



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... กรมการแพทย์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๖๑๗๖

ที่... สธ.๐๓๒๑/พศ๖๓ วันที่... ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

เรื่อง... การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาล/สถาบัน/สำนัก/กอง/กลุ่ม ในสังกัดกรมการแพทย์

ตามที่กรมการแพทย์ เห็นชอบการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ นั้น

กรมการแพทย์ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในขอเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อให้หน่วยงานได้รับทราบและใช้ประโยชน์ในการติดต่อประสานงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายสมศักดิ์ อรรถศิลป์)
อธิบดีกรมการแพทย์



กรมการแพทย์
DEPARTMENT OF MEDICAL SERVICES

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์



กรมการแพทย์
DEPARTMENT OF MEDICAL SERVICES

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจของกรมการแพทย์ มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ โดยได้รับความเห็นชอบและได้รับการอนุมัติจากอธิบดีกรมการแพทย์

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ช่วยให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ต้องมีความเป็นอิสระจากเงื่อนไขที่เป็นอุปสรรคต่อความสามารถในการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานตรวจสอบภายในบรรลุผลโดยปราศจากอคติและไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากความลำเอียง เพื่อเอื้อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเชื่อมั่นในผลงาน

๑. วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อดำเนินกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาต่อฝ่ายบริหาร รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการกำกับดูแล ติดตาม ควบคุม การใช้จ่ายเงินและการดำเนินงานของกรมการแพทย์ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ช่วยให้บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๒. สายการบังคับบัญชา

๒.๑ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมการแพทย์

๒.๒ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมการแพทย์ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติ

๒.๓ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมการแพทย์

๓. อำนาจหน้าที่...

๓. อำนาจหน้าที่

๓.๑ มีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของกรมการแพทย์ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓.๒ ให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ ตรวจสอบภายในหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing) การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Auditing) และการตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) การตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) และการตรวจสอบกรณีพิเศษ (Special Auditing) โดยปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐาน และคู่มือหรือแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๓.๔ สอบทานและประเมินความเพียงพอ เหมาะสม ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ของระบบควบคุมภายในของกรมการแพทย์และหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์

๓.๕ ติดตามผลการตรวจสอบ ให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๔. ความรับผิดชอบ

๔.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกรมการแพทย์ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมการแพทย์ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของกรมการแพทย์

๔.๒ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายในและภายนอกองค์กร

๔.๓ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๔ ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

๕. ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ดำเนินกิจกรรมให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ให้คำปรึกษา (Consulting Services) และสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์

ให้ยกเลิกกฎบัตรของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน ตั้งแต่วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

อนุมัติโดย

(นายสมศักดิ์ อรรคมศิลป์)

อธิบดีกรมการแพทย์

วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐



กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาต่อฝ่ายบริหารในการกำกับดูแล ติดตาม การดำเนินงานของหน่วยงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอ สามารถควบคุมความเสี่ยง เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร ช่วยให้บรรลุถึง เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ของกรมบัญชีกลางซึ่งผู้ตรวจสอบภายในพึงต้องยึดถือและดำรงไว้ในหลักปฏิบัติคือ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ นั้น

ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ ด้วยความเห็นชอบของข้าราชการและเจ้าหน้าที่ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายในขึ้น เพื่อให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบคุณธรรม มีความประพฤติตนที่ดีงามในอันที่จะนำมา ซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ ดังนี้

๑. ความเป็นอิสระ

เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระจากเงื่อนไข ที่เป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยปราศจาก การแทรกแซงจากฝ่ายบริหารหรือผู้ที่มีอำนาจ

๒. ความเสียสละ และความรับผิดชอบในหน้าที่

เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความเสียสละ ขยันหมั่นเพียร มุ่งมั่นตั้งใจปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มกำลังความสามารถ และมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมาย

๓. ปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพ

เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของ กรมบัญชีกลางและคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๔. อุดหนุนยกย่อง

เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในต้องมีความอดทนกับงาน อดกลั้นกับเพื่อนร่วมงานและ ผู้รับตรวจและมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดี วางตนอย่างเหมาะสม มีสติ สมานิติ รู้คิดรู้ทำอันที่จะนำมาซึ่งการมีภูมิคุ้มกัน ทนต่อความโลภ ความโกรธ ความหลง

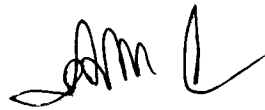
๕. มุ่งประโยชน์ส่วนรวมเป็นหลัก

เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในต้องคำนึงผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ โดยการเสียสละความสุขส่วนตัวเพื่อส่วนรวมทั้งในด้านของกำลังกาย กำลังทรัพย์ กำลังสติปัญญาในการช่วยเหลือผู้อื่น และสังคมด้วยความเต็มใจโดยไม่หวังผลตอบแทน กระทำตนให้เป็นประโยชน์เท่าที่จะทำได้

๖. การเปิดเผยข้อเท็จจริง

เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ทั้งหมดที่ตรวจพบในรายงานผลการตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในจะเคารพในสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้บุคคลภายนอกทราบ ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการและหรือหลังจากมีการปรึกษาฝ่ายกฎหมายก่อนตามความเหมาะสม ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นายสมศักดิ์ อรรฆศิลป์)

อธิบดีกรมการแพทย์

วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๐