



ระเบียบคณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน
ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน
(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๕

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมระเบียบคณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้การตรวจสอบภายในขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๑ (๘) (ซ) (ณ) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับมติคณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน ในการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๕”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความในข้อ ๘ แห่งระเบียบคณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓ และ ให้ใช้ข้อความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๘ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจและหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) เสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาคำตอบแทนในการสอบบัญชี

(๒) สอบทานให้สำนักงาน มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ และพิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

(๓) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ รวมทั้งพิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งและประเมินผลงานหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ ให้ผู้อำนวยการมีส่วนพิจารณาร่วมกันกับคณะกรรมการตรวจสอบในกรณีบริหารงานบุคคลตามข้อ ๑๗ วรรคสองด้วย

(๔) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงาน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๕) พิจารณานุมัติกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบ และงบประมาณ และให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๖) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสำนักงาน

(๗) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาก่อนนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๘) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสำนักงาน

(๙) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการและเผยแพร่ต่อบุคคลภายนอก โดยรวมอยู่ในรายงานประจำปีของสำนักงานหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงานโดยประธานกรรมการตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของหน่วยงานของสำนักงาน

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๐) สอบทานระบบการบริหารจัดการของสำนักงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงาน. และระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๑๑) เชิญเจ้าหน้าที่ของสำนักงานหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาให้ข้อมูลหรือมาเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสมหรือตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นควร

(๑๒) ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย”

ข้อ ๔ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๔ แห่งระเบียบคณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓ และให้ใช้ข้อความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๑๔ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบในการนัดหมายการประชุม จัดเตรียมวาระการประชุม จัดทำเอกสารประกอบการประชุม บันทึกรายงานการประชุม จัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการประชุมให้คณะกรรมการทราบ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละสี่ครั้ง เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานและงบการเงิน และจัดทำรายงานเสนอคณะกรรมการ”

ข้อ ๕ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๗ แห่งระเบียบคณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓ และให้ใช้ข้อความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๑๗ ให้สำนักงานมีผู้ตรวจสอบตามจำนวนที่คณะกรรมการเห็นสมควร เพื่อรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจโดยเฉพาะ โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการตรวจสอบภายในขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ รวมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมการประชุมกับผู้บริหารในการประชุมประจำเดือนหรือประชุมในเรื่องสำคัญ

การบริหารงานบุคคลในส่วนที่เกี่ยวกับการสรรหา การคัดเลือก การบรรจุ แต่งตั้ง การโยกย้าย การให้ความดีความชอบ เลื่อน ลด ตัดเงินเดือน หรือลงโทษทางวินัย และการเลิกจ้างหัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน ให้ผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาร่วมกันแล้วเสนอให้คณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อน จึงดำเนินการได้

ผู้อำนวยการต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของภารกิจของสำนักงาน”

ข้อ ๖ ให้ยกเลิกความในข้อ ๒๓ แห่งระเบียบคณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนา เศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓ และ ให้ใช้ข้อความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๒๓ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งผ่านความเห็นชอบจาก คณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ต่อคณะกรรมการตามกำหนดระยะเวลาที่ระบุไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง และรายงานดังกล่าวให้รวมถึง รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงที่สำคัญ เกี่ยวกับการดำเนินงานของสำนักงาน และการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

(๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของสำนักงาน

(๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการ ความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของสำนักงาน

(๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และ กระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

(๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อสำนักงาน คดีความต่างๆ และความรับผิดทางละเมิด ของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการ แก้ไขปัญหาในระยะยาว

ในกรณีที่ตรวจพบเรื่องที่มีความเสียหายต่อสำนักงาน ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และ หากเป็นกรณีตรวจพบเรื่องทุจริตหรือเรื่องที่สงสัยว่าจะทุจริต ให้รายงานเป็นเอกสารลับ

ประกาศ ณ วันที่ ๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕



(นางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร)

ประธานกรรมการ