



สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ

กฎบัตรของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ
สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ

โดยที่คณะกรรมการบริหารสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ ได้ออกระเบียบคณะกรรมการบริหารฯ ว่าด้วย การตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๒ และกำหนดให้มี “คณะอนุกรรมการตรวจสอบ” ที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการกำกับดูแลการตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ คณะอนุกรรมการตรวจสอบอาศัยอำนาจหน้าที่ตาม ข้อ ๑๔ (๑) โดยมติให้ความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารในคราวการประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๒ จึงออกกฎบัตรของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ ขึ้น เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ

๑. คำนิยาม

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ

“คณะกรรมการบริหาร” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ

“กรรมการบริหาร” หมายความว่า กรรมการบริหารสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ

“คณะอนุกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะอนุกรรมการตรวจสอบที่ได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริหาร

“ประธานอนุกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า ประธานอนุกรรมการตรวจสอบที่ได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริหาร

“อนุกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า อนุกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริหาร

“เลขาธิการ” หมายความว่า เลขาธิการคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน

/“หัวหน้างาน...

“หัวหน้างานหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงาน

“กฎบัตร” (Charter) หมายความว่า เอกสารที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ โครงสร้าง หน้าที่ความรับผิดชอบ และแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการตรวจสอบ โดยมุ่งเน้นให้เป็นกลไกที่มีประสิทธิภาพของคณะกรรมการบริหารในการกำกับการบริหารของสำนักงาน และหน่วยงานต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีการควบคุมภายในและการตรวจสอบกิจการภายใน มีระบบงานด้านการบริหารความเสี่ยง มีระบบถ่วงดุลอำนาจอย่างเป็นรูปธรรม เหมาะสม มีคุณภาพ มีประสิทธิภาพ และผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระอย่างเพียงพอ เพื่อสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานของสำนักงาน มีความโปร่งใสอันจะช่วยส่งผลให้การดำเนินงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้

“สอบทาน” หมายความว่า การทบทวน หรือตรวจทานการปฏิบัติงาน วิธีการ เงื่อนไข เหตุการณ์ หรือรายงานต่าง ๆ

“ความเห็นที่เป็นอิสระ” หมายความว่า การแสดงความเห็น หรือรายงานได้อย่างเสรีตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยไม่มีผลประโยชน์ใด ๆ หรือส่วนได้เสียทางตรงและทางอ้อมที่เกี่ยวกับทรัพย์สินหรือตำแหน่งหน้าที่ และไม่ตกอยู่ใต้อิทธิพลของบุคคล หรือกลุ่มบุคคลใด รวมถึงไม่มีสถานการณ์ใด ๆ ที่จะมาบับังคับให้ไม่สามารถแสดงความเห็นได้ตามที่พึงจะเป็น

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อกำกับดูแลให้หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระ เป็นกลาง และมีประสิทธิภาพ

๒.๒ เพื่อเสนอแนะมาตรการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพต่อผู้บริหารระดับสูง

๒.๓ เพื่อเสริมสร้างและสนับสนุนให้การบริหารงานและการดำเนินงานของสำนักงาน มีธรรมาภิบาลที่ดี เป็นที่ยอมรับและเชื่อถือแก่บุคคลทั่วไป

๓. โครงสร้างของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้คณะกรรมการบริหาร แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคณะหนึ่ง ประกอบด้วย

๓.๑ กรรมการบริหารผู้ทรงคุณวุฒิหนึ่งคนเป็นประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๒ กรรมการบริหารผู้ทรงคุณวุฒิอีกหนึ่งคนเป็นอนุกรรมการตรวจสอบ

๓.๓ ผู้ทรงคุณวุฒิด้านต่าง ๆ จากภายนอกสำนักงานจำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสามคนเป็นอนุกรรมการตรวจสอบ ซึ่งในจำนวนนี้จะต้องเป็นผู้ทรงคุณวุฒิด้านการเงินและบัญชีหรือการตรวจสอบภายในหนึ่งคน

๓.๔ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการคณะอนุกรรมการตรวจสอบและทำหน้าที่หน่วยธุรการของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ

๓.๕ ผู้ทรงคุณวุฒิด้านการตรวจสอบภายในหนึ่งคนเป็นที่ปรึกษา

๔. คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของอนุกรรมการตรวจสอบ

๔.๑ อนุกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

๔.๑.๑ เป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะอนุกรรมการตรวจสอบ ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเข้าใจและมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๔.๑.๒ เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของสำนักงาน

๔.๑.๓ เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

๔.๒ อนุกรรมการตรวจสอบ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังนี้

๔.๒.๑ ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสำนักงาน โดยให้หมายรวมถึงผู้โอนย้ายลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากสำนักงานที่เคยสังกัด ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นอนุกรรมการตรวจสอบ

๔.๒.๒ ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสำนักงาน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นอนุกรรมการตรวจสอบ

๔.๒.๓ ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการบริหารเลขาธิการ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงาน

๔.๒.๔ ไม่เป็นผู้ที่เคยถูกลงโทษทางวินัยหรือกระทำความผิดทางอาญาจนได้รับโทษโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่ความผิดอันได้กระทำโดยประมาท หรือความผิดโดยลหุโทษ

๔.๒.๕ ไม่เป็นข้าราชการการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง ผู้บริหารทางการเมือง ที่ปรึกษาของพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่พรรคการเมือง

๕. อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๕.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงาน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๕.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

๕.๓ สอบทานให้สำนักงานมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๕.๔ สอบทานการดำเนินงานของสำนักงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงาน

๕.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๕.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องโยกย้ายหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสำนักงาน

๕.๗ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณา แต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้างานตรวจสอบภายในต่อเลขาธิการ

๕.๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการบริหาร

๕.๙ รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการบริหาร

๕.๑๐ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการบริหาร

๕.๑๑ ดูแลการจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายนอกด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือที่ปรึกษาจากภายนอก เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือให้คำแนะนำตามความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

๕.๑๒ ดูแลให้สำนักงานมีระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน (Internal Control) และกระบวนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เพียงพอ เหมาะสมและมีประสิทธิผล

/๕.๑๓ พิจารณา...

๕.๑๓ พิจารณาและติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบอิสระทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit) ดูแลให้มีการปรับปรุงแก้ไขตามที่ผู้ตรวจสอบบัญชี ผู้ตรวจสอบอิสระทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและผู้ตรวจสอบภายในให้ความเห็น ข้อเสนอแนะ และข้อสังเกต

๕.๑๔ เชิญผู้บริหาร พนักงานประจำ หรือพนักงานที่เกี่ยวข้องมาชี้แจง ให้ข้อมูล หรือให้ความเห็นต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบหรือขอให้จัดส่งข้อมูล เอกสารที่เกี่ยวข้อง ตามที่เห็นสมควร

๕.๑๕ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการบริหารมอบหมาย

๖. วาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการตรวจสอบ

ให้ประธานอนุกรรมการตรวจสอบและอนุกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งจาก กรรมการบริหารมีวาระตามวาระของคณะกรรมการบริหาร ส่วนอนุกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งจาก ผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกมีวาระดำรงตำแหน่งคราวละสี่ปี และอาจรับตำแหน่งใหม่ได้อีก แต่ต้องไม่เกินสองวาระ ติดต่อกัน

นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระในวรรคหนึ่ง ประธานอนุกรรมการและ อนุกรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๑) ตาย

๒) ลาออก

๓) ขาดคุณสมบัติตามที่ระบุไว้

๔) คณะกรรมการบริหาร มีมติให้พ้นจากตำแหน่ง เพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสีย หรือหย่อนความสามารถ

๕) กระทำความผิดทางอาญาจนได้รับโทษโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่ความผิด อันกระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

ในกรณีที่ประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้คณะกรรมการบริหารแต่งตั้งประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการที่มีคุณสมบัติตามที่ระบุไว้แทนตำแหน่ง ที่ว่างลง และให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน กรณีที่ตำแหน่ง ว่างลงและมีวาระไม่ถึงหกเดือนจะไม่แต่งตั้งประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการทดแทนก็ได้

ในกรณีที่ประธาน...

ในกรณีที่ประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแต่ยังมิได้มีการแต่งตั้งประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการขึ้นใหม่ ให้ประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

๗. การประชุมของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ

การประชุมของคณะอนุกรรมการตรวจสอบให้ถือปฏิบัติดังนี้

๗.๑ ต้องมีอนุกรรมการตรวจสอบมาประชุมอย่างน้อยกึ่งหนึ่งของจำนวนอนุกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม

๗.๒ ถ้าประธานอนุกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้เลขานุการเสนอต่อที่ประชุมดำเนินการเลือกอนุกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม

๗.๓ อนุกรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้เสียโดยตรงในเรื่องที่จะพิจารณา อนุกรรมการตรวจสอบผู้นั้นไม่มีสิทธิเข้าประชุมในเรื่องนั้น แต่นับเป็นองค์ประชุม

๗.๔ การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก ในกรณีที่คณะอนุกรรมการตรวจสอบเห็นว่าเป็นประเด็นสำคัญ อาจกำหนดจำนวนคะแนนเสียงข้างมากไว้ล่วงหน้าเป็นอย่างอื่นก็ได้ ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

๗.๕ เรื่องที่คณะอนุกรรมการตรวจสอบมีมติในการประชุมแล้วให้เลขานุการแจ้งมติของที่ประชุมให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ ยกเว้นเรื่องที่คณะอนุกรรมการตรวจสอบมีมติโดยมีเงื่อนไขสำหรับถือปฏิบัติ

๘. แนวทางปฏิบัติของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ

๘.๑ ด้านการควบคุมภายในและการบริหาร

๘.๑.๑ สอบทานและพิจารณาความเหมาะสมเพียงพอของระบบงาน ด้านการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การรักษาความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศของสำนักงาน ให้รัดกุมมีประสิทธิภาพ ตามกรอบมาตรฐานอันเป็นที่ยอมรับทั่วไป

๘.๑.๒ สอบทานการบริหารงานและการดำเนินงานของสำนักงาน ให้เป็นไปตามวิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ นโยบาย แผนกลยุทธ์ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และระเบียบฯ ว่าด้วยประมวลและวิธีพิจารณามาตรฐานจริยธรรม สำหรับคณะกรรมการ ผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน

๘.๑.๓ สอบทานระบบและกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานของสำนักงานว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดหรือไม่ ให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริหาร และฝ่ายบริหาร ในกรณีอนุกรรมการตรวจสอบเห็นว่าเป็นประโยชน์ต่อการกำกับดูแลให้การปฏิบัติงานของสำนักงาน และหน่วยงานในสังกัดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ โดยสอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๘.๑.๔ สอบทานบทบาท โครงสร้าง สายการบังคับบัญชาของหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อให้แน่ใจว่ามีความเป็นอิสระเพียงพอ

๘.๑.๕ พิจารณาให้เห็น ข้อเสนอแนะในการจัดทำหรือแก้ไขปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน

๘.๑.๖ ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ

๘.๒ ด้านการตรวจสอบ การเงิน บัญชี

๘.๒.๑ สนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระเที่ยงตรง และเป็นไปตามมาตรฐานสากล โดยเฉพาะมีหลักการและระบบการประเมินงานที่มีความยุติธรรมและโปร่งใส มีการพัฒนาศักยภาพและความก้าวหน้าทางอาชีพ เพื่อเสริมสร้างให้สำนักงาน มีผู้ตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติหน้าที่อย่างเที่ยงตรง เป็นผู้ที่มีศักยภาพโดยสามารถปรับตัวต่อพัฒนาการของสำนักงานอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งส่งเสริมให้มีการประสานงานระหว่างฝ่ายบริหารหน่วยงานต่างๆ ของสำนักงาน ผู้สอบบัญชีภายนอก และหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างเหมาะสมและเพียงพอ

๘.๒.๒ กำกับดูแลการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยงานตรวจสอบภายใน โดยให้ข้อเสนอแนะ หรือนโยบาย แนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อให้แผนการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในครอบคลุมในเรื่องที่สำคัญ มีความเสี่ยงสูง มีวงเงินงบประมาณสูงมาก หรือมีสัญญาณบอเหตุว่ามีความเสียหายที่เกิดขึ้น

๘.๒.๓ สอบทานความถูกต้องและความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ใช้ และสอบทานรายงานทางการเงินของสำนักงาน ให้มีความถูกต้องตามที่ควร เชื่อถือได้ และเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

๘.๒.๔ สอบทานรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทราบถึงผลการตรวจสอบ ความเหมาะสมของขอบเขตและวิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ ตลอดจนผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงาน รวมทั้งการจัดทำรายงานว่ามีคุณภาพ สามารถให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารหรือไม่เพียงพอ หากพบว่ามีสิ่งใดต้องปรับปรุงแก้ไขจะได้ให้ข้อเสนอแนะ หรือข้อคิดเห็นต่อผู้ตรวจสอบภายในเพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขแผนการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบในครั้งต่อไปให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

๘.๓ ด้านการตรวจสอบตาม กฎ ระเบียบ

๘.๓.๑ สอบทานกระบวนการในการดูแลให้มีการปฏิบัติงานตามนโยบาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมติของที่ประชุมคณะกรรมการ

๘.๓.๒ ทบทวน ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติของสำนักงาน เกี่ยวกับการกำหนด อำนาจหน้าที่ของงานตรวจสอบภายในเป็นระยะ อย่างน้อยที่สุดทุก ๓ เดือน เพื่อให้มั่นใจได้เสมอว่า มีความเหมาะสม ทันสมัย และงานตรวจสอบภายในคงดำรงความเป็นอิสระอย่างเพียงพอในการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ ในการนี้ให้คณะกรรมการตรวจสอบ นำเสนอข้อจำกัดและจุดอ่อนใด ๆ ที่อาจมีอยู่ ต่อคณะกรรมการบริหาร เพื่อพิจารณาแก้ไขปรับปรุง

๘.๓.๓ สอบทานและประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงให้มีประสิทธิผลเพิ่มขึ้น

๘.๔ ด้านบริหารความเสี่ยง

๘.๔.๑ กำกับดูแลงานด้านการตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการ ตรวจสอบครอบคลุมลักษณะงานทุกด้าน และทุกส่วนงาน สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบที่มุ่งดูแลความเสี่ยง ที่สำคัญรวมทั้งรายงานการตรวจสอบมีคุณภาพ

๘.๔.๒ ประสานงานกับคณะทำงานการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การป้องกันทุจริต และธรรมาภิบาล เพื่อแลกเปลี่ยนความเห็นเรื่องแนวทางการดูแลความเสี่ยงที่สำคัญของ สำนักงาน ในการนี้อาจจะจัดให้มีการประชุมร่วมกันได้ตามความจำเป็น

๘.๔.๓ ให้คำแนะนำแก่หน่วยงานในสำนักงานและหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณ สนับสนุนการปฏิบัติงาน ในการปรับปรุงกระบวนการทำงานหรือระบบงาน เพื่อลดความเสี่ยงในเรื่องต่าง ๆ เพื่อให้ได้รายงานทางการเงินที่ถูกต้องและใช้ประโยชน์ได้ดี มีระบบการทำงานที่มีประสิทธิภาพ

๘.๔.๔ สอบทาน ติดตาม ประเมินผล กระบวนการตรวจสอบ ระบบการควบคุม ภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง ตามเกณฑ์การควบคุมภายในที่ได้รับการยอมรับเป็นมาตรฐานสากล

๘.๕ ด้านระบบธรรมาภิบาล

ให้คำแนะนำในการกำหนดนโยบายด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งติดตาม ประเมิน และรายงานการปฏิบัติตามแนวทางการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๘.๖ ด้านอื่น ๆ

ปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย โดยความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหาร

๙. การประเมินผลการปฏิบัติงาน

คณะอนุกรรมการตรวจสอบต้องประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยการประเมินตนเอง (Self-Assessment) ทุกปี ตามแบบประเมินผลที่ได้กำหนดไว้ เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงาน ตลอดจนปัญหา และอุปสรรคของการดำเนินงานและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข แล้วสรุปผลเสนอต่อคณะกรรมการบริหาร เพื่อทราบโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๐. การรายงานผลการปฏิบัติงาน

๑๐.๑ คณะอนุกรรมการตรวจสอบต้องจัดทำรายงานรายไตรมาสเป็นลายลักษณ์อักษร แสดงถึงความรับผิดชอบและการปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ เสนอต่อคณะกรรมการบริหาร เพื่อให้ทราบประเด็นปัญหา หรือข้อตรวจพบที่สำคัญที่จะมีผลกระทบต่อการทำงาน รวมทั้งมาตรการ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อช่วยให้การบริหารงานโดยรวมของสำนักงาน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ยิ่งขึ้น

๑๐.๒ ในระหว่างปฏิบัติหน้าที่ ถ้าคณะอนุกรรมการตรวจสอบเห็นว่ามีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือคณะอนุกรรมการตรวจสอบ อันสมควรที่ คณะกรรมการบริหารจะได้รับทราบ คณะอนุกรรมการตรวจสอบอาจเสนอรายงานระหว่างกาล ให้คณะกรรมการบริหารทราบเพื่อสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขต่อไป

กฎบัตรของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๖ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายณรงค์ศักดิ์ อังคะสุวพลา)

ประธานคณะกรรมการบริหาร

สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ



(ศาสตราจารย์ ดร. ไกรฤทธิ บุญเกียรติ)

ประธานอนุกรรมการตรวจสอบ

สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ