

**กรอบแนวทาง
การตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่**

 **โรงพยาบาลขนอม
จังหวัดนครศรีธรรมราช**

# คำนำ

การตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นเครื่องมือสำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานภายในส่วนราชการ เพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย บทบาทที่สำคัญคือการสนับสนุน ส่งเสริมให้การปฏิบัติงานในทุกระดับของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์และ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าภายใต้การบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการ กำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ เสริมสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการ การบริหารภาครัฐซึ่งมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงานโดยให้ความสำคัญกับความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และ ความประหยัดของการดำเนินงาน ให้ความสำคัญกับการวัดและประเมินผลงานเพื่อให้เกิดการแข่งขันและ พัฒนางานในความรับผิดชอบให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น รวมทั้งสามารถตอบแทนผลสำเร็จจาก การทำงานได้อย่างเป็นธรรมมีความโปร่งใส และในหลักการของระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานจะช่วย ให้หน่วยงานมีความคล่องตัวในการ บริหารงานมากขึ้น ในขณะเดียวกันก็อาจทำให้เกิดช่องโหว่ในการใช้ งบประมาณอย่างไม่มีประสิทธิภาพได้ การจัดทำคู่มือการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดนี้ จัดทำขึ้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดของหน่วยรับตรวจ ทราบ ถึงความสำคัญ วัตถุประสงค์ ขอบเขต การวางแผนการตรวจสอบ รายงานผลการตรวจสอบ และการติดตาม รายงานผลการตรวจสอบ การจัดทำคู่มือฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเข้าใจเบื้องต้นในการ ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด และนำหลักการไปใช้ในการปฏิบัติงานจริงและเกิดความคุ้มค่าต่องาน ตรวจสอบภายในต่อไป

 กลุ่มงานบริหารทั่วไป
 โรงพยาบาลขนอม

**สำรบัญ**

##  บทที่ 1 บทนำ หน้า

* ความสำคัญ / ความเป็นมา 1
* วัตถุประสงค์ 2
* ขอบเขตของการตรวจสอบการปฏิบัติงาน 2

## บทที่ 2 หน้าที่ความรับผิดชอบและการบริหารจัดการ

* หน้าที่ความรับผิดชอบ ๓
* โครงสร้างขององค์กร ๔
* โครงสร้างการบริหารจัดการ ๔

## บทที่ 3 ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

* การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๕
* แนวคิดสำคัญของการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด ๕
* การรายงานผลการตรวจสอบ ๕
* การติดตามผลการตรวจสอบ ๕

##  ภาคผนวก

แบบบันทึกอุบัติการณ์และแนวทางแก้ไข ก

โปรแกรมบันทึกอุบัติการและแนวทางแก้ไข

1

**บทที่ 1**

## บทนำ

### ความสำคัญ/ความเป็นมา

การตรวจสอบการปฏิบัติงาน หมายถึง กิจกรรมการให้หลักประกันอย่างเที่ยงธรรมและการให้

คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การ ตรวจสอบการปฏิบัติงานช่วยให้องค์กรบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของ กระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ การตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร และเป็นหลักประกัน

ขององค์กรในด้านการ ประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้าน การเงินและการ บริหารงาน เพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยการ เสนอรายงาน เกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร รวมทั้ง การเป็นผู้ให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการ ปรับปรุง ประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผลและดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า ซึ่ง การ ตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าว ดังนี้

1. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ป้องกัน

การประพฤติมิชอบหรือทุจริตและเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

1. ส่งเสริมให้เกิดการบันทึกบัญชีและรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ทำให้องค์กรได้

ข้อมูลหรือ รายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเป็นพื้นฐานของหลักความโปร่งใส และความสามารถตรวจสอบได้

1. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร เนื่องจากการ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นการประเมิน วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่ สำคัญที่ช่วย ปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ช่วยลดเวลา และค่าใช้จ่าย เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานงานและลดปัญหาความ ไม่เข้าใจใน นโยบาย

1. เป็นมาตรการถ่วงดุลแห่งอำนาจ ส่งเสริมให้เกิดการจัดสรร การใช้ทรัพยากรขององค์กร

เป็นไปอย่าง เหมาะสมตามลำดับความสำคัญ เพื่อให้ได้ผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

1. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้าของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาส

ความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นรวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆขององค์กร

ว่าเป็นไปตาม นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องที่กำหนดทั้งจากภายนอก และภายใน องค์กร การตรวจสอบประเภทนี้ อาจจะทำการตรวจสอบโดยเฉพาะหรือถือเป็นส่วนหนึ่งของ การ ตรวจสอบทาง การเงิน หรือการตรวจสอบการดำเนินงานก็ได้

2

### วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานได้ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎข้อบังคับ และระเบียบคำสั่งของภาครัฐ
2. เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานได้ปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติและหลักการควบคุมภายใน ขององค์กรที่ประกาศไว้เป็นลายลักษณ์อักษร
3. เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานได้ปฏิบัติตามสิทธิหน้าที่ และเงื่อนไขตามสัญญา

### ขอบเขตของการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

1. การสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการดำเนินงาน
2. การสอบทานให้เกิดความมั่นใจว่าระบบที่ใช้เป็นไปตามนโยบาย แผน และวิธีปฏิบัติงานที่องค์กร กำหนดไว้
3. การสอบทานวิธีการป้องกันดูแลทรัพย์สินว่าเหมาะสม และพิสูจน์ความมีอยู่จริงของทรัพย์สิน
4. การประเมินการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปโดยความประหยัดและมีประสิทธิภาพ
5. การสอบทานการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ระดับต่าง ๆ ว่าได้ผลตามวัตถุ วัตถุประสงค์ และเป้าหมาย รวมถึงความคืบหน้าตามแผนงานที่กำหนดไว้
6. การสอบทานและประเมินผลความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์กร

# 3

# บทที่ 2

## หน้าที่ความรับผิดชอบและการบริหารจัดการ

### หน้าที่ความรับผิดชอบ

**งานตรวจสอบภายในเป็นลักษณะงานสนับสนุน ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่งาน**

**ตรวจสอบจึงไม่ควรมีอำนาจสั่งการหรือมีอำนาจบริหารงานในสายงานที่ตรวจสอบ และต้องมีความเป็นอิสระใน กิจกรรมที่ตนตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและทัศนคติของผู้ตรวจสอบ ความเป็นอิสระมี องค์ประกอบที่สำคัญ** 2 **ส่วน ได้แก่**

1. **สถานภาพในองค์กรของผู้ตรวจสอบภายใน และความสนับสนุนที่ผู้ตรวจสอบภายใน**

**ได้รับจากฝ่าย บริหาร นับว่าเป็นปัจจัยที่สำคัญยิ่งที่ส่งผลกระทบต่อระดับคุณภาพ และคุณค่าของบริการที่ ผู้ ตรวจสอบภายในจะ ให้แก่ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายในควรขึ้นตรงต่อผู้บริหาร**สูงสุด เพื่อที่จะสามารถปฏิบัติงาน ได้ในขอบเขตที่กว้าง และเพื่อให้ข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะต่าง ๆ จะได้รับการพิจารณาสั่งการให้บังเกิดผลได้อย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอการกำหนดสายการบังคับบัญชาให้ขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุด จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในมี อิสระในการ ตรวจสอบ และทำให้สามารถเข้าถึงเอกสาร หลักฐาน และทรัพยากรต่าง ๆ รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้อง กับการ ปฏิบัติงานที่ต้องได้รับการตรวจสอบ

1. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าไปมีส่วนได้เสีย หรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กร

ในกิจกรรมที่ผู้ ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการ ปฏิบัติงานและ การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ดังนั้น จึงมิควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของ องค์กรหรือหน่วยงาน ในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น งานตรวจสอบภายในเป็นลักษณะงานสนับสนุน ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่

งานตรวจสอบจึงไม่ควรมี อำนาจสั่งการหรือมีอำนาจบริหารงานในสายงานที่ตรวจสอบ และต้องมีความเป็นอิสระ ใน กิจกรรมที่ตนตรวจสอบ

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและทัศนคติของผู้ตรวจสอบ ความเป็นอิสระมี องค์ประกอบที่สำคัญ 2 ส่วน ได้แก่

1. สถานภาพในองค์กรของผู้ตรวจสอบภายใน และความสนับสนุนที่ผู้ตรวจสอบภายใน

ได้รับจากฝ่าย บริหาร นับว่าเป็นปัจจัยที่สำคัญยิ่งที่ส่งผลกระทบต่อระดับคุณภาพ และคุณค่าของบริการที่ ผู้ ตรวจสอบภายในจะให้แก่ฝ่ายบริหารผู้ตรวจสอบภายในควรขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุด เพื่อที่จะสามารถปฏิบัติงาน ได้ในขอบเขตที่กว้างและเพื่อให้ข้อตรวจพบข้อเสนอแนะต่างๆจะได้รับการพิจารณาสั่งการให้บังเกิดผลได้อย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอการกำหนดสายการบังคับบัญชาให้ขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุด จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในมี อิสระในการ ตรวจสอบ และทำให้สามารถเข้าถึงเอกสาร หลักฐาน และทรัพยากรต่าง ๆ รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้อง กับการ ปฏิบัติงานที่ต้องได้รับการตรวจสอบ

1. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าไปมีส่วนได้เสีย หรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กร

ในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผลผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการ ปฏิบัติงานและ การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ ดังนั้นจึงมิควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของ องค์กรหรือหน่วยงาน ในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

 4

**โครงสร้างการบริหารโรงพยาบาลชนอม**



โครงสร้างระบบธรรมมาภิบาล โรงพยาบาลขนอม

****

 5

## บทที่ 3

## ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

##

การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติ

ตามข้อกำหนด คือ การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุม การบริหารความเสี่ยง ด้วยการตรวจหลักฐานและให้ความเห็นโดยใช้หลักของความเสี่ยงและเป็นการให้ความเชื่อมั่นเกี่ยวกับการควบคุม และการจัดการความเสี่ยงด้วยการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ โดยการนำ หลักการบริหารความเสี่ยงมาใช้กับการตรวจสอบจากการตรวจสอบโดยเน้นหาข้อผิดพลาด เป็นการตรวจสอบโดยเน้นหาจุดอ่อนเรื่องที่ตรวจมุ่งเน้นให้น้ำหนักเรื่องที่สำคัญเพื่อเป็นการป้องกันแม้ข้อผิด พลาดจะยังไม่เกิดขึ้น เพื่อให้ได้คำตอบว่า มี ระบบการควบคุมการปฏิบัติงานไม่ให้ฝ่าฝืนข้อกำหนด กฎ ระเบียบของทางการอย่างเพียงพอและได้ปฏิบัติตามระเบียบการควบคุมที่กำหนดไว้หรือไม่ โดยมีวิธีการตรวจสอบประกอบด้วย

1. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตาม Flow chart
2. ใช้แบบบันทึกอุบัติการณ์และแนวทางแก้ไข(**ตามภ**า**คผนวกแนบท้**า**ย**) ซึ่งประกอบด้วย

 -ลำดับ

 -วัน/เดือน/ปีที่เกิดอุบัติการณ์

 -รายละเอียดอุบัติการณ์

 -แนวทางแก้ไข

 -ผู้รับผิดชอบแต่ละ Flow/คู่มือ

และมีขั้นตอนการตรวจสอบอย่างน้อยประกอบด้วย

1. สอบทานโดยผู้บังคับบัญชาระดับต้น – สูง
2. รายงานการแก้ไขปัญหากรณีมีอุบัติการณ์ที่เป็นความเสี่ยงระดับสูงให้ผู้บริหารรับทราบ
3. ปรับปรุง Flow chat

 **ก**า**รร**า**ยง**า**นผลก**า**รตรวจสอบ**

เมื่อการตรวจสอบเสร็จสิ้น ให้รายงานสรุปสำหรับผู้บริหาร ทุกเดือนเพื่อให้ผู้บริหารทราบ

รายละเอียดทั้งหมดที่เกิดขึ้นเพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงแก้ไขและการควบคุมต่อไป

 **ก**า**รติดต**า**มผลก**า**รตรวจสอบ**

เพื่อให้มั่นใจว่าประเด็นข้อตรวจพบได้รับการปรับปรุงแก้ไข อันจะเป็นการยกระดับความ

เพียงพอของ ระบบการควบคุม ประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยง และธรรมาภิบาลขององค์กร ผู้ตรวจสอบต้องติดตามดำเนินการปรับปรุงแก้ไขประเด็นข้อตรวจพบอย่างเหมาะสม และ ตามกำหนดเวลา โดยให้ผู้ตรวจสอบที่เข้าทำการติดตามผล จัดทำรายงานผลการติดตาม เสนอต่อหัวหน้า

หน่วยงาน 2 รอบ คือ รอบที่ 1 ตัดยอด ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ ของทุกปี รอบที่ 2 ตัดยอด ณ วันที่ 31 กรกฎาคม ของทุกปี

**ภาคผนวก**

ก

**แบบบันทึกอุบัติการณ์และแนวทางแก้ไข
กลุ่มงาน........................................................โรงพยาบาลขนอมจังหวัดนครศรีธรรมราช**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ลำ**ดับ**  | **วัน/เดือน/ปี****ที่เกิด อุบัติ**กา**รณ์**  | ราย**ละเอียดอุบัติ**การ**ณ์**  | **แนว**ทาง**แก้ไข**  | **ผู้รับผิดชอบแต่ละ Flow/คู่มือ**  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 **การบันทึกอุบัติการณ์และความเสี่ยง : ระบบโปรแกรมความเสี่ยงโรงพยาบาลขนอม**

 ข

**บรรณ**า**นุกรม:**

- คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง