



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก กระทรวงสาธารณสุข
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

โดยที่เป็นการสมควรออกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก กระทรวงสาธารณสุข ที่จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้ผู้บริหารผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบและเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ขอบเขตการปฏิบัติงานงานตรวจสอบภายใน รวมถึง มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ ดังต่อไปนี้

๑. ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันพระบรมราชชนกให้ดีขึ้น และจะช่วยให้สถาบันพระบรมราชชนกบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

การกำกับดูแล หมายถึง การกำกับดูแลและควบคุมให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในสถาบันพระบรมราชชนกเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีความโปร่งใส และเป็นธรรม

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสถาบันพระบรมราชชนก

งานบริการให้คำปรึกษา หมายถึง การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับสถาบันพระบรมราชชนก โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของสถาบันพระบรมราชชนกให้ดีขึ้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติและมาตรฐาน ด้านการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับ จากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

คณะกรรมการตรวจสอบ หมายถึง คณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก

หน่วยรับตรวจ หมายถึง ส่วนราชการหรือหน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสถาบันพระบรมราชชนก

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน ของสถาบันพระบรมราชชนก และหรือผู้ดำรงตำแหน่งตรวจสอบภายใน อัตรากำลังช่วยราชการ

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง กรอบความประพฤติที่พึงงามซึ่งเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ ประกอบด้วย ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อเป็นเครื่องมือที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มครองประโยชน์ให้แก่ผู้บริหาร ด้วยการปฏิบัติกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ที่กำหนดไว้

๒.๒ เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานของสถาบันพระบรมราชชนก

๒.๓ เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบันพระบรมราชชนก

๒.๔ เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินของสถาบันพระบรมราชชนก

๒.๕ เพื่อป้องกันข้อผิดพลาด ลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นก่อให้เกิดการทุจริต รั่วไหลด้านการเงิน และทรัพย์สินอย่างเป็นระบบ

๒.๖ เพื่อเพิ่มคุณค่า ส่งเสริมและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสถาบันพระบรมราชชนก และหน่วยงานในสังกัดให้ดีขึ้น เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้องด้วยความอิสระและเที่ยงธรรม

๒.๗ เพื่อส่งเสริมกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก

๓.๒ การบริหารงานทั่วไปของสำนักงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่ออธิการบดี สถาบันพระบรมราชชนก

๔. การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ตามกรมบัญชีกลางกำหนด

๕. อำนาจ

ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เป็นของสถาบันหรืออยู่ในความครอบครองของสถาบัน เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๖. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๖.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่างๆ ของสถาบันพระบรมราชชนก โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสถาบันพระบรมราชชนก สภาสถาบันพระบรมราชชนก และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี มีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในสถาบันพระบรมราชชนก

๖.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๖.๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในและภายนอกตามรูปแบบ และวิธีการที่คณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนการปรับปรุงการดำเนินงานต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบ

๖.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่ออธิการบดีก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๖.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๖.๖ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิการบดี และคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบ เป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสถาบันพระบรมราชชนกให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๖.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖.๘ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในเสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้เชี่ยวชาญ ระยะเวลา ดำเนินการและผลที่คาดหวังจากผู้เชี่ยวชาญ รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้เชี่ยวชาญ เสนอให้อธิการบดีพิจารณาอนุมัติ ให้อำนาจผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๖.๙ ปฏิบัติงานการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๖.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกันและหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตงานตรวจสอบครอบคลุม เรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๖.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและอธิการบดี

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๗.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๗.๒ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบันพระบรมราชชนก

๗.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๗.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้ความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๗.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๗.๖ การให้คำปรึกษา แนะนำการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของสถาบันพระบรมราชชนก รวมถึงการปรับปรุงการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ

๘. ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๘.๑ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันพระบรมราชชนก

๘.๒ เมื่อหัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน มีหรือคาดว่าจะมีบทบาทหรือ ความรับผิดชอบที่นอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีมาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้กระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

๘.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในโดยปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ในเรื่องของการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการตรวจสอบ

๘.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของสถาบันพระบรมราชชนก รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะให้เกิดอคติลำเอียง จน เป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๘.๕ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้วิจารณ์ญาติผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติ

๘.๖ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมด ที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจาก ข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๙. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๙.๑ หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน ต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบ ภายในโดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้าน

๙.๒ จัดให้มีการประเมินผลการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน จากภายในและภายนอกตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบ ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑๐. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๑๐.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๐.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ ครบถ้วน สมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๑๐.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้

๑๐.๔ จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๑๐.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๐.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่อธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนกสั่งการให้ปฏิบัติภายในระยะเวลาที่กำหนด

กรณีผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลย การปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวข้างต้น ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก พิจารณา สั่งการตามสมควรแก่กรณี

๑๑. จรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑๑.๑ ความซื่อสัตย์ (integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๑๑.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๑๑.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๑๑.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

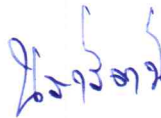


(ศาสตราจารย์พิเศษวิชัย เทียนถาวร)
อธิการบดีสถาบันพระบรมราชชนก



(นายสาส์ สุกเกิด)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันพระบรมราชชนก



(นางนรรัตน์ คำหอม)

หัวหน้าสำนักงานตรวจสอบภายใน สถาบันพระบรมราชชนก