

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ว่าด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ
และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมควบคุมโรค
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมควบคุมโรค สอดคล้องกับ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้ง กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำกฎบัตร และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น เพื่อเผยแพร่ให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ ทุกระดับในกรมควบคุมโรค รวมทั้งหน่วยรับตรวจทราบและเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ รวมทั้งจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมควบคุมโรค

ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของกรมควบคุมโรค ให้ดีขึ้น และจะช่วยให้กรมควบคุมโรคบรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกรมควบคุมโรค เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และ การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับกรมควบคุมโรค โดยการปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และ การควบคุมของกรมควบคุมโรคให้ดีขึ้น

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานในสังกัดกรมควบคุมโรค ที่ปรากฏในกฎกระทรวง แบ่งส่วนราชการกรมควบคุมโรค กระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเป็นการภายใน

มาตรฐาน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ของรัฐถือปฏิบัติ

วัตถุประสงค์...

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงาน และการใช้จ่ายเงิน
๒. เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
๓. เพื่อให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

โครงสร้างกลุ่มตรวจสอบภายใน และสายการบังคับบัญชา

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมควบคุมโรค กระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดว่า ในกรมควบคุมโรคให้มีกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงาน ภายในกรม และสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมควบคุมโรค รับผิดชอบงานขึ้นตรงต่ออธิบดี โดยมีหน้าที่และ อำนาจดังต่อไปนี้

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของกรมควบคุมโรค
๒. ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือ ที่ได้รับมอบหมาย

ภารกิจหลัก

ภารกิจหลักของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมควบคุมโรค ประกอบด้วย ๒ ภารกิจ คือ ๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และ ๒) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) โดยดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงินและการบัญชีของกรม การปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่น ที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

ขอบเขตการปฏิบัติงาน (Scope of Work)

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) กลุ่มตรวจสอบภายในมีขอบเขต การปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจว่า หน่วยงานในสังกัดกรมควบคุมโรค จัดให้มีการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลที่ดีมีประสิทธิภาพ ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในเรื่องดังต่อไปนี้

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และประกาศที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็นไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดหรือการทุจริต ด้านการเงินการบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี มาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบาย รวมทั้งหลักเกณฑ์ที่กรมควบคุมโรคกำหนดไว้

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบ ความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ
ในประเด็นเรื่องที่ตรวจพบภายในระยะเวลาที่กำหนด

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพ (Standard of Practices)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน
การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและจรรยาบรรณที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนด และ
คู่มือปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน (Ethic)

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับ
จากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในทุกคน
จึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา
อย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และ
มีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์และ
เปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย
หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหาย
ต่อหน่วยงานของรัฐ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่
ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุ
ให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม
ในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมด
ที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจาก
ข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับ
จากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหา
ผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

(นางสาวสุณีย์ สกกุลศรีประเสริฐ)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ผู้จัดทำ

เห็นชอบโดย

(นายภาณุมาศ ญาณเวทย์สกุล)

อธิบดีกรมควบคุมโรค



ประกาศกรมควบคุมโรค
เรื่อง กรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมควบคุมโรค
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กรอบคุณธรรมนี้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติตนและปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน กรมควบคุมโรค เกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนี้

๑. พึงปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบของตนด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
๒. พึงให้ความเคารพ และสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ
๓. ละเว้นการรับเงินหรือสิ่งของใด ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความเอนเอียง หรือมีผลต่อความไม่เที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่
๔. พึงระมัดระวัง และมีความรอบคอบ ในการใช้และเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ
๕. พึงเตือนตนอยู่เสมอว่า งานที่ทำเป็นงานเพื่อประโยชน์แก่ส่วนรวม ผลสำเร็จของงานคือ ความเจริญก้าวหน้าของบ้านเมือง และเป็นประโยชน์โดยตรงต่อประเทศชาติ
๖. เสริมสร้างความสามัคคี ทำงานเป็นทีม ผลสำเร็จของงานเป็นความสำเร็จของทุกคน
๗. ปฏิบัติต่อผู้รับบริการด้วยความเป็นมิตร โดยเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง เพื่อปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ให้มีความคล่องตัวเกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๘. พึงช่วยเหลือเกื้อกูล ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงาน ปฏิบัติต่อผู้ร่วมงานตลอดจนผู้เกี่ยวข้องด้วยความเป็นธรรม สุภาพ และมีมนุษยสัมพันธ์อันดี

ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายภาณุมาศ ญาณเวทย์สกุล)
อธิบดีกรมควบคุมโรค