



สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ

ระเบียบคณะกรรมการบริหาร สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ
ว่าด้วย การตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ

พ.ศ. ๒๕๖๒

โดยที่เป็นการสมควรให้มีการตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๙ (๔) และ (๗) แห่งพระราชบัญญัติสุขภาพแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๐ ประกอบกับมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับมติคณะกรรมการบริหาร สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ ในการประชุม ครั้งที่ ๙/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๒ คณะกรรมการบริหาร สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการบริหาร สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ ว่าด้วย การตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๒”

ข้อ ๒ ในระเบียบนี้

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ

“คณะกรรมการบริหาร” หมายความว่า คณะกรรมการบริหาร สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ

“กรรมการบริหาร” หมายความว่า กรรมการบริหาร สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ

“คณะอนุกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะอนุกรรมการตรวจสอบที่ได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริหาร

“ประธานอนุกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า ประธานอนุกรรมการตรวจสอบที่ได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริหาร

“อนุกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า อนุกรรมการตรวจสอบที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการบริหาร

/“เลขาธิการ...”

“เลขาธิการ” หมายความว่า เลขาธิการคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน

“หัวหน้างานหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายใน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงาน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานในสังกัดสำนักงาน

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานให้ดีขึ้น และจะช่วยให้สำนักงาน บรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๑) งานบริการให้ความเชื่อมั่น เป็นการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของสำนักงาน เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

๒) งานบริการให้คำปรึกษา เป็นการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับสำนักงาน โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของสำนักงานให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน และการฝึกอบรม เป็นต้น

/“กฎบัตร”...

“กฎบัตร” (Charter) หมายความว่า เอกสารที่จัดทำขึ้นอย่างเป็นทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย การกำหนดสถานะภาพของงานตรวจสอบภายใน สายการรายงานและความสัมพันธ์ของหัวหน้างานตรวจสอบภายในกับเลขาธิการ และคณะกรรมการตรวจสอบการกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และนำไปเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทุกหน่วยและผู้เกี่ยวข้องรับทราบ เพื่อให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๓ ระเบียบนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อการ ดังต่อไปนี้

๓.๑ เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน

๓.๒ เพื่อเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญให้สำนักงานมีการกำกับดูแลกิจการที่ดีและเหมาะสม

๓.๓ เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือในการดำเนินงานของสำนักงานแก่สาธารณชนและทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องว่าสำนักงานได้มีการตรวจสอบและการกำกับดูแลอย่างรอบคอบ เป็นธรรม และโปร่งใส

๓.๔ เพื่อให้รายงานทางการเงินและรายงานผลการดำเนินงานของสำนักงานเป็นที่น่าเชื่อถือ มีคุณภาพ และถูกต้องแม่นยำมากยิ่งขึ้น

ข้อ ๔ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้สำนักงานจัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๕ ให้คณะกรรมการบริหารเป็นผู้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ส่วนการบริหารงานทั่วไปของงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อเลขาธิการ เว้นแต่การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๑๔ (๗)

/เลขาธิการ...

เลขาธิการต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงาน
ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสม สอดคล้องกับปริมาณงาน และความซับซ้อนของภารกิจของสำนักงาน

ข้อ ๖ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

๖.๑ มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

๖.๒ มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและ
คำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน

๖.๓ มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และ
การควบคุมภายในของสำนักงาน

ข้อ ๗ เลขาธิการจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่นในขณะเดียวไม่ได้
เลขาธิการ หรือคณะอนุกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามควร
แก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม ในกิจกรรม
ที่ตรวจสอบ

ข้อ ๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
ในกิจกรรมการตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ
ของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน
ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสำนักงาน หรือ
หน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น
ในการตรวจสอบ

ข้อ ๙ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สิน
ต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หมวด ๒

คณะอนุกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๐ ให้คณะกรรมการบริหาร แต่งตั้งคณะอนุกรรมการตรวจสอบคณะหนึ่ง ที่
ประกอบด้วย

๑๐.๑ กรรมการบริหารผู้ทรงคุณวุฒิหนึ่งคนเป็นประธานอนุกรรมการตรวจสอบ

๑๐.๒ กรรมการบริหารผู้ทรงคุณวุฒิหนึ่งคนเป็นอนุกรรมการตรวจสอบ

๑๐.๓ ผู้ทรงคุณวุฒิด้านต่าง ๆ จากภายนอกสำนักงานจำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสามคนเป็นอนุกรรมการตรวจสอบ ซึ่งในจำนวนนี้อย่างน้อยหนึ่งคนจะต้องเป็นผู้ทรงคุณวุฒิด้านการเงินและบัญชีหรือการตรวจสอบภายใน

๑๐.๔ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการคณะอนุกรรมการตรวจสอบและทำหน้าที่หน่วยธุรการของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ

๑๐.๕ ผู้ทรงคุณวุฒิด้านการตรวจสอบภายในหนึ่งคนเป็นที่ปรึกษา

ข้อ ๑๑ คณะอนุกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

๑๑.๑ เป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจและมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ในฐานะอนุกรรมการตรวจสอบ ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย โดยอย่างน้อยหนึ่งคนต้องมีความรู้ ความเข้าใจ และมีประสบการณ์ด้านการเงินการบัญชีหรือด้านการตรวจสอบภายใน

๑๑.๒ เป็นผู้มีความเข้าใจในภารกิจของสำนักงาน

๑๑.๓ เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นและรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ข้อ ๑๒ คณะอนุกรรมการตรวจสอบ ต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังนี้

๑๒.๑ ไม่เป็นข้าราชการ พนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสำนักงาน โดยให้หมายรวมถึงผู้โอนย้ายลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากสำนักงานที่เคยสังกัด ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะอนุกรรมการตรวจสอบ

๑๒.๒ ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสำนักงาน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะอนุกรรมการตรวจสอบ

๑๒.๓ ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการบริหาร เลขานุการ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงาน

๑๒.๔ ไม่เป็นผู้ที่เคยถูกลงโทษทางวินัยหรือกระทำความผิดทางอาญาจนได้รับโทษโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่ความผิดอันได้กระทำโดยประมาท หรือความผิดโดยลหุโทษ

๑๒.๕ ไม่เป็นข้าราชการการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง ผู้บริหารทางการเมือง ที่ปรึกษาของพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่พรรคการเมือง

/ข้อ ๑๓ คณะอนุกรรมการตรวจสอบ...

ข้อ ๑๓ คณะอนุกรรมการตรวจสอบ มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑๓.๑ จัดทำกฎบัตรของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงาน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารและมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๑๓.๒ สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

๑๓.๓ สอบทานให้สำนักงานมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๑๓.๔ สอบทานการดำเนินงานของสำนักงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงาน

๑๓.๕ กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

๑๓.๖ พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสำนักงาน

๑๓.๗ ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณา แต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้างานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการบริหาร

๑๓.๘ ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบ เกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการบริหาร

๑๓.๙ รายงานผลการดำเนินงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการบริหาร

๑๓.๑๐ ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในรวมทั้งการพัฒนาหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการบริหาร

๑๓.๑๑ ดูแลการจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายนอกด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือที่ปรึกษาจากภายนอก เพื่อช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือให้คำแนะนำ ตามความเห็นชอบของคณะอนุกรรมการตรวจสอบ

/๑๓.๑๒ ดูแลให้สำนักงาน...

๑๓.๑๒ ดูแลให้สำนักงานมีระบบการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน (Internal Control) และกระบวนการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิผล

๑๓.๑๓ พิจารณาและติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบอิสระทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit) ดูแลให้มีการปรับปรุงแก้ไขตามที่ผู้ตรวจสอบบัญชี ผู้ตรวจสอบอิสระทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและผู้ตรวจสอบภายในให้ความเห็น ข้อเสนอแนะและข้อสังเกต

๑๓.๑๔ เชิญผู้บริหาร พนักงานประจำ หรือพนักงานที่เกี่ยวข้องมาชี้แจง ให้ข้อมูล หรือให้ความเห็นต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบหรือขอให้จัดส่งข้อมูล เอกสารที่เกี่ยวข้องตามที่เห็นสมควร

๑๓.๑๕ ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการบริหารมอบหมาย

ข้อ ๑๔ ให้ประธานอนุกรรมการตรวจสอบและอนุกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งจากกรรมการบริหารมีวาระตามวาระของคณะกรรมการบริหารส่วนอนุกรรมการตรวจสอบหรือที่ปรึกษาที่แต่งตั้งจากผู้ทรงคุณวุฒิภายนอกมีวาระดำรงตำแหน่งคราวละสี่ปี และอาจรับตำแหน่งใหม่ได้อีก แต่ต้องไม่เกินสองวาระติดต่อกัน

นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระในวรรคหนึ่ง ประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

๑) ตาย

๒) ลาออก

๓) ขาดคุณสมบัติตามที่ระบุไว้

๔) คณะกรรมการบริหาร มีมติให้พ้นจากตำแหน่ง เพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสีย หรือหย่อนความสามารถ

๕) กระทำความผิดทางอาญาจนได้รับโทษโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่ความผิด อันกระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

ในกรณีที่ประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระให้คณะกรรมการบริหารแต่งตั้งประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการที่มีคุณสมบัติตามที่ระบุไว้ แทนตำแหน่งที่ว่างลงและให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่งตนแทน กรณีที่ตำแหน่งว่างลงและมีวาระไม่ถึงหกเดือนจะไม่แต่งตั้งประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการทดแทนก็ได้

/ในกรณีที่...

ในกรณีที่ประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการพ้นจากตำแหน่งตามวาระแต่ยังมิได้มีการแต่งตั้งประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการขึ้นใหม่ ให้ประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการซึ่งพ้นจากตำแหน่ง ปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าประธานอนุกรรมการและอนุกรรมการซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

ข้อ ๑๕ การประชุมของคณะอนุกรรมการตรวจสอบให้ถือปฏิบัติดังนี้

๑๕.๑ ต้องมีอนุกรรมการตรวจสอบมาประชุมอย่างน้อยกึ่งหนึ่งของจำนวนอนุกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม

๑๕.๒ ถ้าประธานอนุกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้เลขานุการเสนอต่อที่ประชุมดำเนินการเลือกอนุกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม

๑๕.๓ อนุกรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้เสียโดยตรงในเรื่องที่จะพิจารณาอนุกรรมการตรวจสอบผู้นั้นไม่มีสิทธิเข้าประชุมในเรื่องนั้น แต่นับเป็นองค์ประชุม

๑๕.๔ การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก ในกรณีที่คณะอนุกรรมการตรวจสอบเห็นว่าเป็นประเด็นสำคัญ อาจกำหนดจำนวนคะแนนเสียงข้างมากไว้ล่วงหน้าเป็นอย่างอื่นก็ได้ ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

๑๕.๕ เรื่องที่คณะอนุกรรมการตรวจสอบมีมติในการประชุมแล้วให้เลขานุการแจ้งมติของที่ประชุมให้ผู้เกี่ยวข้องทราบได้เลย ยกเว้นเรื่องที่คณะอนุกรรมการตรวจสอบมีมติโดยมีเงื่อนไขเวลาสำหรับถือปฏิบัติ

ข้อ ๑๖ ให้คณะอนุกรรมการตรวจสอบประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองอย่างน้อยปีละครั้งและสรุปผลนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารเพื่อทราบ โดยให้ประธานอนุกรรมการตรวจสอบเป็นผู้รายงานผล

หมวด ๓

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๗ ให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นส่วนหนึ่งในโครงสร้างที่ตั้งขึ้นภายในของสำนักงานโดยขึ้นตรงต่อเลขาธิการ และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นผู้บังคับบัญชาพนักงานประจำหรือพนักงานโครงการตามกรอบอัตรากำลังที่เลขาธิการให้ความเห็นชอบและรับผิดชอบงานทั้งปวงของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

/ข้อ ๑๘ ให้เลขาธิการ...

ข้อ ๑๘ ให้เลขาธิการ ปรับเพิ่มอัตรากำลังหรือพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ให้สามารถทำหน้าที่ได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิผลตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๙ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๑๙.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของสำนักงานให้สอดคล้องกับนโยบายของสำนักงานคณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอเหมาะสมของการควบคุมภายในของสำนักงานด้วย

๑๙.๒ กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอเลขาธิการ ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรการตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

๑๙.๓ จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๑๙.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อเลขาธิการ ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณานุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณานุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๑๙.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)

๑๙.๖ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการและคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสำนักงานให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๑๙.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้เกิดการปรับปรุง แก้ไข ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๑๙.๘ ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่เลขาธิการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๙.๙ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๙.๑๐ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย จากคณะอนุกรรมการตรวจสอบและเลขาธิการ

ข้อ ๒๐ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของ สำนักงาน ซึ่งรวมถึง

๒๐.๑ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างต่อเนื่อง

๒๐.๒ สอบทานระบบปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงาน

๒๐.๓ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงิน การคลัง

๒๐.๔ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของ หน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๒๐.๕ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ ทรัพยากร

๒๐.๖ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมาย นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี งานดังกล่าวต้องเป็นงานในหน้าที่ของหน่วยงานงานตรวจสอบ ภายในเท่านั้น อีกทั้งไม่ใช่งานที่มีลักษณะเป็นงานประจำ หรืองานตรวจก่อนจ่าย

ข้อ ๒๑ ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ สามารถจัดจ้างบุคคล คณะบุคคล หรือนิติบุคคล เพื่อทำหน้าที่ช่วยปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในตามระเบียบ นี้ได้ โดยขอความเห็นชอบจากคณะอนุกรรมการตรวจสอบเป็นรายกรณี

ในกรณีที่คณะอนุกรรมการตรวจสอบเห็นชอบให้ว่าจ้างตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบ ภายในเสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาการดำเนินการ และผลงาน ที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง ให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติตามระเบียบคณะกรรมการบริหารฯ ว่าด้วยการบริหาร การเงิน รายได้และทรัพย์สินของสำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับพระราชบัญญัติว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ทั้งนี้ ให้สำนักงานจัดสรรงบประมาณเป็นค่าจ้างและค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและเหมาะสม

/ข้อ ๒๒ ให้ผู้ตรวจสอบ...

ข้อ ๒๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

ข้อ ๒๓ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

หมวด ๔

หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๔ ให้หน่วยรับตรวจ มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

๒๔.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒๔.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๒๔.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๒๔.๔ จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๒๔.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒๔.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่เลขาธิการสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีพนักงานของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานเลขาธิการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๕ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่คณะกรรมการบริหารแต่งตั้งขึ้นตามคำสั่งคณะกรรมการบริหาร ที่ดำรงตำแหน่งอยู่ก่อนวันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับ เป็นคณะกรรมการตรวจสอบตามระเบียบนี้ต่อไปจนกว่าจะครบวาระดำรงตำแหน่ง

/ข้อ ๒๖ ให้ประธาน...

ข้อ ๒๖ ให้ประธานคณะกรรมการบริหารรักษาการตามระเบียบนี้
ในกรณีที่มีปัญหาในทางปฏิบัติหรือต้องตีความตามระเบียบนี้ ให้คณะกรรมการบริหารเป็น
ผู้วินิจฉัยชี้ขาดและให้ถือเป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายณรงค์ศักดิ์ อังคะสุวพลา)

ประธานกรรมการบริหาร

สำนักงานคณะกรรมการสุขภาพแห่งชาติ