



## กฎบัตร

### หน่วยงานตรวจสอบ สถาบันการพยาบาลศรีสวรินทิรา สภากาชาดไทย

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับของสถาบันการพยาบาลศรีสวรินทิรา สภากาชาดไทย และเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบ มีความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขตการปฏิบัติงาน อำนาจการตรวจสอบ และหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบ สถาบันการพยาบาลศรีสวรินทิรา สภากาชาดไทย ดังนี้

#### 1. วัตถุประสงค์

หน่วยงานตรวจสอบเป็นหน่วยงานในกำกับของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อช่วยคณะกรรมการสภาสถาบัน ในการสร้างระบบกำกับดูแลกิจการที่ดี ให้ได้มาตรฐานและเป็นไปตามแนวทางที่ถูกต้อง อันจะช่วยให้สถาบันดำเนินการบรรลุตามเป้าหมายอย่างโปร่งใส

#### 2. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน ซึ่งครอบคลุมทุกภารกิจในสถาบัน โดยมีประเภทของการตรวจสอบ ดังนี้

2.1 การตรวจสอบการเงินและการบัญชี (Financial Audit) เป็นการตรวจสอบข้อมูลทางการเงิน ซึ่งเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีบันทึกไว้ ต้องเป็นไปตามข้อเท็จจริงและมาตรฐานบัญชีที่สถาบันได้เลือกปฏิบัติตามที่มาตรฐานบัญชีกำหนดให้ต้องเลือก

2.2 การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit) เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มุ่งเน้นการป้องกันอย่างสร้างสรรค์ เพื่อประสิทธิภาพและมูลค่าเพิ่มให้กับการปฏิบัติงานในหน่วยงานต่างๆ

2.3 การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด (Compliance Audit) เป็นการตรวจสอบการดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบและข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน มติของคณะกรรมการ และกฎระเบียบที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในการปฏิบัติงาน

2.4 ประสานงานเพื่อทำความเข้าใจเรื่องการต่อต้านคอร์รัปชันกับหน่วยงานตามนโยบายที่ได้รับอนุมัติแล้ว เพื่อลดความเสี่ยงในด้านการคอร์รัปชันหรือการทุจริต

2.5 ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

2.6 สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

2.7 ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ

2.8 วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

### 3. หน้าที่และความรับผิดชอบในการตรวจสอบ

3.1 หน่วยงานตรวจสอบ มีหน้าที่และความรับผิดชอบในการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในสถาบัน และมีอิสระในการเข้าถึงข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สิน เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบตามความจำเป็นและเหมาะสม และผู้บริหารทุกระดับของสถาบันมีหน้าที่ในการช่วยสนับสนุนให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบบรรลุตามหน้าที่ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ และเป็นประโยชน์ที่เหมาะสมอย่างยั่งยืนต่อสถาบัน

3.2 หน่วยงานตรวจสอบ มีหน้าที่ในการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาระบบการควบคุมภายใน โดยฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดให้มีและดำเนินการตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้

3.3 เอกสารและข้อมูลใด ๆ ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบได้มาหรือรับรู้จากการตรวจสอบ จะถูกรักษาไว้เป็นความลับและไม่เปิดเผยแก่บุคคลอื่นใด โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจเกี่ยวข้อง เว้นแต่เป็นการเปิดเผยตามหน้าที่ตามกฎหมายที่มีบังคับ

3.4 กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของสถาบัน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสถาบัน คณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกันโดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของสถาบันด้วย

3.5 กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

3.6 จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติก่อนเริ่มดำเนินการ

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

3.7 ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามแผนการตรวจสอบ

3.8 ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

3.9 ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้บริหารพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

3.10 ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

3.11 ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

3.12 ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและสภาสถาบัน

#### 4. ความเป็นอิสระ

4.1 กิจกรรมการตรวจสอบต้องเป็นอิสระจากอิทธิพลอื่นใด ทั้งในแง่ของขอบเขตการตรวจสอบ ระยะเวลา การปฏิบัติงานตรวจสอบและการจัดทำรายงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมาย และเป็นไปตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์และแผนการตรวจสอบที่วางไว้

4.2 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบไม่มีหน้าที่รับผิดชอบในเรื่องการปฏิบัติงานประจำที่มีไข่งานตรวจสอบ กรณีที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานอื่นที่มีไข่งานตรวจสอบ ถือว่าไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่นั้นในฐานะเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ และจะไม่ควรตรวจสอบหน่วยงานที่ได้ไปช่วยปฏิบัติงานในเรื่องนั้นในช่วงระยะเวลา 1 ปี หลังจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบนั้นพ้นการปฏิบัติหน้าที่

#### 5. บทบาทและความรับผิดชอบ

5.1 ประเมินความเหมาะสมของหลักการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี การเงิน และการปฏิบัติงานอื่น ๆ ว่ามีการควบคุมและสอบทานการประเมินการบริหารความเสี่ยงอย่างเพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งการเสนอแนะให้นำวิธีการควบคุมที่มีประสิทธิภาพมาใช้

5.2 ตรวจสอบนโยบาย แผนงาน และระเบียบปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ ว่ามีการปฏิบัติเหมาะสมและครบถ้วน

5.3 ตรวจสอบการบันทึกและควบคุม การเก็บรักษาทรัพย์สินไว้ในลักษณะที่เหมาะสมและสามารถป้องกันความเสียหายต่าง ๆ ได้อย่างเพียงพอ รวมทั้งมีการใช้ประโยชน์อย่างคุ้มค่า

5.4 ตรวจสอบระบบการประมวลผลสารสนเทศภายในองค์กรว่ามีระบบที่มีการควบคุมอย่างเหมาะสมทั้งในด้านผลการปฏิบัติงาน ความปลอดภัย และความมั่นคงของข้อมูล

5.5 ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปตามหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ

5.6 เสนอแนะข้อแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ที่เห็นว่ามีโอกาสที่จะปรับปรุงให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลเพิ่มขึ้น

5.7 การประกันคุณภาพงานตรวจสอบ ดำเนินการให้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบ ภายในด้วยตนเองและจากหน่วยงานรับตรวจเป็นประจำทุกแผนงานตรวจสอบ เพื่อนำมาวิเคราะห์ เปรียบเทียบและนำมาใช้ส่งเสริมให้มีพัฒนาและการปฏิบัติงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมถึงเกิดความคุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสถาบัน และเป็นฐานเตรียมความพร้อมที่จะรับการประเมินจากองค์กรภายนอก เมื่อมีมาตรฐานกำหนดให้ดำเนินการ

## 6. การรายงานของหน่วยงานตรวจสอบ

หน่วยงานตรวจสอบมีการจัดทำรายงาน ดังนี้

6.1 จัดทำวิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติ จากนั้นจึงนำเสนอต่อคณะกรรมการสภาสถาบัน เพื่อทราบ

6.2 จัดทำงบประมาณประจำปี งบกำลังพล และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอต่อคณะกรรมการสภาสถาบันเพื่ออนุมัติ

6.3 จัดทำรายงานการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ตามระยะเวลาที่กำหนด (ถ้ามี)

6.4 จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเพื่อเสนอต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบหน่วยงานที่รับการตรวจสอบเพื่อพิจารณาปัญหาและวิธีแก้ไขที่เห็นชอบร่วมกัน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสถาบันให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

6.5 จัดทำรายงานผลการตรวจสอบสรุปประเด็นสำคัญที่พบตามหลักฐานและสาเหตุเพื่อจัดทำข้อเสนอแนะและผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน ต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณา ดำเนินการ และเสนอต่อสภาสถาบัน

## 7. จริยธรรมของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่ตามพันธานของสถาบันโดย

7.1 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบจะปฏิบัติงานอย่างเต็มกำลังความสามารถ เพื่อดำรงไว้ซึ่งเกียรติยศ ศักดิ์ศรี และคุณความดี ตามอุดมการณ์ของสถาบัน

7.2 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบจะเป็นผู้มีความซื่อสัตย์ สุจริต มีระเบียบวินัย เคารพและปฏิบัติตาม กฎระเบียบของสถาบันตลอดไป

7.3 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบจะมุ่งมั่นประสานกำลัง สร้างสรรค์ภารกิจของสถาบัน เพื่อสร้างเสริม สุขให้เกิดขึ้นกับสังคมไทย อย่างเต็มกำลังความสามารถ

นอกจากพันธานของสถาบันแล้ว เจ้าหน้าที่ตรวจสอบปฏิบัติงานโดยยึดถือหลักจริยธรรมของ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ดังนี้

- ปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์
- มีอิสระในการตรวจสอบ
- ปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานการตรวจสอบที่กำหนดไว้
- ปกปิดความลับที่ได้จากการตรวจสอบ
- มีความเที่ยงธรรม ไม่อคติ และไม่รับผลตอบแทนใดๆ
- ใฝ่หาความรู้ และนำมาพัฒนาการตรวจสอบให้ก้าวหน้าอย่างมั่นคง

ประกาศ ณ วันที่ 10 มิถุนายน พ.ศ. 2562



(นายขจร จิตสุขุมมงคล)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ

สถาบันการพยาบาลศรีสวรินทิรา สภากาชาดไทย