



กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ
Department of Health Service Support

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งเผยแพร่ให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจภายในกรมสนับสนุนบริการสุขภาพทราบและเข้าใจเกี่ยวกับคำนิยาม วัตถุประสงค์ พันธกิจ อำนาจหน้าที่ สายการบังคับบัญชา ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน รวมถึงหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

คำนิยาม (Definition)

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ซึ่งงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๑. งานให้บริการความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๒. งานให้บริการคำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษา แนะนำ และการฝึกอบรม เป็นต้น

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

/วัตถุประสงค์...

วัตถุประสงค์ (Objective)

เพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐานพร้อมปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงานและการดำเนินงานมีความถูกต้องเชื่อถือได้ รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ต่อฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ รวมทั้งส่งเสริมให้กรมสนับสนุนบริการสุขภาพปฏิบัติงานได้บรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ตลอดจนการกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาลที่ดี (Good Governance)

พันธกิจ (Mission)

๑. พัฒนาระบบการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
๒. พัฒนาศักยภาพบุคลากรให้เป็นมืออาชีพ
๓. พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ
๔. พัฒนาระบบบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

อำนาจหน้าที่ (Authority)

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ โดยปฏิบัติตามมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีสิทธิเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินรวมถึงบุคลากรของหน่วยรับตรวจ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งเข้าร่วมประชุม กับผู้บริหารเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๓. กลุ่มตรวจสอบภายใน ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน การจัดวางหรือแก้ไข ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำเท่านั้น

สายการบังคับบัญชา (Chain of command)

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ โดยมีหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุด
๒. หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบอื่น ๆ (ถ้ามี) ต่ออธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ รวมถึงการปรับแผนการตรวจสอบระหว่างปีและรายงานผลการตรวจสอบ โดยตรงต่ออธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม (Independence and Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด ทั้งนี้ หากมีบทบาทหรือความรับผิดชอบนอกเหนือจากงานตรวจสอบภายใน จะต้องมีการป้องกันการป้องกันเพื่อไม่ส่งผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระ ทั้งในแง่ของขอบเขต ขั้นตอน ระยะเวลา เนื้อหาของรายงาน เพื่อให้ การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมายและเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงอธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ตามหน้าที่ ความรับผิดชอบ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน (Scope of Work)

กลุ่มตรวจสอบภายในมีขอบเขตการปฏิบัติงานครอบคลุมงานด้านการบริการให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

หน้าที่ความรับผิดชอบ (Responsibility and Accountability)

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้แก่งานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนออธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมินพร้อมปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงานเสนออธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ
๔. จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย
๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ
๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ภายในเวลาอันสมควรหรือไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที
๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ โดยกำหนดระยะเวลาภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับรายงานจากกลุ่มตรวจสอบภายใน หากครบกำหนดหน่วยรับตรวจยังไม่รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะให้มีการติดตามครั้งที่ ๑ และ อีก ๑๕ วัน ให้ติดตามครั้งที่ ๒ และหากครบกำหนดดังกล่าวหน่วยรับตรวจยังมีได้ดำเนินการ ให้จัดทำหนังสือถึงผู้กำกับดูแลเหนือขึ้นไปของหน่วยรับตรวจนั้น ๆ เป็นผู้ดำเนินการติดตามต่อไป
๘. ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง
๙. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน
๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในจะต้องดำเนินการทั้งการประเมินภายในและการประเมินจากภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

การพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายใน โดยนำเทคโนโลยีมาใช้อุปกรณ์การประกอบการบริหารจัดการการตรวจสอบภายในระหว่างกลุ่มตรวจสอบภายในและหน่วยรับตรวจ

การรายงานผลการตรวจสอบ (Reporting)

๑. เสนอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่ออธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ปีละ ๔ ครั้ง (รายไตรมาส)

๒. สรุปรายงานผลการสอบทานระบบการควบคุมภายในเสนออธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในโดยเปรียบเทียบผลกับแผนการตรวจสอบ ให้ครบถ้วนทุกภารกิจตามแผนการตรวจสอบประจำปีและเสนออธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

๔. จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้กับหน่วยรับตรวจ

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน (Ethic)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องพึงปฏิบัติตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน อันที่จะนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑.๔ ต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของส่วนราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของส่วนราชการ รวมทั้งการกระทำใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ต้องเปิดเผย หรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

- ๓.๑ ต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน
- ๓.๒ ไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

- ๔.๑ ต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- ๔.๒ ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลัก มาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- ๔.๓ ต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

- ๑. อำนาจความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 - ๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
 - ๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายงานบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
 - ๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
 - ๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
 - ๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ เพื่ออธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพสั่งให้ปฏิบัติ
- กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานอธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ พิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นางสาวสุพัญญี มาแดง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายภูเดช สุระโคตร)

อธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ