



ระเบียบคณะกรรมการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล

ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน

พ.ศ. ๒๕๖๖

.....

โดยเป็นการอันสมควรในการปรับปรุงระเบียบคณะกรรมการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล ว่าด้วย การตรวจสอบภายในขององค์การมหาชนให้สอดคล้องตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เห็นชอบการปรับปรุงหลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชนตามที่คณะกรรมการพัฒนาและส่งเสริมองค์การมหาชนเสนอ โดยมีการปรับปรุงเรื่องโครงสร้างและองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจสอบ คุณสมบัติลักษณะต้องห้ามและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ และการประเมินผลงานผู้ตรวจสอบภายใน และคณะกรรมการตรวจสอบ

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๑๘ (๔) (ฉ) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน) พ.ศ.๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และมติคณะกรรมการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๓๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล ว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖”

ข้อ ๒ ให้ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่ประกาศใช้เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก “ระเบียบคณะกรรมการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาลว่าด้วย การตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓

บรรดาระเบียบ ประกาศ คำสั่งอื่นใดในส่วนที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ ที่มีข้อความซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล

“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล

“กรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า กรรมการตรวจสอบสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล
“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานตามโครงสร้างการจัดแบ่งส่วนงานของ
สถาบัน

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสถาบันซึ่งดำรง
ตำแหน่งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในของสถาบัน ซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ทั้งนี้ให้
หมายความรวมถึงผู้รักษาการในตำแหน่งด้วย

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสถาบัน ซึ่งดำรงตำแหน่ง
ผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน ซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ทั้งนี้ให้หมายความรวมถึง
ผู้รักษาการในตำแหน่งและผู้ที่อยู่ระหว่างทดลองปฏิบัติงานด้วย

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา
อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น การตรวจสอบ
ภายในช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการ
ปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“ความเห็นที่เป็นอิสระ” หมายความว่า การแสดงความคิดเห็นหรือรายงานได้อย่างเสรี
ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งไม่มีส่วนได้เสียทั้งทางตรงและทางอ้อมในเรื่องนั้น ๆ รวมถึงไม่มีสถานการณ์
ใด ๆ ที่จะมาบับังคับให้ไม่สามารถแสดงความคิดเห็นได้ตามที่พึงจะเป็น

ข้อ ๕ ให้ประธานกรรมการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาลรักษาการตามระเบียบนี้
และมีอำนาจวินิจฉัยชี้ขาดปัญหาในการปฏิบัติตามระเบียบนี้

หมวด ๑

หลักเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๖ โครงสร้างและองค์ประกอบคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้คณะกรรมการเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบจำนวนสามถึงห้าคน
ต้องประกอบด้วยกรรมการที่มีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรง
หรือทางอ้อม เพื่อทำหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงานกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน
และการบริหารความเสี่ยงอันจะเป็นการเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือแก่ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับ
สถาบันและสาธารณชนต่อการดำเนินกิจการของสถาบันตามแผนงานและโครงการต่าง ๆ ว่าได้มีการตรวจสอบ
และกำกับดูแลอย่างรอบคอบ มีความยุติธรรม โปร่งใสและมีความรับผิดชอบต่อประเทศชาติและประชาชน
ประกอบด้วย

(๑) ประธานกรรมการตรวจสอบ

(๒) กรรมการตรวจสอบ จำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน

(๓) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

กรรมการตรวจสอบควรเป็นผู้มีความชำนาญหลายด้านโดยอย่างน้อยต้องมีความเข้าใจในองค์การมหาชนและมีประสบการณ์เพียงพอเพื่อนำเสนอมุมมองได้หลากหลาย และสามารถปฏิบัติงานร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน เพื่อทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบในการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม จัดทำเอกสารประกอบการประชุม บันทึกรายงานการประชุม จัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการประชุมให้คณะกรรมการตรวจสอบ

ในการลงมติ หากคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานกรรมการตรวจสอบออกเสียงได้อีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

ข้อ ๗ คุณสมบัติคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑) ต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจและประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่กรรมการตรวจสอบด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม และสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยควรมีความรู้ ดังนี้

- ลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ
- การเงินและการบัญชี
- การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- การตรวจสอบภายใน
- กฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับองค์การมหาชน

(๒) กรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเชี่ยวชาญ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

(๓) กรรมการตรวจสอบต้องสามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ โดยคณะกรรมการอาจพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนคณะกรรมการตรวจสอบที่กรรมการตรวจสอบสามารถดำรงตำแหน่งในคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยงานอื่นได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่กรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๔) กรรมการตรวจสอบจำนวนหนึ่งคนมาจากกรรมการ โดยกรรมการดังกล่าวจะเป็นกรรมการโดยตำแหน่ง กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ หรือกรรมการที่มีชื่อเรียกอย่างอื่นก็ได้

(๕) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ข้อ ๘ คณะกรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำและไม่ใช่ผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสถาบันนั้น โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากสถาบันที่เคยสังกัด ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสถาบันนั้น ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๓) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรสของคณะกรรมการ ผู้อำนวยการ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของสถาบัน

(๔) ไม่เป็นประธานกรรมการสถาบัน เนื่องจากอาจทำให้ขาดความเป็นอิสระ

(๕) ไม่เป็นกรรมการสถาบันที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการในคณะอนุกรรมการที่มีหน้าที่และอำนาจเกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสถาบัน

ข้อ ๙ คณะกรรมการองค์การมหาชนเป็นผู้แต่งตั้งประธานกรรมการและกรรมการตรวจสอบ และให้รายงานการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ หรือการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบให้รัฐมนตรีผู้รักษาการตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันทราบภายในสามสิบวันนับแต่ได้มีการแต่งตั้งหรือเปลี่ยนแปลง

ข้อ ๑๐ คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการในคณะกรรมการสถาบัน

ข้อ ๑๑ ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระอยู่ในตำแหน่ง ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทนหรือผู้ซึ่งแต่งตั้งไว้แล้ว เว้นแต่วาระที่เหลืออยู่ไม่ถึงเก้าสิบวันจะไม่แต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบแทนก็ได้

เมื่อครบวาระตามวาระหนึ่ง หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

หมวด ๒

อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๒ อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการการควบคุมภายใน กระบวนการบริหาร จัดการความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดีของ รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้สถาบันมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานขององค์การมหาชนให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการเกี่ยวโยงกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสถาบัน

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ โดยให้ดำเนินการตามขั้นตอนการประเมินผลงานผู้ตรวจสอบภายใน

(๘) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการอย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้งประกอบด้วยกรรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของสถาบันหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ขององค์การมหาชน โดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหอย่างน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตขององค์การมหาชน

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา และอุปสรรคของหน่วยตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบ การตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๑) เสนอคณะกรรมการองค์การมหาชนพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และติดตามผลการปฏิบัติงาน

(๑๒) ในการทำหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ หากคณะกรรมการเห็นว่ามีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ความสามารถเฉพาะเรื่อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาให้มีการดำเนินการแต่งตั้งหรือว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องดังกล่าวได้

(๑๓) พิจารณาให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

(๑๔) สอบทานกฎบัตรการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน และทบทวนกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๑๕) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยใช้ค่าใช้จ่ายขององค์การมหาชน

(๑๖) สามารถเข้าถึงข้อมูลของสถาบันได้ในทุกระดับ โดยได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารระดับสูงและผู้บริหารระดับหน่วยงาน

(๑๗) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๑๘) จัดให้มีการประชุมตามสถานการณ์และความจำเป็น เพื่อให้การดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์และอาจเชิญฝ่ายบริหารหรือผู้เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมได้

(๑๙) ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจ

(๑๙.๑) อนุมัติกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

(๑๙.๒) ออกประกาศที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

(๑๙.๓) อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน

(๒๐) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๑๓ การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบควรกำหนดไม่น้อยกว่าสี่ครั้งต่อปี โดยองค์ประชุมและการลงมติที่ประชุมให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการและคณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของสถาบัน ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ข้อ ๑๔ ให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับเบี้ยประชุมในอัตราเดียวกันกับอัตราเบี้ยประชุมของคณะอนุกรรมการที่คณะกรรมการแต่งตั้งตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบัน

ข้อ ๑๕ การประเมินผลงาน

(๑) การประเมินผลงานผู้ตรวจสอบภายใน

ในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และลงโทษทางวินัยของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาาร่วมกันแล้วเสนอให้คณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้

(๒) การประเมินผลคณะกรรมการตรวจสอบ

การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

หมวด ๓

หน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๖ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสถาบัน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสถาบัน คณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ทบทวน ขั้นตอน และการปฏิบัติตามกฎบัตร หรือระเบียบการตรวจสอบภายใน พร้อมเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบให้มีการสอบทานให้มีความเหมาะสม และเผยแพร่ให้หน่วยงานทราบ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

(๔) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ทั้งนี้ให้รวมหมายถึงการให้ข้อเสนอแนะ การส่งเสริมการป้องกันและการแก้ไขต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

(๕) ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะและการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบตามรายงานผลการตรวจสอบจากหน่วยรับตรวจ ตลอดจนให้คำแนะนำ ปรีกษา และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๖) กรณีที่การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของหน่วยตรวจสอบภายในมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง ให้หน่วยตรวจสอบภายในเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเสนอคณะกรรมการสถาบัน พิจารณาดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องต่อไป

(๗) ปฏิบัติงานให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการ ผู้บริหารหน่วยรับตรวจและบุคคลที่เกี่ยวข้อง

(๘) ประสานกับผู้สอบบัญชีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องภายนอก เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๙) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจาก คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๗ แนวทางการตรวจสอบภายใน

(๑) การตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ และความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี การพัสดุของสถาบัน และการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณของสถาบันให้เป็นไปตาม นโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี

(๒) การตรวจสอบการดำเนินงานเพื่อประเมินระบบงานต่าง ๆ ของแต่ละกิจกรรมว่า มีประสิทธิภาพประสิทธิผลโดยมีผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายตลอดจนประเมินความคุ้มค่า ในการใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจ

(๓) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบของหน่วยงานต่าง ๆ ในองค์กรว่าเป็นไปตาม ข้อกำหนด ระเบียบ คำสั่ง นโยบาย แผนงาน และวิธีการที่กำหนด

(๔) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของ ระบบสารสนเทศ ตั้งแต่การนำเข้าข้อมูล การประมวลผล และการออกผลลัพธ์หรือรายงาน

(๕) สอบทานระบบงานหรือกระบวนการปฏิบัติงาน แผนงาน หรือโครงการต่าง ๆ เพื่อให้ มั่นใจว่ามีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี สอดคล้องกับระเบียบ วัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมถึงการปฏิบัติตาม แผนงานที่กำหนดไว้

(๖) สอบทานความเหมาะสมของการดูแล รักษาทรัพย์สิน และทดสอบว่าทรัพย์สินนั้นมีอยู่จริง ตลอดจนประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประเมินผลความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุม ภายใน

หมวด ๔

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

ข้อ ๑๘ หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ เอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ตลอดจนข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบเพื่อประโยชน์ ในการตรวจสอบ

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้ เรียบร้อยเป็นปัจจุบันพร้อมที่จะรับการตรวจสอบ

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ตามที่ผู้อำนวยการสั่งให้

ปฏิบัติ

หมวด ๕

ประมวลจรรยาบรรณ

ข้อ ๑๙ ประมวลจรรยาบรรณครอบคลุมคำจำกัดความของการตรวจสอบภายในโดยผนวกสาระสำคัญอีกสองประการ คือ หลักการ (Principles) ที่เกี่ยวกับวิชาชีพและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และหลักปฏิบัติ (Rules of Conduct) คือ สิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติ หลักปฏิบัติเป็นสิ่งที่ช่วยในการตีความและประยุกต์หลักการไปใช้จริงและพึงใช้เป็นแนวทางในการประพฤติตนอย่างจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักการและหลักปฏิบัติต่อไปนี้

- (๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity)
- (๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity)
- (๓) การรักษาความลับ (Confidentiality)
- (๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖



(ศาสตราจารย์ประสิทธิ์ วัฒนาภา)

ประธานกรรมการบริหารสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล