



กฎบัตรงานตรวจสอบภายใน

ฉบับสอบทาน ปีงบประมาณ 2564



กฎบัตรงานตรวจสอบภายใน
โรงพยาบาล กรมสรรพสามิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้คำแนะนำ ปรึกษาและให้ความเชื่อมั่นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการ

ดังนี้ เพื่อให้งานตรวจสอบภายในปฏิบัติภารกิจอย่างเป็นอิสระ ฝ่ายตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำกฎบัตรงานตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจในวัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา ความเป็นอิสระ ขอบเขต หน้าที่และความรับผิดชอบ สิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งการปฏิบัติงานตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี พ.ศ.๒๕๖๔ ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง และให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดให้มีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๑. พันธกิจ

๑. สนับสนุนภารกิจของคณะกรรมการตรวจสอบในการติดตามการดำเนินงานด้านการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลที่ดีและการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กร

๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๖๔ และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

๓. ให้คำแนะนำปรึกษาและตรวจสอบอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล เพื่อเพิ่มมูลค่าและยกระดับกระบวนการตรวจสอบขององค์กร ให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนด

๒. วัตถุประสงค์งานตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อให้ข้อแนะนำและความเชื่อมั่นที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ในการปรับปรุงกระบวนการและการสร้างคุณค่าเพิ่มของการดำเนินการของโรงพยาบาล ในกระบวนการปฏิบัติงานทุกระดับและกิจกรรมต่าง ๆ ของโรงพยาบาลให้มีประสิทธิผลอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่วางไว้ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ข้อแนะนำและความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับกระบวนการบริหารจัดการและการประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญ ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่ดีและเหมาะสมภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายของโรงพยาบาล

๓. เพื่อให้ข้อแนะนำและความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลในความเพียงพอของกระบวนการในการจัดทำข้อมูลทางการเงิน การบริหารและการดำเนินการที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา โดยสอบถามและประเมินกระบวนการในการปฏิบัติงาน ประเมินความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน การบริหารงานและความเพียงพอของการควบคุมภายใน

๓. ภารกิจ

ภารกิจของฝ่ายตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาและทำการตรวจสอบเพื่อให้ความมั่นใจแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการบริหารจัดการอันจะส่งผลให้โรงงานเพิ่มความสามารถในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจะต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความเที่ยงธรรม มีความรู้ความสามารถและเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักธรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๑. การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และการประยุกต์ใช้ทักษะเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความเชื่อมั่นแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อช่วยปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าวัตถุประสงค์ของโรงงานไนน์จะบรรลุผลตามที่กำหนดไว้

๒. การให้คำปรึกษา (Consultancy Services) เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำและการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับโรงงานไฟ โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำร่วมกันกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ โดยไม่เข้าไปร่วมรับผิดชอบในฐานะฝ่ายบริหาร

๔. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ฝ่ายตรวจสอบภายใน มีขอบเขตการปฏิบัติงาน โดยการพิจารณา สອบทาน และประเมิน ประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลของโรงงานไฟที่ฝ่ายบริหารจัดให้มีขึ้น และดำเนินการอยู่นั้นมีความเพียงพอและมีประสิทธิผล ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่า

๑. มีการระบุประเด็นความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม
๒. มีการประสานงานกันระหว่างหน่วยงานตามความเหมาะสม
๓. ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

๔. ผู้ปฏิบัติงานของโรงงานไฟ มีการปฏิบัติงานตามนโยบาย มาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง กฎหมาย และมติรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๕. มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ
๖. มีการวางแผนกลยุทธ์ขององค์กร และมีแนวทางปฏิบัติให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด
๗. สนับสนุนให้โรงงานไฟมีกระบวนการควบคุมภายในที่มีคุณภาพ และมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงคลัง

๔. ฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องตระหนักและทราบประเด็นทางกฎหมายที่มีผลกระทบต่อ
โรงงานไฟฟ้าและการอย่างเหมาะสม

๕. บทบาทและความรับผิดชอบ

๑. การตรวจสอบภายในโดยทั่วไปครอบคลุมถึงการสอบทานและประเมินความเพียงพอในเรื่อง
ต่อไปนี้

๑.๑ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแล
กิจการที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยงของโรงงานไฟฟ้า

๑.๒ ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการดำเนินงาน

๑.๓ การปฏิบัติตามนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๔ ตรวจสอบรายการที่อาจมีความชัดแย้งทางผลประโยชน์

๑.๕ ประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในเพื่อป้องกันการทุจริตภายใน
โรงงานไฟฟ้า

๑.๖ ประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากร

๑.๗ การดูแลทรัพย์สิน มิให้เกิดการสูญเสียหรือความเสียหายใด ๆ

๒. ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในควรประสานงานกับผู้บริหารหน่วย
รับตรวจที่เกี่ยวข้อง รวมถึงผู้สอบบัญชี และหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องสำหรับการจัดทำแผนการตรวจสอบ
เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมประเด็นที่มีความเสี่ยง และลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงานของ
ผู้สอบบัญชีและหน่วยงานกำกับดูแล

๓. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วม
ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ยกเว้นมีเหตุอันควรในการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าประชุม

๔. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการดำเนินงานของฝ่ายตรวจสอบภายในต่อ
คณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง

๕. เสนอข้อมูลเกี่ยวกับความคืบหน้าและผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีและ
มีการประเมินความเพียงพอของทรัพยากรของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างเหมาะสม

๖. รายงานประเด็นสำคัญเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมในกิจกรรมต่าง ๆ ของโรงงานไฟฟ้า และ
ประเด็นสำคัญที่พบเกี่ยวกับกระบวนการควบคุม รวมทั้งแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการในกิจกรรมนั้น ๆ

๗. การบริการให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจในด้านต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงาน
เป็นไปอย่างมีประสิทธิผล ประหยัด และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๘. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทักษะ คุณสมบัติ ความรู้ที่จำเป็นที่สามารถนำมาใช้ปฏิบัติงาน และ
มีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๙. ประสานงานและสื่อสารข้อมูลกับคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารระดับสูง สำนักงาน
การตรวจสอบภายในแต่ละส่วนราชการและองค์กรอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ
ตรวจสอบและผู้อำนวยการโรงงานไฟฟ้า

๖. คุณสมบัติและการแต่งตั้งหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน

การพิจารณาแต่งตั้งหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน พิจารณาจากความรู้
ทักษะทางอาชีพ และประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีคุณสมบัติ ดังนี้

๑. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องสำเร็จต้องสำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรีและต้องมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับงานด้านการตรวจสอบภายใน หรือได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณวุฒิขั้นต่ำระดับปริญญาตรี และมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

๓. ต้องมีความรู้เพียงพอเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมหลักของเทคโนโลยีสารสนเทศ และรู้เทคนิคการตรวจสอบด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ปฏิบัติภารกิจที่ได้รับมอบหมายได้ อย่างไรก็ตามผู้ตรวจสอบภายในทุกคนไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญเทียบเท่ากับผู้ตรวจสอบภายในที่รับผิดชอบงานตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศโดยตรง

๔. ต้องมีความรู้เพียงพอที่สามารถประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริต และแนวทางในการบริหารจัดการทุจริตขององค์กรแต่ไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญเทียบเท่าผู้มีหน้าที่โดยตรงในการสืบสวนและสอบสวนการทุจริต

๕. มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน မติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟฟ้า

๗. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีมือติด มีความซื่อสัตย์ สุจริต และครุหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และไม่ควรให้มีปัจจัยใด ๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง

๒. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมสามารถแสดงให้เห็นได้จากการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเหมาะสม โดยผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หรือมอบหมายให้ตรวจสอบเพื่อให้ความมั่นใจในกิจกรรมที่ตนเคยทำหน้าที่หรือมีส่วนเกี่ยวข้องในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ และในกิจกรรมอื่น ๆ ที่หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน อย่างไรก็ตามผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อนได้

๓. ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ต้องใช้เวลาหลายปี หรือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี ควรพิจารณาสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน แต่ไม่ควรสับเปลี่ยนบ่อยเกินไปจนทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ การสับเปลี่ยนโดยทั่วไปจะทำอย่างน้อยทุก ๓-๕ ปี

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีมือติดผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับหรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ตนเคยเสนอไว้

๕. หากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมถูกกระทบโดยข้อเท็จจริง หรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน และรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้อำนวยการ ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่เป็นผู้รับรายงาน เป็นต้น

๖. ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ทั้งในการกำหนดขอบเขตของการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงาน หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซงดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบและหารือถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

๔. โครงสร้างการบริหารงาน

๑. โครงสร้างสายการบังคับบัญชาในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและสายงานตรวจสอบภายในท้องมีความเป็นอิสระ โดยการบริหารงานทั่วไปของฝ่ายตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ เว้นแต่การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการรายงานไฟฟ้าเพื่อพิจารณา โดยให้ผู้บริหารสูงสุดเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย ส่วนการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยการหารือกับผู้บริหารสูงสุดก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบไฟฟ้าเพื่อพิจารณา และดำเนินการตามขั้นตอน

๒. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องมีสภาพอย่างน้อยเท่ากับผู้บริหาร* ของโรงงานไฟฟ้า หัวหน้าของหน่วยงานที่สำคัญอื่น ๆ ในโรงงานไฟฟ้า เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยต้องรายงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเป็นอิสระ และเกิดประโยชน์ตามความมุ่งหมายอย่างแท้จริง โดยหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในครรต้องหารือภูมิภาคงานตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบภายในต่อผู้บริหารสูงสุด ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อนุมัติ

๓. ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องรายงานเกี่ยวกับการบริหารงานต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้เป็นไปด้วยความราบรื่นและมีประสิทธิผล เช่น การจัดสรรงบประมาณและทรัพยากรให้เพียงพอและเหมาะสม เพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ได้ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น

๔. คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดจะแต่งตั้งให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในเปรียบเทียบการดำเนินการที่ดีและไม่ดี แล้วจะมอบหมายให้ผู้บริหารจากหน่วยงานอื่นมาดำเนินการที่ดีและไม่ดี ทั้งนี้ เพื่อสำรองความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานและการแสดงความคิดเห็น

๕. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมที่ตนตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติและหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และต้องมีการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทุกครั้งที่มีการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนทำการตรวจสอบ

* ผู้บริหาร หมายความว่า ผู้ที่ทำหน้าที่บริหารซึ่งดำเนินการตรวจสอบจากผู้บริหารสูงสุดไม่เกินสามลำดับ (อ้างอิงจาก ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕)

๕. ภาระหน้าที่

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความเที่ยงธรรม ใช้ความรู้อย่างเต็มความสามารถ และเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีโดยใช้แนวทางการจัดทำตามความเสี่ยง ซึ่งหมายความรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอแผนต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการรายงานไฟฟ้าเพื่อทราบภายในเดือนสุดท้ายของปีบัญชีการเงินของโรงงานไฟฟ้า พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจสอบแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ รวมทั้งในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปีจะต้องนำเสนอผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณา

ก่อนการอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบ และเสนอให้คณะกรรมการโรงงานไฟฟ้ารับภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

๒. ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

๓. ตรวจสอบประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลการปฏิบัติงานและระบบสารสนเทศของกิจกรรมและหน่วยงานที่ตรวจสอบ

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามการปฏิบัติงานตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนดนั้นไม่ได้เป็นการรับประกันว่าจะค้นพบการทุจริตได้ และผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเพื่อค้นหาทุจริต

๔. สอบบทความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงพยาบาล

๕. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในรวมทั้งมีข้อเสนอแนะ วิธีและมาตรการในการปรับปรุง

๖. ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงานและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกันต่อองค์กรไป

๗. จัดให้มีการฝึกอบรมและพัฒนาให้มีความรู้ ทักษะ ความสามารถของผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของโรงงานไฟฟ้า

๔. ให้คำแนะนำสำหรับวิชา เสนอแนะวิธีหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภัยใน และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การประเมินผลทั้ง ๗ ด้าน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิผล ประทยด ป้องกันการทุจริตคอร์รัปชันภายในองค์กร และเพื่อให้มีการกำกับดูแลที่ดี

๙. ติดตามผลการปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะในรายงานตรวจสอบเพื่อให้การดำเนินกิจกรรมเป็นไปโดยถูกต้อง

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่ผู้อำนวยการโรงงำนไฟฟ้ามอบหมายโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑๘. ความสัมพันธ์ของฝ่ายตรวจสอบภายใน

ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ยกเว้นคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าร่วมประชุมในการประชุมครั้งนั้น ๆ หรือเฉพาะบางวาระการประชุม เหตุผลของการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าร่วมประชุมควรบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในควรได้มีการหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบเป็นการเฉพาะโดยไม่มีฝ่ายบริหารอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน จำนวนและภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดไว้ รวมทั้งระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่โรงงานไฟฟ้า

けれども、その結果として、公的機関による監査の実施が行われる。この監査は、監査官が監査報告書を作成するための情報収集活動である。

4. 以下に、監査官が監査報告書を作成するための情報収集活動について述べる。

5. 以下の手順で監査報告書を作成するための情報収集活動を行なう。

6. 以下の手順で監査報告書を作成するための情報収集活動を行なう。

7. 以下の手順で監査報告書を作成するための情報収集活動を行なう。

8. 以下の手順で監査報告書を作成するための情報収集活動を行なう。

3. まとめ

1. 本監査報告書は、監査官が監査報告書を作成するための情報収集活動を行なった結果として作成されたものである。

2. 本監査報告書は、監査官が監査報告書を作成するための情報収集活動を行なった結果として作成されたものである。

3. 本監査報告書は、監査官が監査報告書を作成するための情報収集活動を行なった結果として作成されたものである。

4. 本監査報告書は、監査官が監査報告書を作成するための情報収集活動を行なった結果として作成されたものである。

5. 本監査報告書は、監査官が監査報告書を作成するための情報収集活動を行なった結果として作成されたものである。

6. 本監査報告書は、監査官が監査報告書を作成するための情報収集活動を行なった結果として作成されたものである。

4. まとめ

1. 本監査報告書は、監査官が監査報告書を作成するための情報収集活動を行なった結果として作成されたものである。

ความซ้ำซ้อนและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในประเด็นที่ตรวจสอบ
การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี เพื่อหาแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขร่วมกัน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒. ให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในหารือกับฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบก่อนที่จะ
นำเสนอรายงานต่อบุคคลอื่น

๓. มีการประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ได้แก่ สำนักงานการ
ตรวจสอบエンแพ่นดิน สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย สาขาวิชาชีพบัญชี รวมถึงองค์กรกำกับดูแลอื่น
เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลซึ่งกันและกัน

๔. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องกำหนดแนวทางในการขอผลการตรวจสอบจากการ
ปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อช่วยในการกำหนดและพิจารณาประเด็นที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้น
หรืออาจจะเกิดขึ้น รายงานต่อกคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๑. สิทธิ

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ ดังนี้

๑. ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน บุคคลและสถานที่ และ
อำนาจในการขอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. เข้าพบคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเต็มที่และเป็นอิสระ

๓. จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกกิจกรรมหรือประเด็น กำหนด
ขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบตามความเหมาะสม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบ
ที่กำหนดไว้

๔. ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรในโรงงานไฟเพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและบริการอื่น
ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิผลและมีประสิทธิภาพ

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีสิทธิ ดังนี้

๑. ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานใด ๆ นอกเหนืองานตรวจสอบภายในในโรงงานไฟ

๒. จัดทำหรืออนุมัติรายการทางบัญชี

๓. ควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในฝ่ายตรวจสอบภายใน ยกเว้น
พนักงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือเป็นผู้ช่วยผู้ตรวจสอบภายใน

๑๒. การรายงาน

๑. รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบรายไตรมาสและรายปีต่อผู้อำนวยการ
โรงงานไฟและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อรายงานความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน
สรุปประเด็นที่สำคัญที่พบจากการตรวจสอบ ผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจและ
ประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้อง

๒. รายงานโดยปกติให้รายงานเป็นลายลักษณ์อักษร ชี้แจงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ
ข้อบกพร่องที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะหรือปรับปรุงแก้ไขในกรณีเร่งด่วนที่อาจเกิดความเสียหายต่อโรงงานไฟ
หรือเพื่อประโยชน์อย่างโดยย่างหนึ่งต่อฝ่ายบริหารแต่ละระดับที่เกี่ยวข้องให้รายงานด้วยวิชาการก่อนในเบื้องต้น

๓. การรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการโรงงานไฟ และผู้บริหารของหน่วยรับตรวจต้องมี
ความถูกต้อง ครบถ้วนและรวดเร็วในการจัดทำและนำเสนออย่างทันเวลา โดยกำหนดภายใน ๗ วันนับถ้วนจากวัน
ประชุมปิดการตรวจสอบ

๔. ในกรณีที่ฝ่ายตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงพยาบาล ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อแจ้งต่อผู้อำนวยการโรงพยาบาลให้ทราบ

ในกรณีที่ฝ่ายตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายงานหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของโรงพยาบาลอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีการรายงานผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการโรงพยาบาลเพื่อทันที เพื่อพิจารณาเสนอคณะกรรมการโรงพยาบาลไฟฟ์ต่อไป

๕. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องรายงานต่อผู้อำนวยการโรงงานไฟฟ์ และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจ ความรับผิดชอบสำหรับผลการดำเนินงาน ผลการประเมินความเพียงพอ และความเหมาะสมของทรัพยากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้รายงานอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง รวมทั้งประเด็นที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับการกำกับดูแล ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และประเด็นอื่นที่สำคัญที่ผู้อำนวยการโรงงานไฟฟ์ หรือคณะกรรมการตรวจสอบขอ ให้รายงานเป็นรายไตรมาส

๖. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องหารือกับผู้อำนวยการโรงงานไฟฟ้า และคณะกรรมการตรวจสอบตามความเหมาะสมก่อนนำเสนอรายงานต่อหน่วยงานภายนอก ได้แก่ กระทรวงการคลัง สำนักงานการตรวจสอบเงินแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. จารยաบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

จารย์บวรณ ถูกกำหนดขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับมาตรฐานจริยธรรมที่โรงงานไฟค่าดหงวจากผู้ตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในสามารถยกตัวในภารกิจต่างๆ เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

หลักจรรยาบรรณทั้ง ๔ ประการที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำเนินไว้ มีดังต่อไปนี้

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

หลักจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่พึงปฏิบัติ ประกอบด้วย ๕ ประการ คือ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องแสดงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานทุกเรื่องที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในสร้างความไว้วางใจและทำให้วิจารณญาณของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือ

แนวทางปฏิบัติ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีสำนึกรับผิดชอบ
 ๒. ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด
 ๓. ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อ
 ภายใต้กฎหมายหรือโรงงานไฟ
 ๔. เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมของโรงงานไฟ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียงและไม่ปล่อยให้คติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน

แนวทางปฏิบัติ

๑. ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ ที่บั้นทอนหรืออาจบั้นทอนการประเมินอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง ทั้งนี้ รวมไปถึงการกระทำหรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ของโรงงานเพื่อด้วย
๒. ไม่รับสิ่งตอบแทนใด ๆ ที่บั้นทอนหรืออาจบั้นทอนวิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพ
๓. เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากละเอียดแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ตนได้รับและไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม เว้นแต่เมื่อกฎหมายหรือวิชาชีพกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

แนวทางปฏิบัติ

๑. รอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระหว่างการปฏิบัติหน้าที่
๒. ไม่ใช้ข้อมูลที่ได้มาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตน หรือเพื่อการใดที่ขัดต่อกฎหมายหรือข้อต่อวัตถุประสงค์และหลักจริยธรรมของโรงงานไป

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในควรใช้ความรู้ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรยอมรับหรือปฏิบัติงานที่ตนเองไม่มีความรู้ ความสามารถ ยกเว้นจะได้รับคำแนะนำหรือได้รับการสนับสนุนให้มีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน

แนวทางปฏิบัติ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ในส่วนงานที่ตนมีความรู้ ทักษะและประสบการณ์
๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing)
๓. พัฒนาความชำนาญ ประสิทธิผลและคุณภาพของบริการอย่างต่อเนื่อง

๕. การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คำนิยาม ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ “Conflict of Interest” หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจ ต้องเลือกระหว่างภาระหน้าที่และผลประโยชน์ส่วนตัว หรือพากพ้องมากกว่าประโยชน์ของโรงงานไป ซึ่งอาจมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติภารกิจ แม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมายังไม่ผิดจรรยาบรรณหรือไม่เหมาะสม แต่สามารถสร้างความไม่เหมาะสมที่ค่อย ๆ ปนเข้ามายังความเชื่อมั่นที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายใน กิจกรรมการตรวจสอบภายใน และวิชาชีพตรวจสอบภายใน และสามารถบั้นทอนความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเที่ยงธรรม

หากผู้ตรวจสอบภายในมีบุคคลในครอบครัว เช่น สามี ภรรยา บุตร พี่น้อง และญาติที่เป็นพนักงาน โรงงานไป ให้จัดทำรายงานเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์เป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้งก่อนการเข้าตรวจสอบต่อหน้าผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม รวมทั้งผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีรายละเอียด ประกอบด้วย

๑. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมอาจถูกกระทบตั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่ปรากฏผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้อำนวยการโรงพยาบาล ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่เป็นผู้รับรายงาน เป็นต้น ลักษณะของการเปิดเผยนั้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากผู้ตรวจสอบภายในคิดว่า อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการนำเสนอคำแนะนำ จะต้องเปิดเผยรายละเอียดต่อผู้ที่ได้รับคำแนะนำก่อนที่จะดำเนินการปฏิบัติหน้าที่ให้คำแนะนำหรือก่อนเริ่มโครงการหรือการสอบทาน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นจากการเคยเป็นผู้บริหารในกิจกรรมที่ตนได้รับมอบหมายให้ไปทำการตรวจสอบและความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหาร กิจกรรมนั้น

๓. ผู้ตรวจสอบภายในควรวางแผนมอบหมายงานตรวจสอบภายในเพื่อลดความเสี่ยงจากความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามความเหมาะสม

๑๕. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของโรงพยาบาลเมื่อหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน

สมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๓. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

๔. ให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในในการเข้าถึงข้อมูลระบบสารสนเทศของหน่วยงาน

๑๖. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในโรงพยาบาล ต้องมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕ และคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ที่ได้จัดทำขึ้นเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง เป็นบรรทัดฐานเดียวกัน สอดคล้องกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ให้ยกเลิกกฎบัตรงานตรวจสอบภายในโรงพยาบาล ให้ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๓ และให้ใช้กฎบัตรงานตรวจสอบภายในโรงพยาบาลเพื่อบันทึก

(ลงชื่อ)

(นายภูมิจิตร พงษ์พันธุ์งาม)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาล

(ลงชื่อ)

(นายวรกฤต จารุวงศ์ภักดี)

ประธานกรรมการตรวจสอบ