ แนวทาง วิธีการตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบภายใน
- จัดทีมออกตรวจสอบให้เหมาะสมตามสภาพแวดล้อมของหน่วยรับตรวจ
- เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจิตรเพื่อขอความเห็นชอบ และสำเนาแผนการตรวจสอบให้กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขตามหนังสือสั่งการ
- กำกับดูแลและควบคุมการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน
- สอบทานการปฏิบัติงานและเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในต่อนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจิตร

๓. ผู้ตรวจสอบภายใน (ตามโครงสร้างงานตรวจสอบและควบคุมภายใน คำสั่งสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร ที่ ๑๖ /๒๕๖๒) มีหน้าที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานตรวจสอบ ร่วมจัดทำแผนตรวจสอบและปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายและรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบและควบคุมภายใน เพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

๔. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำหน่วยรับตรวจ ปฏิบัติตามแผนตรวจสอบประจำปีและให้ความร่วมมือกับการปฏิบัติงานตรวจสอบกับกลุ่มงานตรวจสอบและควบคุมภายใน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร

ขอบเขต

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และระเบียบสำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุข ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขพ.ศ. ๒๕๓๗ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งได้กำหนดขอบเขต ให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การตรวจสอบ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี นโยบาย แผนงาน งานหรือโครงการ การตรวจสอบการดำเนินงาน การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ และการตรวจสอบการบริหาร การวิเคราะห์

/รวมทั้ง...



รวมทั้งการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กรของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตรและหน่วยงานภายใต้ การกำกับดูแล ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือคำปรึกษา ต่อนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจิตร รองนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจิตร หัวหน้ากลุ่มงาน หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

อำนาจหน้าที่

๑. งานตรวจสอบและควบคุมภายใน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกกลุ่มงานของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร และหน่วยรับตรวจภายใต้การกำกับดูแล และให้มีอำนาจเข้าถึงข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม ผู้บริหารทุกระดับมีหน้าที่ในการสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบที่กำหนดไว้

๒. งานตรวจสอบและควบคุมภายใน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงานหรือแก้ไขการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำและสอบทานผลการปฏิบัติงาน

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบและควบคุมภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบาย ยุทธศาสตร์ ของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง กรม บัญชีกลาง กระทรวงการคลัง นโยบาย นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจิตร โดยคำนึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม การบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอ เหมาะสม ของระบบการควบคุมภายในหรือการบริหารความเสี่ยง

๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบตามขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

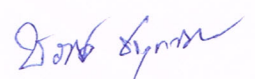
๓. เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจิตรเพื่อพิจารณาอนุมัติ

๔. รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจิตร ภายในเวลาอันควรหรืออย่างน้อยภายหลังสิ้นสุดการออกตรวจสอบภายในแต่ละรอบไม่เกิน ๑๕ วัน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่จะส่งผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕. ติดตามผลการตรวจสอบภายใน เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจสอบเพื่อปรับปรุงแก้ไข

๖. ดำเนินการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องตามแนวทางการตรวจสอบภายในของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ตามแบบควบคุมภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

/๗.ให้คำ...



๗. ให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ทางราชการ

๘. ประสานงานกับสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขและหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๙. ประสานงานกับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ความร่วมมือและให้มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะที่จะช่วยทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การแก้ไขปรับปรุง ข้อบกพร่องและพัฒนาการปฏิบัติงานให้มีคุณภาพ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๑๐. เข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาบุคลากรของงานตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ความชำนาญด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในและความรู้ด้านอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างเหมาะสมเพียงพอและต่อเนื่อง

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจิตร

หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมและครบถ้วน
๓. จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
๔. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบ
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่างๆ ที่นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจิตรสั่งการให้ปฏิบัติ

กรณีที่ผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจ ไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามที่กล่าวมาข้างต้น ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจิตร เพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

/การปฏิบัติ...

๕๖๖ ๘

การปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ

ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องดำรงตน ประพฤติตน ปฏิบัติตน และปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการและกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

การทบทวนปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ดำเนินการทบทวนปรับปรุงกฎบัตรตามความเหมาะสมหรืออย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายธีระพงษ์ แก้วอมร)
นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิษณุโลก