



ระเบียบคณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน
ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๖๓

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบคณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีในคราวประชุมเมื่อวันที่ ๑๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่อง ผลการดำเนินการตามมาตรา ๕/๘ แห่งพระราชบัญญัติองค์การมหาชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งอนุมัติหลักการเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบองค์การมหาชน และเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๑ (๘) (ข) (ฅ) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับมติคณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน ในการประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๒ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบคณะกรรมการบริหารสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑

บรรดาระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งอื่นใด เฉพาะในส่วนที่ได้กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ ซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน

“ประธานกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า ประธานกรรมการตรวจสอบสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงาน ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงาน

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานให้ดีขึ้น และจะช่วยให้สำนักงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ข้อ ๕ ให้ประธานกรรมการเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจออกข้อกำหนดต่างๆ เพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ ให้ประธานกรรมการนำเสนอคณะกรรมการเพื่อวินิจฉัย คำวินิจฉัยของคณะกรรมการให้ถือเป็นที่สุด

หมวด ๑

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๖ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานประกอบด้วยกรรมการที่มีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อทำหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงาน กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน

ข้อ ๗ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

(๑) ประธานกรรมการตรวจสอบ แต่งตั้งจากกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ

(๒) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนเป็นกรรมการตรวจสอบ

(๓) ผู้ทรงคุณวุฒิที่มีประสบการณ์ด้านการบัญชี ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีผู้ที่มีประสบการณ์ด้านการบัญชีเพื่อทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

(๔) ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานเป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบควรเป็นผู้มีความชำนาญหลายด้าน โดยอย่างน้อยต้องมีความเข้าใจในสำนักงานและมีประสบการณ์เพียงพอเพื่อนำเสนอมุมมองได้หลากหลาย และสามารถปฏิบัติงานร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อ ๘ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจและหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- (๑) เสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาคำตอบแทนในการสอบบัญชี
- (๒) สอบทานให้สำนักงาน มีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ และพิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน
- (๓) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในให้มีความเป็นอิสระ รวมทั้งพิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน
- (๔) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงาน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- (๕) พิจารณาอนุมัติกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบ และงบประมาณ และให้มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- (๖) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสำนักงาน
- (๗) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม
- (๘) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง
- (๙) สอบทานระบบการบริหารจัดการของสำนักงาน และการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน
- (๑๐) เชิญเจ้าหน้าที่ของสำนักงานหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาให้ข้อมูลหรือมาเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสมหรือตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นควร
- (๑๑) ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๙ ให้รายงานการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหรือการเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่เกี่ยวข้อง กับคณะกรรมการตรวจสอบให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังทราบภายในสามสิบวัน นับแต่ได้มีการแต่งตั้งหรือเปลี่ยนแปลง

ข้อ ๑๐ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

- (๑) มีสัญชาติไทย
- (๒) ไม่เป็นบุคคลล้มละลายหรือไม่เคยเป็นบุคคลล้มละลายทุจริต คนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ
- (๓) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ
- (๔) ไม่เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่น หรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งซึ่งรับผิดชอบการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่พรรคการเมือง

(๕) ไม่เคยถูกไล่ออก ปลดออก หรือให้ออกจากราชการ หน่วยงานของรัฐ หรือรัฐวิสาหกิจ เพราะทุจริตต่อหน้าที่ หรือถือว่ากระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบในวงราชการ

(๖) ไม่เป็นผู้มีส่วนได้เสียในกิจการที่กระทำกับสำนักงาน หรือในกิจการที่เป็นการแข่งขันกับกิจการของสำนักงาน หรือขัดหรือแย้งกับวัตถุประสงค์ของสำนักงาน ทั้งนี้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม เว้นแต่เป็นผู้ซึ่งคณะกรรมการมอบหมายให้เป็นประธานกรรมการ กรรมการ หรือผู้แทนของสำนักงาน ในการเข้าร่วมทุนกับบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นตามมาตรา ๘ (๕) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(๗) ไม่เป็นประธานกรรมการ

(๘) ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานหรือกรรมการ ในคณะอนุกรรมการที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบ ปฏิบัติหรือมีอำนาจ ในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสำนักงาน

(๙) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

(๑๐) ไม่เป็นเจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ ที่มีส่วนในการบริหารงานของสำนักงาน รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากสำนักงาน ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบด้วย

(๑๑) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสำนักงาน ทั้งนี้ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๑๒) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของคณะกรรมการ ผู้อำนวยการ หัวหน้า หน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๑ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ตามข้อ ๗ ดำรงตำแหน่ง ตามวาระของคณะกรรมการ

กรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ หรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้ว ยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างลง หรือได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น ให้กรรมการตรวจสอบผู้นั้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบวาระตามวาระหนึ่ง หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่ง ตามวาระนั้น อยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบ ซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งอีกได้ แต่จะ ดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินสองวาระไม่ได้

ข้อ ๑๒ นอกจากพันตำแหน่งตามวาระ ให้คณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) คณะกรรมการให้ออกเพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือหย่อนความสามารถ

(๔) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๐

ข้อ ๑๓ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

การปฏิบัติหน้าที่ ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้เสียโดยตรงหรือโดยอ้อมในเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา ให้ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นแจ้งให้ที่ประชุมทราบ และให้ที่ประชุมพิจารณาว่าประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นสมควรจะอยู่ในที่ประชุม หรือจะมีมติในที่ประชุมเรื่องนั้นได้หรือไม่แล้วจึงดำเนินการประชุมหรือมีมติในการประชุมเรื่องนั้นต่อไปได้

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุม ให้ถือเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

ข้อ ๑๔ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบในการนัดหมายการประชุมจัดเตรียมวาระการประชุม จัดทำเอกสารประกอบการประชุม บันทึกรายงานการประชุม จัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการประชุมให้คณะกรรมการทราบ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละสองครั้ง เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานและงบการเงิน และจัดทำรายงานเสนอคณะกรรมการ

ข้อ ๑๕ ให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับเบี้ยประชุมและประโยชน์ตอบแทนอื่นในอัตราเดียวกับคณะอนุกรรมการ

การเบิกเบี้ยประชุมและประโยชน์ตอบแทนอื่นตามวรรคหนึ่งให้นำระเบียบคณะกรรมการว่าด้วยเบี้ยประชุมและประโยชน์ตอบแทนอื่นของคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ คณะทำงาน และที่ปรึกษา พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาใช้บังคับโดยอนุโลม

หมวด ๒ ผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๖ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้การปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในที่คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการกำหนด กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานของสมาคมวิชาชีพในประเทศหรือต่างประเทศ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของสำนักงาน อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ข้อ ๑๗ ให้สำนักงานมีผู้ตรวจสอบตามจำนวนที่คณะกรรมการเห็นสมควร เพื่อรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจโดยเฉพาะ โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการตรวจสอบภายในขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ รวมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมการประชุมกับผู้บริหารในการประชุมประจำเดือนหรือประชุมในเรื่องสำคัญๆ

การบริหารงานบุคคลในส่วนที่เกี่ยวกับการสรรหา การคัดเลือก การบรรจุ แต่งตั้ง การโยกย้าย การให้ความดีความชอบ เลื่อน ลด ตัดเงินเดือน หรือลงโทษทางวินัย และการเลิกจ้างผู้ตรวจสอบภายใน ให้ผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาาร่วมกันแล้วเสนอให้ คณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้

หมวด ๓ อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชี และการพัสดุ รวมทั้งรายงานทางการเงิน

(๒) รายงานผลการตรวจสอบตามข้อ (๑) พร้อมข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ให้คณะกรรมการทราบและพิจารณา

(๓) ติดตามผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อ (๒) รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่ผู้บริหารของสำนักงาน เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบแล้ว

(๔) ตรวจสอบกรณีพิเศษและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

ข้อ ๑๙ ในการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๑๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจ ดังนี้

(๑) เข้าถึงและติดต่อสื่อสารโดยตรงกับบุคลากรของหน่วยรับตรวจ

(๒) เข้าถึงข้อมูลและแฟ้มข้อมูลต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมถึงข้อมูลด้านการบริหาร และรายงานการประชุมของฝ่ายบริหาร

(๓) ตรวจสอบกิจกรรมและส่วนงานต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๐ การตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

(๑) วางแผนการตรวจสอบประจำปี พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมาย ให้สามารถตรวจสอบ ภายในขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเหมาะสม

(๒) กำหนดแผนปฏิบัติการตรวจสอบ

(๓) ดำเนินการตรวจสอบ

(๔) รายงานผลการตรวจสอบ

(๕) ติดตามผลการแก้ไข ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบที่ได้รับ ความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการ แล้ว

ข้อ ๒๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนตรวจสอบประจำปีตามข้อ ๒๐ (๑) ซึ่งผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาและอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี เมื่อคณะกรรมการได้อนุมัติแผนการสอบประจำปีตามวรรคหนึ่งแล้ว ให้ส่งสำเนาแผนการ ตรวจสอบประจำปีดังกล่าวให้ผู้อำนวยการทราบด้วย

ข้อ ๒๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบประจำปีได้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานพร้อม กับชี้แจงเหตุผลความจำเป็นให้คณะกรรมการทราบและพิจารณาปรับปรุง เปลี่ยนแปลงแผนระหว่างปีตามควร แก่กรณี

ข้อ ๒๓ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งผ่านความเห็นชอบจาก คณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ต่อคณะกรรมการตามกำหนดระยะเวลาที่ระบุไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี เว้นแต่กรณีที่ตรวจพบเรื่องที่มีความเสียหายต่อสำนักงาน ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และหากเป็นกรณี ตรวจพบเรื่องทุจริตหรือเรื่องที่น่าสงสัยว่าจะทุจริต ให้รายงานเป็นเอกสารลับ

หมวด ๔
หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๔ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๓) จัดเตรียมเอกสารและหรือหลักฐานอื่นในการปฏิบัติงานไว้ให้ครบถ้วนและพร้อมที่จะตรวจสอบได้
- (๔) จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน และจัดเก็บเอกสารประกอบรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๖) ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่างๆ ที่คณะกรรมการเห็นชอบและผู้อำนวยการสั่งให้ปฏิบัติแล้ว ภายในเวลาอันควร

ข้อ ๒๕ ในกรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๒๔ โดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานพฤติการณ์ดังกล่าวโดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ต่อคณะกรรมการ เพื่อกำหนดมาตรการที่จำเป็นให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจไปปฏิบัติตามควรแก่กรณีต่อไป

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๖ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ดำรงตำแหน่งอยู่ในวันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ ดำรงตำแหน่งต่อไปจนกว่าจะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่ตามระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



(นางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร)
ประธานกรรมการ