

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า เจ้าหน้าที่ของกองทุนซึ่งมีหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการพัสดุของกองทุนตามมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๔๔

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานภายในสำนักงานกองทุนตามระเบียบกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานและการบริหารงานภายในสำนักงาน พ.ศ. ๒๕๕๔ และให้หมายความรวมถึงผู้รับทุนในส่วนที่เกี่ยวกับแผนงาน ชุดโครงการ โครงการ หรือการดำเนินการสร้างเสริมสุขภาพอื่นตามวัตถุประสงค์ของกองทุน

ข้อ ๕ ให้ประธานกรรมการรักษาการตามระเบียบนี้

หมวด ๑

คณะกรรมการกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๖ ให้มีคณะกรรมการขึ้นคณะหนึ่งเรียกว่า “คณะกรรมการกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน” ประกอบด้วย

(๑) ประธานกรรมการกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน หนึ่งคน ซึ่งคณะกรรมการแต่งตั้งจากผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านการสร้างเสริมสุขภาพ ด้านการบริหาร หรือด้านการตรวจสอบ

(๒) อนุกรรมการกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน จำนวนสี่คน แต่งตั้งจากกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการและผู้ทรงคุณวุฒิซึ่งเป็นบุคคลภายนอกเป็นผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบ ด้านการบริหาร ด้านการสร้างเสริมสุขภาพ และด้านการเงิน การบัญชี หรืองบประมาณ ซึ่งในจำนวนนี้จะต้องเป็นผู้ปฏิบัติงานในภาคเอกชนอย่างน้อยหนึ่งคน

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ

ข้อ ๗ ให้คณะกรรมการมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และนอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ให้อนุกรรมการกำกับดูแลการตรวจสอบภายในพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ออกตามมติของคณะกรรมการ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่อันเกี่ยวกับการกำกับดูแลการตรวจสอบภายในตามพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๔๔ มาตรา ๓๔ และมาตรา ๓๕ รวมถึงให้มีอำนาจดังต่อไปนี้

(๑) กำกับดูแลการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน และการบริหารงานด้านอื่นๆ ของกองทุน

(๒) ให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ หรือเสนอมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขหรือป้องกันการรั่วไหลหรือการทุจริตเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ แก่ผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงการให้คำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะเกี่ยวกับนโยบายการตรวจสอบ ขอบเขต แผนการตรวจสอบ ตลอดจนการรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุณภาพให้ได้ตามมาตรฐานที่ดี

(๓) สอบทานรายงานการตรวจสอบภายในและสอบทานรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายนอกตามมาตรา ๓๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๔๔

(๔) เสนอแนะชื่อบุคคลภายนอกต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาแต่งตั้งโดยความเห็นชอบของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นผู้สอบบัญชีและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของกองทุนตามมาตรา ๓๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๔๔

(๕) แต่งตั้งคณะทำงานและที่ปรึกษาเพื่อประโยชน์ในการดำเนินการกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน ของคณะอนุกรรมการ

(๖) รายงานผลการดำเนินงานของคณะอนุกรรมการกำกับดูแลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ และคณะกรรมการประเมินผลเป็นรายไตรมาส และรายงานผลการตรวจสอบไว้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานประจำปี ของกองทุน และเผยแพร่ผลการตรวจสอบอันเป็นข้อเท็จจริงได้ตามความจำเป็น

(๗) ดำเนินการอื่นที่จำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

หมวด ๒

ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ข้อ ๙ ให้มีฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นส่วนงานหนึ่งในสำนักงานกองทุนโดยขึ้นตรงต่อคณะกรรมการ และให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้บังคับบัญชาและรับผิดชอบงานทั้งปวงของฝ่ายตรวจสอบภายใน และให้มีเจ้าหน้าที่ หรือลูกจ้างปฏิบัติงานในฝ่ายตรวจสอบภายในตามกรอบอัตรากำลังที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ

ให้สำนักงานกองทุนจัดสรรทรัพยากรให้แก่ฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสมกับ ปริมาณงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๐ ให้คณะกรรมการโดยการเสนอแนะของคณะอนุกรรมการ แต่งตั้งและมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ของกองทุนคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในตามระเบียบนี้

ข้อ ๑๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ โดยปราศจากการแทรกแซงการตรวจสอบ ภายในจากบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยไม่ควรเป็นกรรมการ ในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยรับตรวจหรือส่วนงานในสังกัดของหน่วยรับตรวจอันมีผลกระทบต่อความเป็น อิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ข้อ ๑๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดให้มีการตรวจสอบภายใน ดังนี้

(๑) ดำเนินการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและ ทรัพย์สิน และการบริหารงานด้านอื่นๆ ของกองทุน

(๒) จัดให้มีการรายงานผลการตรวจสอบภายในร่วมกับฝ่ายบริหารของหน่วยรับตรวจเป็นรายไตรมาส หรือรายงานทันทีที่ตรวจสอบพบการใช้เงินไม่ถูกต้อง เพื่อชี้แจง หรือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับ ข้อเท็จจริง รวมทั้งให้คำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะต่อข้อบกพร่องที่ตรวจพบ เพื่อสนับสนุนให้มีการพัฒนาปรับปรุง ระบบบริหารงานและกระบวนการกำกับดูแล

(๓) รายงานผลการตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อรับความเห็นและข้อเสนอแนะจาก คณะอนุกรรมการเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงาน ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ และ ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก่หน่วยรับตรวจ

(๔) สอบทานและติดตามผลการปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับรายงานผลการ ตรวจสอบและติดต่อประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ทราบว่าได้มีการนำไปพัฒนาปฏิบัติงานจริง

(๕) จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร โดยความเห็นชอบของผู้จัดการและคณะอนุกรรมการ เพื่อเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบโดยทั่วกัน

(๖) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ข้อ ๑๓ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงานกองทุน เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๔ ผู้ตรวจสอบภายในจะจัดจ้างบุคคล คณะบุคคล หรือนิติบุคคล เพื่อทำหน้าที่ช่วยปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในตามระเบียบนี้ก็ได้ โดยขอความเห็นชอบจากคณะอนุกรรมการเป็นรายกรณี

ในกรณีที่คณะอนุกรรมการเห็นชอบให้ว่าจ้างตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง ให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติตามข้อบังคับกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ ว่าด้วยการเงิน การบัญชี และทรัพย์สินของกองทุน พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบกับระเบียบกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ ว่าด้วยหลักเกณฑ์การบริหารการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๕๙ ทั้งนี้ ให้สำนักงานกองทุนจัดสรรงบประมาณเป็นค่าจ้างและค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๑๕ การประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในตามข้อบังคับกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ ว่าด้วยการบริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้ถือว่าคณะอนุกรรมการเป็นผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจประเมินผลการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์และแบบประเมินผลการปฏิบัติงานตาม que ผู้จัดการกำหนด และให้คณะอนุกรรมการส่งผลการประเมินการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างที่ปฏิบัติงานในหน่วยงานตรวจสอบภายในให้แก่ผู้จัดการเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการต่อไป

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๑๖ ผู้ใดเป็นผู้ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ หรือลูกจ้างตามระเบียบกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๕๗ อยู่ก่อนวันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ ให้ผู้นั้นเป็นผู้ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ หรือลูกจ้าง แล้วแต่กรณี ต่อไปตามระเบียบนี้

ข้อ ๑๗ การใดที่ดำเนินการก่อนตามระเบียบกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๕๗ ให้ดำเนินการต่อไปจนกว่าระเบียบนี้จะใช้บังคับ

ประกาศ ณ วันที่  มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

พลเรือเอก



(ณรงค์ พิพัฒน์นาคัย)

รองนายกรัฐมนตรี

ประธานกรรมการกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ