

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter)

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

พ.ศ. ๒๕๕๖

.....

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Internal Audit Charter) คือ เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน เนื่องจากการตรวจสอบภายในนับว่าเป็นเครื่องมือหรือ ผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารหน่วยงานในการติดตาม และการประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ และการบริหารงานให้มีมาตรฐาน โปร่งใส ถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานสอดคล้องกับระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๕๒ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ (พ.ศ. ๒๕๕๔) กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรเพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นดังนี้

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

วัตถุประสงค์

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหารในด้านการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และด้านบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ของการดำเนินงานและความคุ้มค่าการใช้จ่ายเงิน เพิ่มคุณค่า(Value Added) และผลักดัน ส่งเสริม สนับสนุน ปรับปรุงการปฏิบัติงานของกรมอนามัยให้ดีขึ้น รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ด้วยการให้ข้อเสนอแนะด้วยความเที่ยงธรรม (Objectivity) ป้องกันข้อผิดพลาดหรือความเสียหาย การทุจริต การรั่วไหล ด้านการเงินและทรัพย์สิน อย่างเป็นระบบตามหลักการบริหารและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance)

สายการบังคับบัญชา

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมอนามัย โดยมีผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหัวหน้าหน่วยงาน และต้องมีการสื่อสารและมีปฏิสัมพันธ์ในการปฏิบัติงานโดยตรงกับอธิบดีกรมอนามัย รวมทั้งเป็นผู้ช่วยที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ให้คำปรึกษา ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานและการบริหารงานของกรมอนามัย

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ครอบคลุมงานด้านการบริการให้ความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบระบบการทำงานต่าง ๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ด้านการเงิน การบัญชี การตรวจสอบการดำเนินงาน และการวิเคราะห์อย่างเที่ยงธรรม รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของกรมอนามัย และด้านบริการให้คำปรึกษา คำแนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องเพื่อให้บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ ซึ่งรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง
๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของกรมอนามัย
๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง และการพัสดุ
๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
๕. ประเมินผลการดำเนินการเกี่ยวกับการเงินการคลังของกรมอนามัย
๖. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้จ่ายทรัพยากร
๗. การบริการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม

อำนาจหน้าที่

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานของกรมอนามัย มีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบาย และการดำเนินงานของกรมอนามัย เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. กลุ่มตรวจสอบภายในไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนด นโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ
๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ หรือความเที่ยงธรรม ในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยการให้ความเชื่อมั่น การให้คำปรึกษา รายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๖ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ และตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กระทรวงการคลังกำหนด (พ.ศ.๒๕๕๔)ไว้ ดังนี้

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของกรมอนามัย โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของกรมอนามัย และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของกรมอนามัยด้วย
๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนออธิบดีกรมอนามัย เพื่อพิจารณาอนุมัติหรือให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ
๓. ต้องจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยการประเมินผลจากภายนอกในรอบทุก ๆ ๕ ปี และประเมินผลภายใน โดยการติดตามและประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดนโยบายและแนวทางการบริหารงานตรวจสอบภายใน และการสอบทานเป็นระยะ ๆ โดยการประเมินตนเองปีละ ๑ ครั้ง พร้อมทั้งรายงานผลการประเมินให้อธิบดีกรมอนามัย และผู้เกี่ยวข้องทราบด้วย และกรณีที่มีการ

ประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ส่งสำเนาผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางด้วย

๔. ในกรณีที่หัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลา ดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป
๕. ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล เพื่อให้กรมอนามัยเป็นองค์กรแห่งความโปร่งใส
๖. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน โดยจัดลำดับหน่วยรับตรวจ ตามผลการประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง กิจกรรมของหน่วยงาน ประกอบการวางแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการตรวจสอบระยะยาว(ถ้ามี) และกำหนดแนวทางการตรวจสอบเป็น ๖ ประเภท คือ การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) และกรณีผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในระดับกรม ตรวจสอบส่วนราชการในสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค ให้สำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย
๗. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีทันที และรายงานสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๑๕ วัน นับจากที่กรมทราบรายงานผลการตรวจสอบ และกรณีผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในระดับกรม ตรวจสอบส่วนราชการในส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย
๘. ติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ ที่อธิบดีสั่งการ ภายในเวลาที่กำหนด ในกรณีที่มีการเลื่อน หรือเปลี่ยนแปลงระยะเวลา ให้ระบุเวลา ปัญหา สาเหตุ และสรุปผลการติดตามพร้อมหลักฐานไว้อย่างเป็นระบบ เสนออธิบดีกรมอนามัยทราบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๙. การให้คำปรึกษาแก่อธิบดีกรมอนามัย รองอธิบดี ผู้บริหารทุกระดับ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม (Add Value) ลดความเสี่ยง และปรับปรุงการปฏิบัติงานของกรมอนามัย ให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ การออกแบบระบบงาน วิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม
๑๐. ประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมอนามัยบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอื่นๆ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน
๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากอธิบดีกรมอนามัย เช่น การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)
๑๒. ต้องรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน พร้อมวิเคราะห์ข้อตรวจพบ ผลกระทบ และข้อเสนอแนะที่สำคัญต่ออธิบดีกรมอนามัย จำนวน ๓ ครั้ง คือรอบ ๖, ๙, ๑๒ เดือน และแจ้งคตป. พร้อมเผยแพร่ให้แก่หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้องทราบจำนวน ๒ ครั้ง คือรอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน เพื่อเป็นแนวทางการพัฒนาองค์กร

มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานบริการด้านให้ความเชื่อมั่น และงานบริการด้านให้คำปรึกษาตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ที่เกี่ยวกับมาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน และต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่เกี่ยวกับความซื่อสัตย์(Integrity) ความเที่ยงธรรม(Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในการปฏิบัติหน้าที่(Competency) เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นหลักประกันการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำแนะนำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานที่อธิบดีกรมอนามัยมอบหมาย หรือสั่งการให้ปฏิบัติงานอื่นตามควรแก่กรณี โดยไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้ส่วนเสีย หรือทำให้เสียความเป็นกลางในการแสดงความเห็นในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ยกเว้นเป็นงานให้คำแนะนำปรึกษา

๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีความอิสระจากกิจกรรมที่ตรวจสอบ การให้คำปรึกษา และการเสนอความเห็น ในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์ สุจริตและมีจริยธรรม ให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ ปราศจากอคติ และมีความเป็นกลาง ไม่ลำเอียง ในการเสนอความเห็นในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ด้วยความเชี่ยวชาญและระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

กฎบัตรฉบับนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป และให้เผยแพร่แก่ทุกหน่วยงานของกรมอนามัยทราบทั่วกัน

อนุมัติโดย.....

(นายสมยศ ดีรัศมี)

อธิบดีกรมอนามัย

ลงวันที่..... ๙ ส.ค. ๒๕๕๕