ระเบียบกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ
ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ
พ.ศ. ๒๕๕๙

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ ให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๑ (๕) (ซ) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๔๔ ประกอบกับมติคณะกรรมการกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ ในการประชุม ครั้งที่ ๑๑/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ คณะกรรมการกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า "ระเบียบกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๕๙"

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพว่าด้วยการตรวจสอบภายในของกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๕๗

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

"การตรวจสอบภายใน" หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรให้ดีขึ้น รวมถึงช่วยให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

"การให้ความเชื่อมั่น" หมายความว่า การตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน เช่น การให้ความเชื่อมั่นด้านการเงิน การปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ

"การให้คำปรึกษา" หมายความว่า กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำและบริการที่เกี่ยวเนื่องแก่ผู้รับบริการเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลขององค์กร โดยมีลักษณะและขอบเขตของงานตามข้อตกลงร่วมกันกับผู้รับบริการ แต่ไม่เข้าไปร่วมรับผิดชอบในฐานะฝ่ายบริหาร

"กฎบัตรการตรวจสอบภายใน" หมายความว่า เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วยการกำหนดสถานภาพของฝ่ายตรวจสอบภายใน สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของฝ่ายตรวจสอบภายในกับสำนักงานกองทุน ตลอดจนการกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลและขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

"สำนักงานกองทุน" หมายความว่า สำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

"ประธานกรรมการ" หมายความว่า ประธานกรรมการกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ

"คณะอนุกรรมการ" หมาความว่า คณะอนุกรรมการกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน

สำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ
อาคารศูนย์เรียนรู้สุขภาวะ
99/8 ซอยงามดูพลี แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กทม. 10120
โทร +662.343.1500 โทรสาร +662.343.1501›
www.thaihealth.or.th

"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
คณะอนุกรรมการกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๖ ให้มีคณะอนุกรรมการขึ้นคณะหนึ่งเรียกว่า "คณะอนุกรรมการกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน" ประกอบด้วย

(๑) ประธานอนุกรรมการกำกับดูแลการตรวจสอบภายใน หนึ่งคน ซึ่งคณะกรรมการแต่งตั้งจากผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านการสร้างเสริมสุขภาพ ด้านการบริหาร หรือด้านการตรวจสอบ

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

(๓) ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการ

ข้อ ๗ ให้คณะอนุกรรมการมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสามปี และนอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ให้อนุกรรมการกำกับดูแลการตรวจสอบภายในพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ออกตามมติของคณะกรรมการ

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

(๑) กำกับดูแลการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สินและการบริหารงานด้านอื่นๆ ของกองทุน

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

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

(๔) เสนอแนะชื่อบุคคลภายนอกต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาแต่งตั้งโดยความเห็นชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้เป็นผู้สอบบัญชีและประเมินผลการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของกองทุนตามมาตรา ๓๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๔๔

(๕) แต่งตั้งคณะทำงานและที่ปรึกษาเพื่อประโยชน์ในการดำเนินการกำกับดูแลการตรวจสอบภายในของคณะอนุกรรมการ

(๖) รายงานผลการดำเนินงานของคณะอนุกรรมการกำกับดูแลการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการและคณะกรรมการประเมินผลเป็นรายไตรมาส และรายงานผลการตรวจสอบไว้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานประจำปีของกองทุน และเผยแพร่ผลการตรวจสอบอันเป็นข้อเท็จจริงได้ตามความจำเป็น

(๗) ดำเนินการอื่นที่จำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

หมวด ๒
ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ข้อ ๙ ให้มีฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นส่วนงานหนึ่งในสำนักงานกองทุนโดยขึ้นตรงต่อคณะกรรมการ และให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้บังคับบัญชาและรับผิดชอบงานทั้งปวงของฝ่ายตรวจสอบภายใน และให้มีเจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างปฏิบัติงานในฝ่ายตรวจสอบภายในตามกรอบอัตรากำลังที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ

ให้สำนักงานกองทุนจัดสรรทรัพยากรให้แก่ฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสมกับปริมาณงานของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๐ ให้คณะกรรมการโดยการเสนอแนะของคณะอนุกรรมการ แต่งตั้งและมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ของกองทุนคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในตามระเบียบนี้

ข้อ ๑๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ โดยปราศจากการแทรกแซงการตรวจสอบภายในจากบุคคลหนึ่งบุคคลใด และไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยรับตรวจหรือส่วนงานในสังกัดของหน่วยรับตรวจอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ข้อ ๑๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่จัดให้มีการตรวจสอบภายใน ดังนี้

(๑) ดำเนินการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน และการบริหารงานด้านอื่นๆ ของกองทุน

(๒) จัดให้มีการรายงานผลการตรวจสอบภายในร่วมกับฝ่ายบริหารของหน่วยรับตรวจเป็นรายไตรมาส หรือรายงานทันทีที่ตรวจสอบพบการใช้จ่ายเงินไม่ถูกต้อง เพื่อชี้แจง หารือ และแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับข้อเท็จจริง รวมทั้งให้คำปรึกษาหรือข้อเสนอแนะต่อข้อบกพร่องที่ตรวจพบ เพื่อสนับสนุนให้มีการพัฒนาปรับปรุงระบบบริหารงานและกระบวนการกำกับดูแล

(๓) รายงานผลการตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อรับความเห็นและข้อเสนอแนะจากคณะอนุกรรมการเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงาน ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงแก่หน่วยรับตรวจ

(๔) สอบทานและติดตามผลการปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบและติดต่อประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ทราบว่าได้มีการนำไปพัฒนาปฏิบัติงานจริง

(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 ให้ถือว่าคณะอนุกรรมการเป็นผู้บังคับบัญชาที่มีอำนาจประเมินผลการปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์และแบบประเมินผลการปฏิบัติงานตามที่ผู้จัดการกำหนด 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 ๑๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

พลเรือเอก

(ณรงค์ พิพัฒนาศัย)

รองนายกรัฐมนตรี

ประธานกรรมการกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ