



กฎบัตรงานตรวจสอบภายใน

ฉบับปรับปรุง ปีงบประมาณ 2563



กฎบัตรงานตรวจสอบภายใน
โรงพยาบาล กรมสุรพยา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้คำแนะนำ ปรึกษาและให้ความเชื่อมั่นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลกิจการ

ดังนี้ เพื่อให้งานตรวจสอบภายในปฏิบัติภารกิจอย่างเป็นอิสระ ฝ่ายตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำกฎบัตรงานตรวจสอบภายในฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและมีความเข้าใจในวัตถุประสงค์ของงานตรวจสอบภายใน สายการบังคับบัญชา ความเป็นอิสระ ขอบเขต หน้าที่และความรับผิดชอบ สิทธิของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งการปฏิบัติงานตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความเข้าใจและความร่วมมือในการปฏิบัติงานระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ซึ่งจะก่อให้เกิดการประสานประโยชน์โดยรวมขององค์กร ซึ่งสอดคล้องกับคุณลักษณะการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุงปี พ.ศ.๒๕๕๕ ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง และให้เป็นไปตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดให้มีการสอบทานกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๑. พันธกิจ

๑. สนับสนุนภารกิจของคณะกรรมการตรวจสอบในการติดตามการดำเนินงานด้านการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลที่ดีและการปฏิบัติงานต่าง ๆ ขององค์กร

๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕ และมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

๓. ให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจสอบอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มมูลค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานขององค์กรให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนด

๒. วัตถุประสงค์งานตรวจสอบภายใน

๑. เพื่อให้ข้อแนะนำและความเชื่อมั่นที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม ในการปรับปรุงกระบวนการและการสร้างคุณลักษณะเพิ่มของการดำเนินการของโรงพยาบาล ในกระบวนการปฏิบัติงานทุกระดับและกิจกรรมต่าง ๆ ของโรงพยาบาลให้มีประสิทธิผลอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่วางไว้ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ข้อแนะนำและความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับกระบวนการบริหารจัดการและการประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญ ความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่ดีและเหมาะสมอย่างต่อเนื่อง ให้ใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่า เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายของโรงพยาบาล

๓. เพื่อให้ข้อแนะนำและความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลในความเพียงพอของกระบวนการในการจัดทำข้อมูลทางการเงิน การบริหารและการดำเนินการที่สำคัญมีความถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา โดยสอบ

ทานและประเมินกระบวนการในการปฏิบัติงาน ประเมินความน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน การบริหารงาน และความเพียงพอของการควบคุมภายใน

๓. ภารกิจ

ภารกิจของฝ่ายตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาและทำการตรวจสอบ เพื่อให้ความมั่นใจแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการบริหารจัดการอันจะส่งผลให้ rog งานไฟฟ้าสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนจะต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความเที่ยงธรรม มีความรู้ ความสามารถและเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามหลักธรรยาบรรณสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๑. การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และการประยุกต์ใช้ทักษะเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ความเชื่อมั่นแก่ฝ่ายบริหาร เพื่อช่วยปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หลักเลี้ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าวัตถุประสงค์ของ rog งานไฟฟ้าจะบรรลุผลตามที่กำหนดได้

๒. การให้คำปรึกษา (Consultancy Services) เป็นกิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำและการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับ rog งานไฟฟ้า โดยลักษณะและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำร่วมกันกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ โดยไม่เข้าไปร่วมรับผิดชอบในฐานะฝ่ายบริหาร

๔. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ฝ่ายตรวจสอบภายใน มีขอบเขตการปฏิบัติงาน โดยการพิจารณา สอดท่าน และประเมิน ประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลของ rog งานไฟฟ้า ฝ่ายบริหารจัดให้มีขึ้น และดำเนินการอยู่นั้นมีความเพียงพอและมีประสิทธิผล ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่า

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

๔. ผู้ปฏิบัติงานของ rog งานไฟฟ้า มีการปฏิบัติงานตามนโยบาย มาตรฐาน ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง กฎหมาย และมติรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๕. มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด มีประสิทธิภาพ และได้รับการดูแลรักษาอย่างเพียงพอ
๖. มีการวางแผนกลยุทธ์ขององค์กร และมีแนวทางปฏิบัติให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด
๗. สนับสนุนให้ rog งานไฟฟ้ามีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่มีคุณภาพ และมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่องตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

๘. ฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องตระหนักและทราบประเด็นทางกฎหมายที่มีผลกระทบต่อ rog งานไฟฟ้าและจัดการอย่างเหมาะสม

๕. บทบาทและความรับผิดชอบ

๑. การตรวจสอบภายในโดยทั่วไปครอบคลุมถึงการสอบทานและประเมินความเพียงพอในเรื่องต่อไปนี้

๑.๑ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแล กิจการที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยงของโรงงานไฟ

๑.๒ ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และรายงานการดำเนินงาน

๑.๓ การปฏิบัติตามนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๔ ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๑.๕ ประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในเพื่อป้องกันการทุจริตภายใน โรงงานไฟ

๑.๖ ประสิทธิผลและประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากร

๑.๗ การดูแลทรัพย์สิน มิให้เกิดการสูญเสียหรือความเสียหายใด ๆ

๒. ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในควรประสานงานกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง รวมถึงผู้สอบบัญชี และหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องสำหรับการจัดทำแผนการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครอบคลุมประเด็นที่มีความเสี่ยง และลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีและหน่วยงานกำกับดูแล

๓. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกครั้ง ยกเว้นมีเหตุอันควรในการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าประชุม

๔. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการดำเนินงานของฝ่ายตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง

๕. เสนอข้อมูลเกี่ยวกับความคืบหน้าและผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีและมีการประเมินความเพียงพอของทรัพยากรของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างเหมาะสม

๖. รายงานประเด็นสำคัญเกี่ยวกับกระบวนการควบคุมในกิจกรรมต่าง ๆ ของโรงงานไฟ และประเด็นสำคัญที่พบเกี่ยวกับกระบวนการควบคุม รวมทั้งแนวทางในการปรับปรุงกระบวนการในกิจกรรมนั้น ๆ

๗. การบริการให้คำแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจในด้านต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิผล ประหยัด และมีการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๘. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทักษะ คุณสมบัติ ความรู้ที่จำเป็นที่สามารถนำมาใช้ปฏิบัติงาน และมีความรับผิดชอบต่องานที่ได้รับมอบหมายเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๙. ประสานงานและสื่อสารข้อมูลกับคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้บริหารระดับสูง สำนักงาน การตรวจสอบແน่น din และองค์กรอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการโรงงานไฟ

๖. คุณสมบัติและการแต่งตั้งหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน

การพิจารณาแต่งตั้งหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน พิจารณาจากความรู้ ทักษะทางอาชีพ และประสบการณ์ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีคุณสมบัติ ดังนี้

๑. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องสำเร็จต้องสำเร็จการศึกษาไม่ต่ำกว่าระดับปริญญาตรีและต้องมีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องกับงานด้านการตรวจสอบภายใน หรือได้รับบุตรที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณวุฒิขั้นต่ำระดับปริญญาตรี และมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

๓. ต้องมีความรู้เพียงพอเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมหลักของเทคโนโลยีสารสนเทศ และรู้เทคนิคการตรวจสอบด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ปฏิบัติภารกิจที่ได้รับมอบหมายได้อย่างไร้กังวล ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญเทียบเท่ากับผู้ตรวจสอบภายในที่รับผิดชอบงานตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศโดยตรง

๔. ต้องมีความรู้เพียงพอที่สามารถประเมินความเสี่ยงของการเกิดหุจริต และแนวทางในการบริหารจัดการหุจริตขององค์กรแต่ไม่จำเป็นต้องมีความเชี่ยวชาญเทียบเท่าผู้มีหน้าที่โดยตรงในการสืบสวนและสอบสวนการหุจริต

๕. มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มาตรฐานรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงพยาบาลฯ

๗. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๑. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม ไม่มีอคติ มีความซื่อสัตย์ สุจริต และควรหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และไม่ควรให้มีปัจจัยใด ๆ ที่มีผลกระทบต่อการใช้วิจารณญาณเข้ามาเกี่ยวข้อง

๒. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมสามารถแสดงให้เห็นได้จากการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเหมาะสม โดยผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่ใช่งานที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน หรือมอบหมายให้ตรวจสอบเพื่อให้ความมั่นใจในกิจกรรมที่ตนเคยทำหน้าที่หรือมีส่วนเกี่ยวข้องในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ และในกิจกรรมอื่น ๆ ที่หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเห็นว่าอาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน อย่างไรก็ตาม ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติหน้าที่ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่ตนเคยรับผิดชอบมาก่อนได้

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

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีอคติกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ไม่ว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจจะยอมรับ หรือไม่ยอมรับคำแนะนำและข้อเสนอแนะที่ตนเคยเสนอไว้

๕. หากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมถูกกระทบโดยข้อเท็จจริง หรือโดยพฤติกรรมที่แสดงให้เห็น ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน และรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่นคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้อำนวยการ ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่เป็นผู้รับรายงาน เป็นต้น

๖. ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องปราศจากการแทรกแซงใด ๆ ทั้งในการกำหนดขอบเขตของการตรวจสอบภายใน การปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงาน หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงการถูกแทรกแซงดังกล่าวต่อคณะกรรมการตรวจสอบและหารือถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

๘. โครงสร้างการบริหารงาน

๑. โครงสร้างสายการบังคับบัญชาในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้ชัดเจน ต่อคณะกรรมการตรวจสอบและสายงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ โดยการบริหารงานทั่วไปของฝ่ายตรวจสอบภายในให้ชัดเจน ต่อผู้อำนวยการ เว้นแต่การแต่งตั้ง ยกเว้น ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งและ

ประเมินผลงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบคณะกรรมการรายงานไฟฟ้าเพื่อพิจารณา โดยให้ผู้บริหารสูงสุดเสนอความเห็นประกอบการพิจารณาด้วย ส่วนการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอนถอน เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยการหารือกับผู้บริหารสูงสุดก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา และดำเนินการตามขั้นตอน

๒. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องมีสภาพอย่างน้อยเท่ากับผู้บริหาร*ของโรงงานไฟฟ้าหรือหัวหน้าของหน่วยงานที่สำคัญอื่น ๆ ในโรงงานไฟฟ้า เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยต้องรายงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปด้วยความเป็นอิสระ และเกิดประโยชน์ตามความมุ่งหมายอย่างแท้จริง โดยหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในควรต้องหารือกับผู้บริหารตรวจสอบภายในและแผนการตรวจสอบภายในต่อผู้บริหารสูงสุด ก่อนนำเสนอบริษัทตรวจสอบเพื่ออนุมัติ

๓. ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องรายงานเกี่ยวกับการบริหารงานต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้เป็นไปด้วยความรอบคอบและมีประสิทธิผล เช่น การจัดสรรงบประมาณและทรัพยากรให้เพียงพอและเหมาะสม เพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ได้ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น

๔. คณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุดจะแต่งตั้งให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไปรักษาการตำแหน่งอื่นหรือปฏิบัติหน้าที่อื่นในขณะเดียวกันไม่ได้ และจะมอบหมายให้ผู้บริหารจากหน่วยงานอื่นมาดำรงตำแหน่งหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในในขณะเดียวกันไม่ได้ ทั้งนี้ เพื่อ đảmงความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานและการแสดงความคิดเห็น

๕. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความเป็นอิสระจากกิจกรรมที่ตนตรวจสอบเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากอคติและหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และต้องมีการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ทุกครั้งที่มีการปฏิบัติงานตรวจสอบ รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปี ก่อนทำการตรวจสอบ

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

๙. ภาระหน้าที่

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความเที่ยงธรรม ใช้ความรู้อย่างเต็มความสามารถ และเก็บรักษาความลับที่ได้จากการปฏิบัติงานตามหลักจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ขัดต่อความเป็นอิสระ ดังนี้

๑. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีโดยใช้แนวทางการจัดทำตามความเสี่ยง ซึ่งหมายความรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอแผนต่อผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่ออนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการรายงานไฟฟ้า ทราบภายในเดือนสุดท้ายของปีบัญชีการเงินของโรงงานไฟฟ้า พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจสอบแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ รวมทั้งในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบประจำปีจะต้องนำเสนอผู้บริหารสูงสุดเพื่อพิจารณา ก่อนการอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบ และเสนอให้คณะกรรมการรายงานไฟฟ้าทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้วให้กระทรวงการคลังและสำนักงานการตรวจสอบแผ่นดินภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ

๒. ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

๓. ตรวจสอบประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลการปฏิบัติงานและระบบสารสนเทศของกิจกรรมและหน่วยงานที่ตรวจสอบ

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความระมัดระวัง รอบคอบตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามการปฏิบัติงานตามแนวทางการตรวจสอบที่กำหนดนั้นไม่ได้เป็นการรับประกันว่าจะค้นพบการทุจริตได้ และผู้ตรวจสอบภายในไม่มีความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเพื่อค้นหาทุจริต

๔. สอนทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟฟ้า

๕. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในรวมทั้งมีข้อเสนอแนะ วิธีและมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข

๖. ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงานและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกันต่อโรงงานไฟฟ้า

๗. จัดให้มีการฝึกอบรมและพัฒนาให้มีความรู้ ทักษะ ความสามารถของผู้รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของโรงงานไฟฟ้า

๘. ให้คำแนะนำปรึกษา เสนอแนะวิธีหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การประเมินผลทั้ง ๗ ด้าน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิผล ประยุกต์ ป้องกันการทุจริต คอร์รัปชั่น ภายในองค์กร และเพื่อให้มีการกำกับดูแลที่ดี

๙. ติดตามผลการปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะในรายงานตรวจสอบเพื่อให้การดำเนินกิจกรรมเป็นไปโดยถูกต้อง

๑๐. ปฏิบัติงานอื่นที่ผู้อำนวยการโรงงานไฟฟ้ามอบหมายโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑๑. ต้องจัดให้มีการสอนบทานคุณภาพของงานตรวจสอบภายในตามความเหมาะสมและให้มีการประเมินจากบุคคลภายนอกที่เป็นอิสระอย่างน้อยทุก ๕ ปี

๑๐. ความสัมพันธ์ของฝ่ายตรวจสอบภายใน

ความสัมพันธ์กับคณะกรรมการตรวจสอบ

๑. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในในฐานะเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบต้องเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ยกเว้นคณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นว่าหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในไม่ควรเข้าร่วมประชุมในการประชุมครั้งนั้น ๆ หรือเฉพาะบางวาระการประชุม เหตุผลของการไม่ได้รับอนุญาตให้เข้าร่วมประชุมควรบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร

๒. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในควรได้มีการหารือกับคณะกรรมการตรวจสอบเป็นการเฉพาะ โดยไม่มีฝ่ายบริหารอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน อำนาจและภาระหน้าที่ ตลอดจนผลการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดไว้ รวมทั้งระบุความเสี่ยงที่สำคัญที่โรงงานไฟฟ้า เชิญอยู่ และการควบคุมภายในที่มีการกำกับดูแลกิจการและอื่น ๆ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้บริหารสูงสุด อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๔. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในควรได้รับสิทธิในการเข้าพบประธานคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อหารือประเด็นต่าง ๆ ตามความเหมาะสม

๕. ในการนี้ที่ผู้บริหารสูงสุดมีความเห็นไม่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบซึ่งหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเห็นว่าประเด็นดังกล่าวอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรเพื่อย่างร้ายแรง ให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา

๖. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในควรหารือร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบในกรณีที่หาข้อบุคคลภายนอกที่ร่วมกับฝ่ายบริหารไม่ได้ เพื่อหาแนวทางในการดำเนินการต่อไป

๗. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องยืนยันความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๘. ในการนี้ที่การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเรื่องใดของฝ่ายตรวจสอบภายในมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญเฉพาะเรื่อง เพื่อให้คำปรึกษาหรือให้ความเข้มข้น ให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อเสนอคณะกรรมการรายงานไฟฟิจารณาดำเนินการว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอก หากพิจารณาให้จ้างผู้เชี่ยวชาญภายนอกมาปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในควรให้บุคคลนั้นเปิดเผยรายละเอียดของการปฏิบัติงานให้ชัดเจน

ความสัมพันธ์กับฝ่ายบริหาร

๑. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการหารือและวางแผนการตรวจสอบรวมกับผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบภายในครอบคลุมประเด็นที่มีความเสี่ยงในทุกกิจกรรม

๒. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องนำเสนอแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ แผนการตรวจสอบประจำปี แผนงบประมาณประจำปี ก្នុបត្រងงานตรวจสอบภายในและแผนบริหารทรัพยากรของฝ่ายตรวจสอบภายในต่อผู้อำนวยการเพื่อให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อนุมัติ

๓. ผู้อำนวยการไม่มอบหมายให้ผู้อื่นควบคุมดูแล และบังคับบัญชางานตรวจสอบภายในแทนหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน และไม่มอบหมายให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในไปรักษาการในตำแหน่งอื่น

๔. ในการบริหารทั่วไปของฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้ขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ เว้นแต่การแต่งตั้งโดยย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการรายงานไฟฟิจารณา โดยให้ผู้อำนวยการเสนอความคิดเห็นประกอบการพิจารณาด้วย ทั้งนี้ ผู้อำนวยการจะแต่งตั้งให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในไปรักษาการตำแหน่งอื่นหรือปฏิบัติหน้าที่อื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

๕. ผู้อำนวยการต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสม และสอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของกิจกรรมขององค์กรไฟฟ์

๖. หากมีข้อสงสัยหรือข้อสันนิษฐานว่าอาจมีการทุจริต หรือให้มีการคุ้นหาการทุจริต การตัดสินใจที่จะให้มีบุคคลภายนอกเข้ามาร่วมการคุ้นหาหรือสอบสวนเป็นความรับผิดชอบของผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารสูงสุด หากผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าผู้บริหารหน่วยรับตรวจ หรือผู้บริหารระดับสูงไม่ได้ดำเนินการอย่างเหมาะสม หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในควรรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบทันที

ความสัมพันธ์กับผู้สอบบัญชีและองค์กรกำกับดูแลอื่น

๑. มีการประชุมหารือกับผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ เพื่อลดความซ้ำซ้อนและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และเปลี่ยนความคิดเห็นในประเด็นที่ตรวจพบ การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี เพื่อหาแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขร่วมกัน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒. ให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในหารือกับฝ่ายบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบก่อนที่จะนำเสนอรายงานต่อบุคคลอื่น

๓. มีการประสานงานกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ได้แก่ สำนักงานการตรวจสอบแผ่นดิน สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย สาขาวิชาชีพบัญชี รวมถึงองค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อแลกเปลี่ยนข้อมูลซึ่งกันและกัน .

๔. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดแนวทางในการขอผลการตรวจสอบจากการปฏิบัติงานตรวจสอบขององค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อช่วยในการกำหนดและพิจารณาประเด็นที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้น หรืออาจจะเกิดขึ้น รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๑. สิทธิ

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิ ดังนี้

๑. ได้รับความร่วมมือจากทุกหน่วยงานในการเข้าถึงข้อมูล ทรัพย์สิน บุคคลและสถานที่ และอำนาจในการขอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒. เข้าพบคณะกรรมการตรวจสอบได้อย่างเต็มที่และเป็นอิสระ

๓. จัดสรรทรัพยากร กำหนดความถี่ในการปฏิบัติงาน เลือกกิจกรรมหรือประเด็น กำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบตามความเหมาะสม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ที่กำหนดไว้

๔. ได้รับการสนับสนุนเกี่ยวกับบุคลากรในโรงงานไฟเพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบและบริการอื่น ทั้งจากภายในและภายนอกองค์กร เพื่อสนับสนุนงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิผลและมีประสิทธิภาพ

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในไม่มีสิทธิ ดังนี้

๑. ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานใด ๆ นอกเหนืองานตรวจสอบภายในในโรงงานไฟ

๒. จัดทำหรืออนุมัติรายการทางบัญชี

๓. ควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานของพนักงานอื่นที่ไม่ได้อยู่ในฝ่ายตรวจสอบภายใน ยกเว้น พนักงานที่ได้รับมอบหมายให้เป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือเป็นผู้ช่วยผู้ตรวจสอบภายใน

๑๒. การรายงาน

๑. รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบรายไตรมาสและรายปีต่อผู้อำนวยการ โรงงานไฟ และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อรายงานความก้าวหน้าในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน สรุปประเด็นที่สำคัญที่พบจากการตรวจสอบ ผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ และประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้อง

๒. รายงานโดยปกติให้รายงานเป็นลายลักษณ์อักษร ชี้แจงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ ข้อบกพร่องที่ตรวจสอบและข้อเสนอแนะหรือปรับปรุงแก้ไขในกรณีเร่งด่วนที่อาจเกิดความเสียหายต่อโรงงานไฟ หรือเพื่อประโยชน์อย่างได้อย่างหนึ่งต่อฝ่ายบริหารแต่ละระดับที่เกี่ยวข้องให้รายงานด้วยว่าจาก่อนในเบื้องต้น

๓. การรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการโรงงานไฟ และผู้บริหารของหน่วยรับตรวจต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วนและควรดำเนินการจัดทำและนำเสนออย่างทันเวลา โดยกำหนดภายใน ๗ วันนับถ้วนจากวันประชุมปิดการตรวจสอบ

๔. ในกรณีที่ฝ่ายตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงงานไฟ ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบทราบ เพื่อแจ้งต่อผู้อำนวยการโรงงานไฟต่อไป

ในกรณีที่ฝ่ายตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีรายงานหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของโรงงานไฟอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีการ

รายงานผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการโรงงานไฟฟ้าทันที เพื่อพิจารณาเสนอคณะกรรมการโรงงานไฟฟ้าไป

๕. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องรายงานต่อผู้อำนวยการโรงงานไฟฟ้า และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ อำนาจ ความรับผิดชอบสำหรับผลการดำเนินงาน ผลการประเมินความเพียงพอ และความเหมาะสมของทรัพยากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้รายงานอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง รวมทั้งประเด็นที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับการกำกับดูแล ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และประเด็นอื่นที่สำคัญที่ผู้อำนวยการโรงงานไฟฟ้า หรือคณะกรรมการตรวจสอบร้องขอ ให้รายงานเป็นรายไตรมาส

๖. หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในต้องหารือกับผู้อำนวยการโรงงานไฟฟ้า และคณะกรรมการตรวจสอบตามความเหมาะสมก่อนนำเสนอรายงานต่อหน่วยงานภายนอก ได้แก่ กระทรวงการคลัง สำนักงานการตรวจสอบแผ่นดิน และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. จรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณ ถูกกำหนดขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายใน และเพื่อสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับมาตรฐานจริยธรรมที่โรงงานไฟฟ้าคาดหวังจากผู้ตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในสามารถประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

หลักจรรยาบรรณทั้ง ๔ ประการที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำเนินไว้ มีดังต่อไปนี้

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

หลักจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในที่พึงปฏิบัติ ประกอบด้วย ๔ ประการ คือ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องแสดงความซื่อสัตย์ในการปฏิบัติงานทุกเรื่องที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในสร้างความไว้วางใจและทำให้วิจารณญาณของผู้ตรวจสอบภายในเป็นที่น่าเชื่อถือ

แนวทางปฏิบัติ

๑. ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ยั่นหมั่นเพียรและมีสำนึกรับผิดชอบ
๒. ปฏิบัติตามกฎหมายและเปิดเผยข้อมูลตามที่กฎหมายและวิชาชีพกำหนด
๓. ไม่มีส่วนร่วมโดยเจตนาในกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมาย หรือการกระทำที่อาจเสื่อมเสียต่อ

วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือโรงงานไฟฟ้า

๔. เคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมของโรงงานไฟฟ้า

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมยึดผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสารข้อมูลที่เกี่ยวกับกิจกรรมหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจะประเมินสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียงและไม่ปล่อยให้อคติหรือบุคคลอื่นมีอิทธิพลเหนือการประเมิน

แนวทางปฏิบัติ

๑. ไม่มีส่วนร่วมในกิจกรรมหรือความสัมพันธ์ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนการประเมินอย่างเป็นกลาง ไม่ลำเอียง ทั้งนี้ รวมไปถึงการกระทำหรือความสัมพันธ์ที่ขัดต่อผลประโยชน์ของโรงงานไฟฟ้าด้วย
๒. ไม่รับสิ่งตอบแทนใด ๆ ที่บั่นทอนหรืออาจบั่นทอนวิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพ

๓. เปิดเผยความจริงทั้งหมดที่ทราบ ซึ่งหากจะเว้นไม่เปิดเผยแล้วอาจทำให้รายงานผลการตรวจสอบบิดเบือนไป

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)

ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคร่งคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ตนได้รับและไม่เปิดเผยข้อมูลโดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม เว้นแต่เมื่อกฎหมายหรือวิชาชีพกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

แนวทางปฏิบัติ

๑. รอบคอบในการใช้และปกป้องข้อมูลที่ได้มาระห่วงการปฏิบัติหน้าที่
๒. ไม่ใช้ข้อมูลที่ได้มาเพื่อผลประโยชน์ส่วนตน หรือเพื่อการใดที่ขัดต่อกฎหมายหรือขัดต่อวัตถุประสงค์และหลักจริยธรรมของงานไฟ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

ผู้ตรวจสอบภายในควรใช้ความรู้ ทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรยอมรับหรือปฏิบัติงานที่ตนเองไม่มีความรู้ ความสามารถ ยกเว้นจะได้รับคำแนะนำหรือได้รับการสนับสนุนให้มีความรู้ความสามารถที่เพียงพอในการปฏิบัติงาน

แนวทางปฏิบัติ

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

๑๕. การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คำนิยาม ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ “Conflict of Interest” หมายถึง สถานการณ์หรือการกระทำที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งอยู่ในฐานะอันเป็นที่ไว้วางใจ ต้องเลือกระห่วงภาระหน้าที่และผลประโยชน์ส่วนตัว หรือพึงพอใจกว่าประโยชน์ของงานไฟ ซึ่งอาจมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติภารกิจ แม้ว่าผลลัพธ์ที่ออกมายังไม่ผิดจรรยาบรรณหรือไม่เหมาะสม แต่สามารถสร้างความไม่เหมาะสมที่ค่อย ๆ บ่อนทำลายความเชื่อมั่นที่มีต่อผู้ตรวจสอบภายใน กิจกรรมการตรวจสอบภายใน และวิชาชีพตรวจสอบภายใน และสามารถบั่นทอนความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเที่ยงธรรม

หากผู้ตรวจสอบภายในมีบุคคลในครอบครัว เช่น สามี ภรรยา บุตร ที่ น้อง และญาติที่เป็นพนักงาน โรงงานไฟ ให้จัดทำรายงานเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์เป็นลายลักษณ์อักษรทุกครั้งก่อนการเข้าตรวจสอบต่อหน้าผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม รวมทั้งผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายใต้ระยะเวลา ๑ ปี ก่อนการตรวจสอบ

การเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์มีรายละเอียด ประกอบด้วย

๑. หากความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมอาจถูกกระทบหั้งโดยข้อเท็จจริงหรือโดยพฤติกรรมที่ปรากฏผู้ตรวจสอบภายใน ต้องเปิดเผยรายละเอียดของผลกระทบต่อหน้าผู้ตรวจสอบภายในและรายงานต่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะกรรมการตรวจสอบ ผู้อำนวยการโรงงานไฟ ผู้บริหารหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องที่เป็นผู้รับรายงาน เป็นต้น ลักษณะของการเปิดเผยนั้นขึ้นอยู่กับลักษณะของผลกระทบ หากผู้ตรวจสอบภายในคิดว่า อาจมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรมในการนำเสนอคำแนะนำ จะต้องเปิดเผยรายละเอียดต่อผู้ที่ได้รับคำแนะนำก่อนที่จะดำเนินการปฏิบัติหน้าที่ให้คำแนะนำหรือก่อนเริ่มโครงการหรือการสอบทาน

๒. ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละคนจะต้องเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจมีขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อหน้าผู้ตรวจสอบภายใน ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นจากการ

เคยเป็นผู้บริหารในกิจกรรมที่ตนได้รับมอบหมายให้ไปทำการตรวจสอบและความสัมพันธ์ส่วนบุคคลกับผู้บริหาร กิจกรรมนั้น

๓. ผู้ตรวจสอบภายในควรวางแผนมอบหมายงานตรวจสอบภายในเพื่อลดความเสี่ยงจากความ ขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามความเหมาะสม

๑๕. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของโรงพยาบาลที่ ดังต่อไปนี้

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้
๓. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน
๔. ให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายในในการเข้าถึงข้อมูลระบบสารสนเทศของหน่วยงาน

๑๖. มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในในโรงพยาบาล ต้องมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและหน่วยตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ.๒๕๕๕ และ คู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในของรัฐวิสาหกิจ ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๕๕ ของสำนักงาน คณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กระทรวงการคลัง ที่ได้จัดทำขึ้นเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเป็น บรรทัดฐานเดียวกัน สอดคล้องกับมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ให้ยกเลิกกฎบัตรงานตรวจสอบภายในในโรงพยาบาลที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๒ และให้ใช้กฎบัตรงานตรวจสอบภายในในโรงพยาบาลฉบับนี้แทน

(ลงชื่อ)

(นายภูมิจิตร พงษ์พันธุ์งาม)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลไฟ

(ลงชื่อ)

(นายวรกฤต จาเรวงศ์ภัค)

ประธานกรรมการตรวจสอบ