

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ของหน่วยตรวจสอบภายใน คปส.อ.ทุ่งฝน

หน่วยตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ รวมทั้งมาตรฐาน การตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมาตรฐานที่รับรองกันโดยทั่วไป รวมทั้งกฎหมาย ระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานของหน่วยตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้ตรากฎบัตรขึ้น เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ รับผิดชอบ ขอบเขต และการปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่ รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์

๑.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๑.๓ เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๑.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งานและโครงการให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

๑.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๑.๖ เพื่อให้คำปรึกษา และเสนอแนะแนวทางแก้ไขแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง สำหรับปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. สายการบังคับบัญชา

๒.๑ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี

๒.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการโรงพยาบาลทุ่งฝน

๒.๓ หัวหน้าตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการโรงพยาบาลทุ่งฝน เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๒.๔ หัวหน้าตรวจสอบภายใน เป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการโรงพยาบาลทุ่งฝน

๓. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ

๓.๑ รับผิดชอบตรวจสอบภายในของโรงพยาบาลทุ่งฝน สาธารณสุขอำเภอทุ่งฝน และ รพ.สต. ๖ แห่งในอำเภอทุ่งฝน

๓.๒ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจ การตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของโรงพยาบาลทุ่งฝน สาธารณสุขอำเภอทุ่งฝน และ รพ.สต. ๖ แห่งในอำเภอทุ่งฝน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของกระทรวงสาธารณสุข และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงควมมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการด้วย

๓.๓ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอประธาน คปส.อ.ทุ่งฝน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ

๓.๔ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และส่งสำเนาผลการประเมินให้สำนักงานตรวจแผ่นดิน

๓.๕ ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของโรงพยาบาลทุ่งฝน บรรลุเป้าหมาย และเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๖ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากประธาน คปส.อ.ทุ่งฝน]

๔. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๔.๑ ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๔.๒ ตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

(๑) ประเมินควมมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงิน การคลังของหน่วยรับตรวจ

(๖) วิเคราะห์และประเมินควมมีประสิทธิภาพ ประหยัดและความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๕. การปฏิบัติงานตรวจสอบ

๕.๑ เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อประธาน คปส.อ.ทุ่งฝน พิจารณานุมัติภายในเดือนกันยายน

๕.๒ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อประธาน คปส.อ.ทุ่งฝนภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๕.๓ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๔ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๖.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๒ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสาร ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน

๖.๓ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๖.๔ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๖.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๖.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆที่ประธาน คปส.อ.ทุ่งฝนสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานประธาน คปส.อ.ทุ่งฝนพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน นี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป



(นายฉัตรชัย ประทุมทิพย์)

นายแพทย์ระดับเชี่ยวชาญ

ประธาน คปส.อ.ทุ่งฝน

ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๐