

นโยบายการตรวจสอบภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

การตรวจสอบภายในเป็นงานบริการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานในหน่วยงานของรัฐ และโดยมาตรฐานการตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. นโยบายจากอธิบดีกรมการแพทย์

กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับนโยบายจากอธิบดีกรมการแพทย์ในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีการนำผลการตรวจสอบของปีที่ผ่านมาเปรียบเทียบกับประเด็นข้อตรวจพบและติดตามว่าหน่วยรับตรวจ มีประเด็นการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบในเรื่องเดิมๆ หรือไม่ พร้อมให้แนวทางการตรวจสอบโดยมุ่งเน้นการทำงานแบบสอนงาน แนะนำหรือวางแนวทางให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบ มิใช่มุ่งเน้นแต่การจับผิด เพื่อหน่วยรับตรวจนำประเด็นข้อตรวจพบไปปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จ

๒. นโยบายการกำกับดูแล

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน มีนโยบายกำกับดูแลกลุ่มตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี หากไม่สามารถปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบได้ ให้ทบทวนปรับแผนให้สอดคล้องกับทรัพยากรอย่างเหมาะสมและเสนอหัวหน้าส่วนราชการ อนุมัติแผนต่อไป

๒. มอบหมายให้หัวหน้าสายตรวจสอบควบคุม กำกับ ดูแล ติดตามการปฏิบัติงานภายในสายตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๓. หัวหน้าสายตรวจสอบสรุปรายงานผลการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุ ปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไข เสนอหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในทราบ

๔. การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้จัดทำรายงานสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำทุกไตรมาสและประจำปี เสนออธิบดีกรมการแพทย์ และเผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ

๓. นโยบายการปฏิบัติงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล รวมถึงกฎบัตร ของกลุ่มตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน...

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์และลักษณะของความเสื่อมเสียที่จะทำให้ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่จะตรวจสอบ รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ หรืองานที่ บิดา มารดา สามี ภรรยา ญาติพี่น้องหรือเพื่อนสนิทเป็นผู้รับผิดชอบ เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานของรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ อีกทั้งไม่ควรเป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงาน ไม่มีส่วนร่วมในการตัดสินใจทางการบริหาร

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการในลักษณะมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์และดำเนินการเพื่อป้องกันหรือหลีกเลี่ยงความขัดแย้งของผลประโยชน์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

๒.๕ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ให้พิจารณา ลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๒.๖ การให้ความเชื่อมั่นในงานที่หน่วยงานตรวจสอบมีหน้าที่รับผิดชอบ งานที่เคยให้บริการคำปรึกษามาก่อน ให้มีการพิจารณาในการจัดสรรทรัพยากรบุคคลเพื่อปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่น มีการบริหารจัดการและพิจารณาถึงความเที่ยงธรรมตลอดจนผลกระทบต่อความเที่ยงธรรมในระดับบุคคล

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำรายงานสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นรายไตรมาส หรือ ๓ ครั้ง/ปี และสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี

๔. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในจัดให้มีกระบวนการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ซึ่งมีกระบวนการติดตามโดยผ่านการบันทึกข้อมูลในบันทึกช่วยจำ (Memo) ตามรูปแบบที่กำหนด

๕. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินผลจากภายนอกตามรูปแบบและวิธีการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการประเมินภายในองค์กรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งต่ออธิบดีกรมการแพทย์

๗. การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ให้หัวหน้าสายตรวจสอบ กำกับ ติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน ให้ดำเนินการตามรูปแบบที่กำหนด และเกณฑ์การติดตาม ดังนี้

ครั้งที่ ๑ ประสานงานติดตามทางโทรศัพท์ ก่อนครบกำหนด ๓๐ วันนับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงาน

ครั้งที่ ๒ จัดทำหนังสือติดตามหลังจากวันครบกำหนดแล้ว ๕ วันทำการนับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงาน โดยเสนอผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในลงนาม

ครั้งที่ ๓. จัดทำหนังสือ...

ครั้งที่ ๓ จัดทำหนังสือติดตามหลังจากวันครบกำหนดแล้ว ๑๕ วันทำการนับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงาน โดยเสนออธิบดีกรมการแพทย์ลงนาม

๘. การให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำข้อมูลการให้คำปรึกษาตามรูปแบบที่กำหนด และเสนอต่อผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน และรายงานผลการให้คำปรึกษาประจำปีเสนออธิบดีกรมการแพทย์

๙. การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ

๙.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในจะเสนอรายงานให้อธิบดีกรมการแพทย์พิจารณาเห็นชอบและลงนามถึงรองอธิบดีกรมการแพทย์ที่กำกับดูแลหน่วยรับตรวจและผู้อำนวยการหน่วยรับตรวจเป็นลายลักษณ์อักษร และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจะบันทึกข้อมูลในระบบบริหารจัดการ การตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ (Internal Audit Management : I.A.M.)

๙.๒ การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบภายในและข้อมูลด้านงานตรวจสอบภายในให้บุคคลภายนอกทราบต้องระบุข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำไปใช้ต่อ ต้องได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในโดยปฏิบัติตามรูปแบบที่กำหนดไว้

๑๐. การเสนอรายงานผลการตรวจสอบให้แก่บุคคลภายนอกที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมายหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องของทางราชการ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในต้องประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและเสนออธิบดีกรมการแพทย์พิจารณาตามความเหมาะสม

๑๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในต้องประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและเสนออธิบดีกรมการแพทย์พิจารณาตามความเหมาะสม กรณีการนำเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีให้เผยแพร่บนเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในไปใช้เป็นเอกสารอ้างอิงสำหรับบุคคลภายนอกหน่วยงานที่ไม่ได้เกี่ยวข้อง

๑๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใดก็ตาม ให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดเก็บรักษาไว้อย่างน้อย ๑๐ ปี หรือตามที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนด

๔. นโยบายด้านจรรยาบรรณ

กลุ่มตรวจสอบภายในมีจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในและมีการสื่อสารให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๔.๑ ความซื่อสัตย์

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และไม่กระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจทำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพในการทำงาน

๔.๒ ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ โดยยึดหลักธรรมาภิบาลและความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม

๔.๓ การปกปิดความลับ...

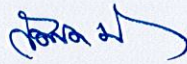
๔.๓ การปกปิดความลับ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานและต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔.๔ ความรับผิดชอบในหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น และจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามนโยบายการตรวจสอบภายใน ตั้งแต่วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เป็นต้นไป



(นายสมคิด ปานทอง)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีอาวุโส รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน