

**นโยบายการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒**

๑. นโยบายการกำกับดูแล

๑. ให้หัวหน้าทีมตรวจสอบกำกับดูแลให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี หากไม่สามารถปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบประจำปี ให้เสนอทบทวนเพื่อปรับแผน ภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๒
๒. ให้หัวหน้าทีมตรวจสอบกำกับดูแลการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี โดยเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างช้าไม่เกิน ๓๐ วันนับจากวันตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบประจำปี
๓. ก่อนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้หัวหน้าทีมตรวจสอบซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับขอบเขตการตรวจสอบ วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบในแต่ละเรื่อง การจัดทำกระดาดำทำการ การมอบหมายงานที่จะตรวจให้ชัดเจน และการประสานงานกับหน่วยรับตรวจ
๔. ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ จะต้องเตรียมและศึกษาระเบียบ/แผนปฏิบัติงานแต่ละเรื่องก่อนออกตรวจ
๕. ให้หัวหน้าทีมตรวจสอบสรุปรายงานผลการปฏิบัติงาน พร้อมปัญหาอุปสรรค/แนวทางแก้ไข (ถ้ามี) ให้ผู้บังคับบัญชาทราบทุกเดือน

๒. นโยบายการปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ และคู่มือหรือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑.๑ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจัดทำหนังสือแจ้งเปิดตรวจ เพื่อให้หน่วยรับตรวจทราบถึงวัตถุประสงค์ และขอบเขตการตรวจสอบ ก่อนเริ่มดำเนินการตรวจสอบ

๑.๒ ระหว่างการตรวจสอบ มีการนำเทคนิคการตรวจสอบมาใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล เพื่อประเมินผล และสรุปผลข้อเท็จจริง/ข้อตรวจพบไว้ในกระดาดำทำการที่ได้จัดเตรียม โดยมีการสอบทานจากหัวหน้าทีม

๑.๓ มีการสรุปข้อตรวจพบกับหน่วยรับตรวจ เพื่อยืนยันถึงความถูกต้อง ความเป็นจริงของเรื่องที่ตรวจพบ และความเหมาะสมของข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะ เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้รับการตรวจได้ชี้แจง และให้ความเห็นเพิ่มเติม

๒. การจัดทำรายงานและติดตามผล

๒.๑ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่สอดคล้องตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบที่กำหนดในแผนการตรวจสอบและแผนการปฏิบัติงาน และมีการให้ข้อเสนอแนะ ที่อธิบดีกรมการแพทย์สั่งการให้ปฏิบัติ และหน่วยรับตรวจยอมรับนำไปสู่การปฏิบัติ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ปรับปรุงระบบงาน/กระบวนการทำงาน ครอบคลุมทั้งการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมเสนอผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อพิจารณา ก่อนเสนออธิบดีกรมการแพทย์เพื่อลงนามถึงหน่วยรับตรวจ

๒.๒ มีการรายงาน...

๒.๒ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน ทันเวลา (เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๓๐ วันนับจากวันตรวจสอบแล้วเสร็จ) โดยมีองค์ประกอบ ให้ครบถ้วน ได้แก่ บทสรุปผู้บริหาร วัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ สรุปผลการตรวจสอบ (ผลการตรวจสอบ ความเสี่ยง/ผลกระทบ และสาเหตุ) ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้

๒.๓ การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๖ เดือนและรอบ ๑๒ เดือน เสนออธิบดีกรมการแพทย์

๒.๔ การติดตามผลการตรวจสอบ ให้หัวหน้าทีมกำกับดูแลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการติดตาม และเกณฑ์การติดตาม ดังนี้

ครั้งที่ ๑ ประสานงานติดตามทางโทรศัพท์ ก่อนครบกำหนด ๓๐ วันนับจากวันที่หน่วยรับตรวจ ได้รับรายงานจากกรมการแพทย์

ครั้งที่ ๒ ทำหนังสือติดตามหลังจากครบกำหนด ๓๐ วันนับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงาน จากกรมการแพทย์ โดยเสนอผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในลงนามติดตาม

ครั้งที่ ๓ ทำหนังสือติดตามหลังจากครบกำหนด ๔๕ วันนับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงาน จากกรมการแพทย์ โดยเสนออธิบดีกรมการแพทย์ลงนามติดตาม

๓. การให้คำปรึกษา

ให้บันทึกทุกครั้งที่ให้คำปรึกษาและรายงานผลการให้คำปรึกษาพร้อมการรายงานสรุปผลการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน เสนออธิบดีกรมการแพทย์

๔. การพัฒนาบุคลากร

สนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในศึกษาหาความรู้หรือฝึกอบรมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุม ภายใน การบริหารความเสี่ยง และความรู้ที่เป็นประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ๓๐ ชั่วโมง:คน:ปี และสรุป องค์ความรู้ที่ได้รับพร้อมเผยแพร่ต่อเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถที่เกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานในหน้าที่รับผิดชอบอย่างต่อเนื่อง สามารถประเมินประสิทธิผลของการกำกับดูแล การควบคุม และการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจ พร้อมทั้งให้คำแนะนำแก่ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ ในการเพิ่มประสิทธิภาพของระบบงาน/กระบวนการงานได้ครอบคลุมทั้ง ๓ ด้าน เพื่อช่วยลดความ เสี่ยงภัยที่อาจเกิดขึ้น



(นางลินนา งามโสภณ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ รักษาการแทนในฐานะ

ผู้อำนวยการตรวจสอบภายใน

๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑



บันทึกข้อความ

งานกลุ่มตรวจสอบ	
เลขที่รับ	๑
วันที่	๑๘ พ.ย. ๒๕๖๑
เวลา	๑๖.๓๖ น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๖๒๒๘

ที่ ศธ ๐๓๒๖/๕๘๗ วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง นโยบายการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน เจ้าหน้าที่ของกลุ่มตรวจสอบภายในทุกท่าน

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๐๔๐ : หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานให้ชัดเจนเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประเด็นพิจารณาที่ ๑๐ นโยบาย คู่มือการปฏิบัติงานและการประสานงาน นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำนโยบายการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ของกลุ่มตรวจสอบภายในรับทราบและถือปฏิบัติ

(นางลินนา งามโสภณ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ รักษาการแทนในฐานะ

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ทลว
น.อ.
๘ พย ๖๑

ทลว	ทลว	ทลว	ทลว
๒๓๓	๒๓๓	๒๓๓	๒๓๓
๗ พย ๖๑	๗ พย ๖๑	๘ พ.ย. ๖๑	๘-พ.ย. ๖๑