



บันทึกข้อความ

สำนักขา (อย.)
เลขรับที่ 12202
วันที่ 24 ต.ค. 2561

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๒๕๕๐-๗๑๔๔

ที่ สธ ๑๐๑๒ /ว ๒๖๕๕ วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑


เรื่อง ฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน


เรียน ผู้อำนวยการสำนักขา

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอส่งฎบัตรการตรวจสอบภายในและกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยามาพร้อมนี้

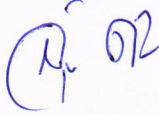
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเผยแพร่ต่อไป ด้วย จะเป็นพระคุณ

- บริหารา
- พัฒนาระบบ
- กำหนดค่า
- Pre
- Post
- นโยบายฯ
- แผนไทยฯ
- โปรดทราบ
- โปรดพิจารณา
- โปรดแจ้งเวียน


 (นางสาวฉันทนา วิบูลรุ่งเรือง)
 หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

นกกตง

 26.10.61
 (นายสุชาติ จองประเสริฐ)
 ผู้อำนวยการสำนักขา

- คุณ รัชนิวรรณ
- โปรด แจ้งเวียน
 - ปิดประกาศ
 - ดำเนินการ


 (นางสาวสุกัญญา ศรีลัมภ์)
 พ.หน้าฝ่ายบริหารทั่วไป



กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา

วัตถุประสงค์

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

แนวปฏิบัติ

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดให้จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติตนตามกรอบคุณธรรมนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

หลักปฏิบัติ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือ ไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำกรใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม ในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน สูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๓. การปกปิดความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำกรใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

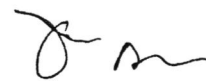
๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



(นายธเรศ กรีษณ์ยวิวงศ์)

เลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยา

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๑



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา

๑. วัตถุประสงค์

กฎบัตรนี้ จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารหน่วยงาน และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ มีความเข้าใจในบทบาท ภารกิจ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา และเพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. คำนียามของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะทำให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่ปรากฏอยู่ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา พ.ศ.๒๕๕๒ เพื่อทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงาน และสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงาน รับผิดชอบงานขึ้นตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยา

๓.๒ มีหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน ซึ่งผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุด (นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ) เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๓.๓ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และการเสนอผลการตรวจสอบ เสนอตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยา

๔. อำนาจหน้าที่

๔.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานโดยครอบคลุมเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหารการเงิน การบัญชี ภายในสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นของสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา

๔.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เพียงผู้ให้คำแนะนำปรึกษา ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจรวมทั้งการบริหารความเสี่ยง

๔.๓ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงาน การรายงานเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาหรือหน่วยงานในสังกัด อันอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

๔.๔ กลุ่มตรวจสอบภายใน.....

๔.๔ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติและมีอำนาจในการเข้าถึงข้อมูล ระบบงาน และเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม และผู้บริหารทุกระดับ มีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุน ให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา

๕. ความรับผิดชอบ

๕.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติในลักษณะเดียวกัน

๕.๒ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๕.๓ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอเลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยา เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๕.๔ ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีต่อเลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยา พิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

๕.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ โดยปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบตามมาตรฐาน คู่มือ และแนวทางปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง หรือตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

๕.๖ รายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยา ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างช้าภายใน ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน

๕.๗ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕.๘ ประสานงานหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงสาธารณสุข เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

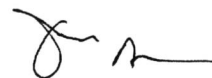
๕.๙ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยา

๕.๑๐ มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้องค์ความรู้ เพื่อจัดทำเป็นองค์ความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

๖. มาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จะปฏิบัติตามระเบียบการตรวจสอบของกรมบัญชีกลางและระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันนี้เป็นต้นไป



(นายธเรศ กรัษนัยรวิวงศ์)

เลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยา

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๑