



นโยบายการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Policy)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ มีภารกิจหลักในการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นที่ยอมรับขององค์กรทั้งภายในและภายนอก จึงได้กำหนดนโยบายการตรวจสอบภายในเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. นโยบายจากอธิบดีกรมการแพทย์

กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับนโยบายจากอธิบดีกรมการแพทย์ให้ดำเนินการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ เพื่อดำเนินงานเป็นไปอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และให้มีการติดตาม ตรวจสอบ หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ที่มีข้อร้องเรียนจากภายนอกให้มีประสิทธิภาพ

๒. นโยบายการกำกับดูแล

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน มีนโยบายกำกับดูแลกลุ่มตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี หากไม่สามารถปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบได้ ให้ทบทวนปรับแผนให้สอดคล้องกับทรัพยากรอย่างเหมาะสมและเสนออธิบดีกรมการแพทย์อนุมัติแผนต่อไป

๒. มอบหมายให้หัวหน้าสายตรวจสอบควบคุม กำกับ ดูแล และติดตามการปฏิบัติงานภายในสายตรวจสอบ ให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๓. หัวหน้าสายตรวจสอบสรุปรายงานผลการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุ ปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไข ให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในทราบ

๔. การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้จัดทำรายงานสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีทุกไตรมาสและประจำปี เสนออธิบดีกรมการแพทย์ และเผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ

๓. นโยบายการปฏิบัติงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล รวมถึงกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์และลักษณะของความเสื่อมเสียที่จะทำให้ขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมที่จะตรวจสอบ รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ หรืองานที่ บิดา มารดา สามี ภรรยา ญาติพี่น้องหรือเพื่อนสนิท เป็นผู้รับผิดชอบ เพื่อมิให้เสียความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงานของรัฐ หรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อนความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น ในการตรวจสอบ อีกทั้งไม่ควรเป็นกรรมการหรือคณะกรรมการใด ๆ ของหน่วยงาน ไม่มีส่วนร่วมในการตัดสินใจ การบริหาร

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับเรื่องผิดกฎหมาย และการดำเนินการ ในลักษณะมีผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์และดำเนินการเพื่อป้องกัน หรือหลีกเลี่ยงความขัดแย้งของผลประโยชน์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

๒.๕ ในกรณีที่มิเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้ อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้บังคับบัญชา ตามลำดับ ให้พิจารณาลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุการณ์หรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

๒.๖ การให้ความเชื่อมั่นในงานที่หน่วยงานตรวจสอบมีหน้าที่รับผิดชอบ งานที่เคยให้บริการ คำปรึกษามาก่อน ให้มีการพิจารณาในการจัดสรรทรัพยากรบุคคลเพื่อปฏิบัติงานให้มีความเชื่อมั่น มีการบริหารจัดการ และพิจารณาถึงความเที่ยงธรรมตลอดจนผลกระทบต่อนความเที่ยงธรรมในระดับบุคคล

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นรายไตรมาส หรือ ๓ ครั้ง/ปี และสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี

๔. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในจัดให้มีกระบวนการติดตามประเมินผลในระหว่าง ที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)

๕. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินผลจากภายนอกตามรูปแบบ และวิธีการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในรายงานผลการประเมินภายในองค์กรอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้งต่ออธิบดีกรมการแพทย์ทราบเกี่ยวกับขอบเขตและความถี่ของการประเมินผลการประเมิน แผนการปรับปรุงแก้ไข และผลการปรับปรุงแก้ไข

๗. การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ให้หัวหน้าสายตรวจสอบ กำกับ ติดตาม การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน ให้ดำเนินการตามรูปแบบที่กำหนด และเกณฑ์ การติดตาม ดังนี้

ครั้งที่ ๑ ประสานงานติดตามทางโทรศัพท์ ก่อนครบกำหนด ๓๐ วันทำการนับจากวันที่ อธิบดีกรมการแพทย์ลงนาม

ครั้งที่ ๒ จัดทำหนังสือติดตามหลังจากวันครบกำหนดแล้ว ๕ วันทำการและระบุ วันครบกำหนดอีก ๕ วันทำการ โดยเสนอผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในลงนาม

ครั้งที่ ๓ จัดทำหนังสือติดตามหลังจากครบกำหนดแล้ว ๑๕ วันทำการนับจากวันที่ อธิบดีกรมการแพทย์ลงนามและกลุ่มตรวจสอบภายในระบุวันครบกำหนดไปอีก ๕ วันทำการ โดยเสนอ อธิบดีกรมการแพทย์ลงนาม

๘. การให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดทำข้อมูลการให้คำปรึกษาตามรูปแบบที่กำหนด และเสนอต่อผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน และรายงานผลการให้คำปรึกษาประจำปีเสนออธิบดีกรมการแพทย์

๙. การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ

๙.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในจะเสนอรายงานให้อธิบดีกรมการแพทย์พิจารณาเห็นชอบ พร้อมทั้งลงนามถึงรองอธิบดีกรมการแพทย์ที่กำกับดูแลหน่วยรับตรวจนั้นและผู้อำนวยการหน่วยรับตรวจ เป็นลายลักษณ์อักษร โดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจะบันทึกข้อมูลผลการตรวจสอบในระบบบริหารจัดการ การตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ (Internal Audit Management : I.A.M.)

๙.๒ การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบภายในและข้อมูลด้านงานตรวจสอบภายใน ให้บุคคลภายนอกทราบต้องระบุข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำไปใช้ต่อ ต้องได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการ กลุ่มตรวจสอบภายในโดยปฏิบัติตามรูปแบบที่กำหนดไว้

๑๐. การเสนอรายงานผลการตรวจสอบให้แก่บุคคลภายนอกที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมาย หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องของทางราชการ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในต้องประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเสนออธิบดีกรมการแพทย์พิจารณาตามความเหมาะสม

๑๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในต้องประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และเสนออธิบดีกรมการแพทย์พิจารณาตามความเหมาะสม กรณีการนำสรุปรายงานผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบประจำปี ที่เผยแพร่บนเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในไปใช้เป็นเอกสารอ้างอิงสำหรับ บุคคลภายนอกหน่วยงานที่ไม่ได้เกี่ยวข้อง

๑๒. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใดก็ตาม ให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดเก็บรักษาไว้อย่างน้อย ๑๐ ปี หรือตามที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนด

๔. นโยบายด้านจรรยาบรรณ

กลุ่มตรวจสอบภายในมีจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในและมีการสื่อสารให้ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และไม่กระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสี่ยงมาสู่วิชาชีพในการทำงาน

๒. ความเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมด้วยความระมัดระวังรอบคอบ โดยยึดหลักธรรมาภิบาลและความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม

๓. การปกปิดความลับ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับ จากการปฏิบัติงานและต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔. ความสามารถในหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น และจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐาน การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพ และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามนโยบายการตรวจสอบภายใน ตั้งแต่วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เป็นต้นไป



(นางกฤตยา วัลลอจ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน