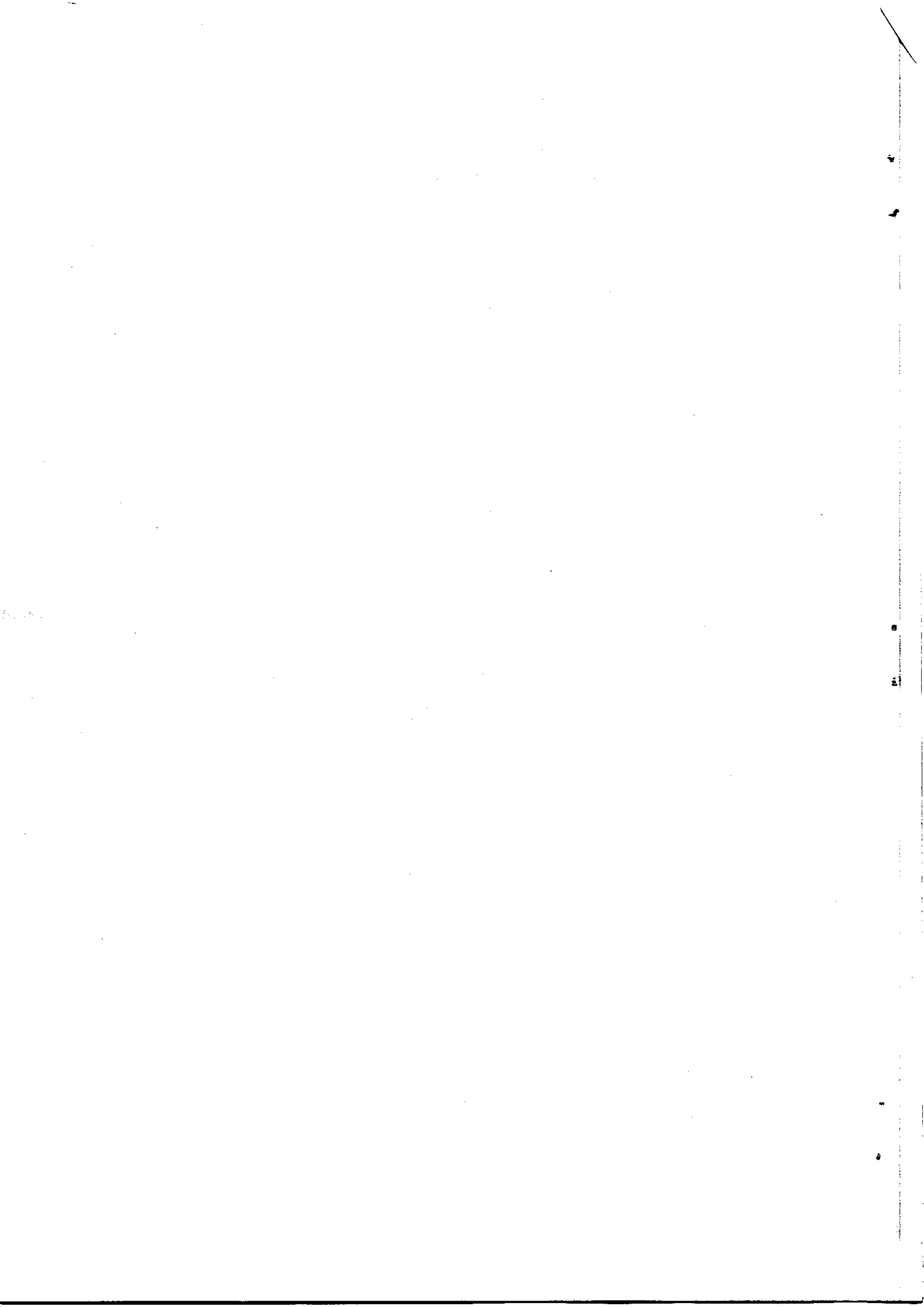


**ระเบียบ**

**โรงพยาบาลบ้านแพ้ว (องค์การมหาชน)**

**ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน**



ระเบียบโรงพยาบาลบ้านแพ้ว (องค์การมหาชน)

ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน

พ.ศ. 2552

ระเบียบโรงพยาบาลบ้านแพ้ว (องค์การมหาชน)

ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน

พ.ศ. 2552

ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งโรงพยาบาลบ้านแพ้ว (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2543 มาตรา 37 กำหนดให้โรงพยาบาลบ้านแพ้ว (องค์การมหาชน) ต้องจัดให้มีการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการเงินการบัญชีและการพัสดุ แล้วรายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการบริหารโรงพยาบาลบ้านแพ้วทราบอย่างน้อยปีละครั้ง ทั้งนี้โรงพยาบาลบ้านแพ้ว (องค์การมหาชน) ต้องจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะรับผิดชอบขึ้นตรงต่อคณะกรรมการบริหารโรงพยาบาลบ้านแพ้ว ตามระเบียบที่กำหนดฉะนั้น อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 20 (3) มาตรา 37 วรรคสอง แห่งพระราชกฤษฎีกา จัดตั้งโรงพยาบาลบ้านแพ้ว (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2543 และให้สอดคล้องกับการกำกับดูแลของคณะกรรมการองค์การมหาชน คณะกรรมการบริหารโรงพยาบาลบ้านแพ้ว จึงได้มีมติในการประชุมครั้งที่ 12 / 2552 เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2552 ให้ปรับปรุงแก้ไขออกระเบียบดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบโรงพยาบาลบ้านแพ้ว (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2552 ”

ข้อ 2 ให้ยกเลิก “ระเบียบโรงพยาบาลบ้านแพ้ว (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2549 ”

ข้อ 3 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับ ตั้งแต่วันถัดจากประกาศเป็นต้นไป

ข้อ 4 ในระเบียบนี้

“โรงพยาบาล ”	หมายถึง	โรงพยาบาลบ้านแพ้ว (องค์การมหาชน)
“คณะกรรมการ ”	หมายถึง	คณะกรรมการบริหารโรงพยาบาลบ้านแพ้ว
“ประธานกรรมการ ”	หมายถึง	ประธานกรรมการบริหารโรงพยาบาลบ้านแพ้ว
“ผู้อำนวยการ ”	หมายถึง	ผู้อำนวยการโรงพยาบาลบ้านแพ้ว

“คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในและประเมินผล ” หมายถึง คณะบุคคลที่ได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการให้มีหน้าที่กำกับดูแล การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายในและประเมินผลโรงพยาบาล

“การตรวจสอบภายใน หมายถึง การตรวจสอบ การปฏิบัติตามแผนงาน ที่เกี่ยวกับการบริหาร งบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน รวมถึงการบริหารงานด้านอื่น ๆ ตลอดจน การตรวจสอบบัญชี การวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิผลของการควบคุมภายในของโรงพยาบาลรวมทั้ง การรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในของโรงพยาบาลบ้านแพ้ว  
 “หน่วยรับตรวจ” หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของโรงพยาบาล  
 บ้านแพ้ว

“ฝ่ายตรวจสอบภายใน” หมายถึง หน่วยงานตรวจสอบภายในของโรงพยาบาล  
 บ้านแพ้ว (องค์การมหาชน) ที่จัดตั้งไว้ให้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามระเบียบโรงพยาบาล  
 บ้านแพ้ว (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2552

“หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน” หมายถึง ผู้ตรวจสอบภายในผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุด  
 ของฝ่ายตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งจากประธานกรรมการให้เป็นหัวหน้าควบคุมการปฏิบัติ  
 งาน รวมทั้งให้มีอำนาจในการอนุญาตและให้ความเห็นในฐานะผู้บังคับบัญชาเกี่ยวกับการลา  
 ตามระเบียบว่าด้วยการลาของโรงพยาบาลและรับรองการใช้สิทธิ์อื่นใดตามที่มีในระเบียบ ข้อบังคับ  
 หรือคำสั่งใดที่กำหนดให้เป็นอำนาจของผู้อำนวยการ โรงพยาบาลตาม หมวด 1 ข้อ 6

ข้อ 5 ให้ประธานกรรมการ เป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ ให้มีอำนาจออกข้อกำหนดต่าง ๆ  
 เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ ให้ประธานกรรมการนำเสนอคณะ  
 กรรมการเพื่อวินิจฉัยชี้ขาด

#### หมวด 1

#### ผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ 6 ให้โรงพยาบาลมีผู้ตรวจสอบภายในของโรงพยาบาล ตามจำนวนที่คณะกรรมการเห็น  
 สมควร แต่ไม่เกิน 5 คน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ

ในกรณีโรงพยาบาลมีผู้ตรวจสอบภายในมากกว่า 1 คน ให้ประธานกรรมการแต่งตั้ง  
 ผู้ตรวจสอบภายในคนหนึ่ง เป็นหัวหน้าควบคุมการปฏิบัติงาน รวมทั้งให้มีอำนาจในการอนุญาตและ  
 ให้ความเห็นในฐานะผู้บังคับบัญชาเกี่ยวกับการลา ตามระเบียบว่าด้วยการลาของโรงพยาบาลและรับ  
 รองการใช้สิทธิ์อื่นใดตามที่มีในระเบียบข้อบังคับหรือคำสั่งใดที่กำหนดให้เป็นอำนาจของผู้อำนวยการ

ข้อ 7 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติทั่วไป และไม่มีลักษณะต้องห้าม เช่นเดียวกับ  
 เจ้าหน้าที่หรือลูกจ้างโรงพยาบาล ตามที่กำหนดไว้ในข้อบังคับโรงพยาบาล ว่าด้วยการบริหาร  
 งานบุคคล

นอกจากต้องมีคุณสมบัติทั่วไป และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามวรรคหนึ่งแล้ว ผู้ตรวจสอบ  
 ภายใน ต้องมีความรู้ ความสามารถ ความเชี่ยวชาญ หรือ มีประสบการณ์ และมีคุณสมบัติเฉพาะอื่น ๆ  
 ตามที่คณะกรรมการกำหนด

ในระหว่างที่คณะกรรมการยังไม่ได้กำหนดคุณสมบัติเฉพาะตามวรรคสองให้นำมาตรฐานกำหนดตำแหน่งที่ ก.พ. กำหนด หรือคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน ที่กระทรวงการคลังกำหนดมาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ 8 ให้นำข้อบังคับโรงพยาบาล ว่าด้วยการบริหารงานบุคคลมาใช้บังคับโดยอนุโลม

การใดในข้อบังคับโรงพยาบาล ว่าด้วยการบริหารงานบุคคล ซึ่งกำหนดให้เป็นอำนาจหรือหน้าที่ของผู้อำนวยการ ให้เป็นอำนาจหรือหน้าที่ของประธานกรรมการแทน

## หมวด 2

### การตรวจสอบภายใน

ข้อ 9 ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงาน และการนำเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของโรงพยาบาล อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

ข้อ 10 ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(1) ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ด้วยเทคนิค และวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ผู้ตรวจสอบภายในจะตรวจสอบในปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและความเหมาะสมโดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์ประเมินผลการบริหาร และการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

(2) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ของโรงพยาบาล ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะกรรมการ ตลอดจนตรวจสอบการ ดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภท ว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ และประหยัด

(3) ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (1) และ (2) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่าง ๆ ของโรงพยาบาล

(4) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการ

(5) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบภายในและประเมินผล และหรือคณะกรรมการนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

ข้อ 11 ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของโรงพยาบาลตลอดจน การประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งรวมถึง

- (1) ประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ
- (2) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ / หรือระเบียบข้อบังคับ คำสั่งที่ทาง โรงพยาบาลกำหนด เพื่อให้มั่นใจว่า สามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้อง กับนโยบาย
- (3) สอบทานความเชื่อถือได้ของข้อมูล
- (4) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น ๆ
- (5) วิเคราะห์ และประเมินประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของ หน่วยงาน โดยคำนึงถึงผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อมด้วย

ข้อ 12 การตรวจสอบภายใน ของผู้ตรวจสอบภายในให้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

- (1) วางแผน และกำหนดเป้าหมายการตรวจสอบประจำปี ให้สามารถตรวจสอบ ภายใน ในขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเหมาะสม
- (2) กำหนดแผนงานตรวจสอบ
- (3) ดำเนินการตรวจสอบตามแผนงานตรวจสอบ
- (4) รายงานผลการตรวจสอบ
- (5) ติดตามผลการตรวจสอบ

ข้อ 13 ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีตามข้อ 10 (1) ต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายในและประเมินผล เพื่อพิจารณาและอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี

เมื่อคณะกรรมการ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีตามวรรคหนึ่งแล้วให้ส่งสำเนาแผน การตรวจสอบประจำปีดังกล่าวให้ผู้อำนวยการทราบด้วย

ข้อ 14 ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ประจำปี

ในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายใน รายงานพร้อมกับชี้แจงเหตุผลความจำเป็นให้คณะกรรมการทราบ

ข้อ 15 ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่คณะกรรมการ กำหนด

กรณีที่คณะกรรมการยังไม่ได้กำหนดมาตรฐานตามวรรคหนึ่งให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน ของสมาคมวิชาชีพในประเทศ หรือต่างประเทศ หรือมาตรฐานและคู่มือการตรวจสอบภายในของกระทรวง การคลังโดยอนุโลม

ข้อ 16 การรายงานผลการตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานเป็นเอกสารลับ ในระดับชั้นความลับ “ลับ” ต่อคณะกรรมการตรวจสอบภายในและประเมินผล และคณะกรรมการ ตามกำหนดระยะเวลาที่ระบุในแผนการตรวจสอบ

### หมวด 3

#### หน่วยรับตรวจ

ข้อ 17 ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- (1) อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (2) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (3) จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
- (4) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (5) ชี้แจง และตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (6) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้อำนวยการสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคแรก ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานคณะกรรมการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

### หมวด 4

#### คณะกรรมการตรวจสอบภายในและประเมินผล

ข้อ 18 คณะกรรมการตรวจสอบภายในและประเมินผล ประกอบด้วยคณะบุคคลที่คณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งขึ้นไม่เกิน 5 คน โดยพิจารณาคัดเลือกตัวแทนคณะกรรมการ ผู้ทรงคุณวุฒิ และหรือตัวแทนภาคประชาชน จำนวน 3 คน จากบุคคลภายนอกที่มีความรู้ ความสามารถ จำนวน 2 คน มีประสบการณ์ในด้านบริหาร ด้านกฎหมาย ด้านการเงินและการบัญชี การบริหารบุคคล วิชาชีพทางการแพทย์ ซึ่งจะต้องมีคุณสมบัติตามมาตรา 14 มาตรา 15 มาตรา 16 และมาตรา 17 ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งโรงพยาบาลบ้านแพ้ว (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2543 และให้หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายในทำหน้าที่เลขานุการ



ข้อ 19 คณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในและประเมินผล มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(1) กำกับดูแลระบบการตรวจสอบภายในของโรงพยาบาลและเสนอแนะมาตรการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพต่อผู้อำนวยการ เพื่อให้การบริหารงบประมาณและการใช้ทรัพยากรมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

(2) ประเมินระดับความเสี่ยงในการบริการและดำเนินงาน ร่วมกับผู้อำนวยการ เพื่อทบทวนและเสนอแนะมาตรการป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ตลอดจนเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงข้อบกพร่องของระบบควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงในการบริหารงานของผู้อำนวยการ เพื่อป้องกันการทุจริตทั่วไปในขั้นตอนการดำเนินงาน/โครงการของโรงพยาบาล

(3) มอบหมายการตรวจสอบงาน/โครงการ ที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายหรืองาน/โครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตาม กำกับดูแล เป็นกรณีพิเศษ หรืองาน/โครงการที่มีความเสี่ยงสูง หรือที่มีสัญญาณบ่งชี้ว่า จะเกิดความเสียหายต่อโรงพยาบาล ให้ผู้ตรวจสอบภายในระดับผู้ที่ดำรงตำแหน่งหัวหน้าดำเนินการ

(4) เสนอแนะนโยบายการตรวจสอบ ขอบเขต และแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบและสนับสนุนให้การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่มีประสิทธิภาพในระบบการบริหารและการจัดการของโรงพยาบาล

(5) เสนอความเห็นเพื่อพัฒนามาตรฐานการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นที่ยอมรับของผู้อำนวยการและบุคคลภายนอก

(6) ประเมินผลการตรวจสอบภายใน และเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในแก่ประธานกรรมการ

(7) ประสานงานกับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ผู้อำนวยการ เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานของคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในและประเมินผล

(8) รายงานผลการปฏิบัติงาน ต่อประธานกรรมการหรือคณะกรรมการ ตามควรแก่กรณีอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง

ประกาศ ณ วันที่ 25 พฤศจิกายน พ.ศ. 2552

ว่าที่ร้อยตรี   
(สมเจตน์ เลิศไทรภาพ)

ประธานกรรมการบริหารโรงพยาบาลบ้านแพ้ว

หมายเหตุ เหตุผลในการปรับปรุงระเบียบโรงพยาบาลบ้านแพ้ว (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2552 เพื่อปรับปรุงระบบการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546 ข้อกำหนดแนวทางปฏิบัติตามคู่มือของ (กพร.) พ.ศ. 2552 “คู่มือการบริหารงานและกำกับดูแลของคณะกรรมการองค์การมหาชน” และกำหนดบทบาทหน้าที่ คุณสมบัติ และการบรรจุ การแต่งตั้งของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจ ให้สอดคล้องกับแนวนโยบายการบริหารของคณะกรรมการควบคุมกับแนวปฏิบัติตามมาตรฐานของการตรวจสอบการควบคุมภายใน ตลอดจนการให้คำปรึกษา แนะนำวิธีการปรับปรุงพัฒนาคุณภาพ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารงานที่มุ่งให้ประโยชน์กับผู้รับบริการและลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน จึงจำเป็นต้องมีระเบียบนี้ขึ้น เพื่อเป็นหลักในการปฏิบัติสืบไป