



โรงพยาบาลบางกรวย  
 เลขที่รับ... 3453  
 วันที่รับ... ๖ พ.ย. ๒๕๖๓  
 เวลา... 14:34  
 ถนนรัตนาธิเบศร์-หนบ ๑๑๐๐๐

ที่ นบ ๐๐๓๒.๐๑ /ว ๕๓

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนนทบุรี 14:34  
 ถนนรัตนาธิเบศร์-หนบ ๑๑๐๐๐

๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

ITA

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลพระนั่งเกล้า/ผู้อำนวยการโรงพยาบาลชุมชนทุกแห่ง/สาธารณสุขอำเภอ  
 ทุกแห่ง

อ้างอิง หนังสือศาลากลางจังหวัดนนทบุรี ที่ นบ ๐๐๑๗.๔/ว ๔๓๑๑ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี  
 จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี ได้จัดทำกฎบัตรการ  
 ตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ในเรื่องของการกำหนดวัตถุประสงค์  
 สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ คำนิยามของการตรวจสอบภายใน และกำหนด  
 กิจกรรมงานตรวจสอบ สิทธิและอำนาจ ในการเข้าถึงข้อมูลเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการ  
 ตรวจสอบ ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับการ  
 ปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ปัจจุบัน

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนนทบุรี ขอส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี  
 มาเพื่อให้ทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

*[Signature]*

(นายสุกษณ์เดช เจริญไชย)

รักษาการในตำแหน่งนายแพทย์เชี่ยวชาญ ด้านเวชกรรมป้องกัน  
 ปฏิบัติราชการแทนนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดนนทบุรี

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลบางกรวย  
 -เพื่อโปรด  ทราบ  ส่งการต่อไป  
 -เพื่อพิจารณา...  
 ITA *[Signature]*

กลุ่มงานบริหารทั่วไป

โทร. ๐๒-๕๕๐๓๐๗๑-๖ ต่อ ๑๓๖

โทรสาร ๐-๒๕๘๘-๙๑๒๑

*[Signature]*  
 ผู้อำนวยการโรงพยาบาลบางกรวย



สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนนทบุรี  
 รับเลขที่..... ๒๕๖๓  
 รับวันที่..... ๒๕ ต.ค. ๒๕๖๓  
 รับเวลา..... ๑๖.๐๐  
 ศาลากลางจังหวัดนนทบุรี

ที่ นบ ๐๐๑๗.๔/ว ๕๓๑๑

๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

ถนนรัตนธานีเบสท์ บบ ๑๑๐๐๐

งานการเงินและบัญชี  
 เลขที่รับ..... ๒๐๙๓  
 วันที่..... ๒๕ ต.ค. ๒๕๖๓  
 เวลา.....

เรื่อง กฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี  
 เรียน หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาคทุกส่วน

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี จำนวน ๑ ชุด

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี ได้จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ในเรื่องของการกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ คำนียามของการตรวจสอบภายใน และกำหนดกิจกรรมงานตรวจสอบ สิทธิและอำนาจ ในการเข้าถึงข้อมูลเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ขอบเขตของงานตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานที่เป็นอยู่ปัจจุบัน

จังหวัดนนทบุรี จึงได้จัดส่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในมาเพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

13021 นบ. ๑๗๖๓ ๒๕๖๓  
 ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

ขอแสดงความนับถือ

๓๐ ต.ค. ๒๕๖๓  
 ๒ พย ๖๓

(นายสุจินต์ ไชยชุมศักดิ์)  
 ผู้ว่าราชการจังหวัดนนทบุรี

ทราบ       แจ้ง  
 ดำเนินการ       อนุมัติ

(นายรุ่งฤทัย มวลประสิทธิ์พร)

นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดนนทบุรี  
 - ๓ พ.ย. ๒๕๖๓

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี  
 โทร. ๐ ๒๕๘๐ ๐๗๐๕-๖ (๑๔๑๒๕,๑๔๑๓๑)





## กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดนันทบุรี

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนันทบุรี เพื่อเผยแพร่และประสานประโยชน์โดยรวมของจังหวัดนันทบุรี ให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และผู้เกี่ยวข้องทุกภาคส่วน มีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

### ๑. คำนียามการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน (Internal Auditing) หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่น โดยให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ

หน่วยตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ หรือ ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

### ๒. วัตถุประสงค์ (Purpose)

(๑) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

(๓) เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

(๔) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน และโครงการให้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด

(๕) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

(๖) เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น

### ๓. สายการบังคับบัญชา (Chain Of Command)

(๑) หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีสายการบังคับบัญชา ขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

(๒) การเสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว และ แผนการตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เสนอตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

(๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด รายงานผลการตรวจสอบตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด

(๔) หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีอัตรากำลัง จำนวน ๒ อัตรา ประกอบด้วย นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ ๑ อัตรา และ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ๑ อัตรา

### ๔. อำนาจหน้าที่ (Authority)

(๑) ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน การรายงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็น

(๒) ผู้ตรวจสอบภายใน มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งเข้าประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

### ๕. ความรับผิดชอบ (Responsibility)

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่าง ๆ ของส่วนราชการ โดยให้สอดคล้องกับนโยบาย และเป้าหมายของส่วนราชการ โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และ ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

(๓) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี โดยพิจารณาจากปัจจัยเสี่ยง (Risk-based Methodology) และผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด พิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

(๔) การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

(๕) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในระยะเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ หากกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะเสียหายต่อทางราชการจะต้องรายงานผลการตรวจสอบทันที

(๖) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๗) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และ ผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๘) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา



## ๖. ขอบเขตการปฏิบัติงาน (Scope Of Work)

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ แผนอเนกการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

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

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบ ว่ามีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น และทดสอบว่ามีอยู่จริง

(๕) ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของส่วนราชการ

(๖) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

## ๗. หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ (Responsibility & Accountability)

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น โดยมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการให้บริการต่อฝ่ายบริหาร โดยดำเนินกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย คำสั่ง และระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจสอบ

## ๘. จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน (Ethics)

ผู้ตรวจสอบภายใน จะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยจะดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ ( Integrity ) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

(๒) ความเที่ยงธรรม ( Objectivity ) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

(๓) การปกปิดความลับ ( Confidentiality ) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมาย

(๔) ความสามารถในหน้าที่ ( Competency ) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

## ๙. การรายงานผลการตรวจสอบ (Reporting)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับการมอบหมายมีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานผลการตรวจสอบ ในแต่ละเรื่องให้กับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจสอบ และจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าส่วนราชการ และผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้อง

ในการรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวข้างต้น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ที่ได้รับการมอบหมาย อาจสรุปคำชี้แจงหรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับตรวจ เกี่ยวกับประเด็นสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งจะรวมถึงกำหนดระยะเวลาที่จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จ

ในกรณีที่รายงานผลการตรวจสอบไม่ได้ระบุถึงคำชี้แจง หรือแนวทางการแก้ไขของผู้รับการตรวจไว้ หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ชี้แจงแนวทางการแก้ไขเป็นลายลักษณ์อักษรให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบในการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบในประเด็นที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่าง ๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓



(นายสุจินต์ ไชยชุมศักดิ์)  
ผู้ว่าราชการจังหวัดนนทบุรี