



ข้อบังคับสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงข้อบังคับสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) เกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การตรวจสอบภายในของสถาบันเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี ในการประชุม เมื่อวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เรื่องผลการดำเนินการตามมาตรา ๕/๘ แห่งพระราชบัญญัติองค์การมหาชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งอนุมัติหลักการเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การมหาชน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๔ (๓) (ฉ) (ช) แห่งพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติองค์การมหาชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบกับมาตรา ๑๘ และ มาตรา ๒๐ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๔ คณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ ในการประชุม ครั้งที่ ๙/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๑ จึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกข้อบังคับสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๖

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสถาบัน ซึ่งปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

ข้อ ๕ ให้ประธานกรรมการเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้ และให้มีอำนาจออกประกาศหรือคำสั่งต่าง ๆ เพื่อการปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้

กรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้ประธานกรรมการนำเสนอคณะกรรมการเพื่อวินิจฉัย คำวินิจฉัยของคณะกรรมการให้ถือเป็นที่สุด

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๖ ให้สถาบันส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบเฉพาะกรณีของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับจากวันที่ได้รับอนุมัติ เว้นแต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น

ข้อ ๗ ให้สถาบันส่งสำเนารายงานผลการตรวจของผู้ตรวจสอบภายในและของคณะกรรมการตรวจสอบที่มีข้อตรวจพบที่สำคัญ และเกิดความเสียหายหรืออาจเกิดความเสียหาย ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสิบห้าวันนับจากวันที่ผู้อำนวยการได้รับรายงานผลการตรวจดังกล่าว

หมวด ๒

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๘ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันประกอบด้วยกรรมการที่มีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อทำหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงาน กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วย

(๑) ประธานกรรมการตรวจสอบ ซึ่งมาจากกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ

(๒) กรรมการตรวจสอบจำนวนไม่น้อยกว่าสองคน ซึ่งแต่งตั้งโดยคณะกรรมการ

(๓) ผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันเป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบตาม (๑) และ (๒) อย่างน้อยหนึ่งคน ต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน

ข้อ ๑๐ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) เสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาคำตอบแทนในการสอบบัญชี

(๒) พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

(๓) พิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

(๔) ทบทวนและอนุมัติกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบและงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๕) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบัน

(๖) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๗) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการอย่างน้อยปีละสองครั้ง รวมทั้งจัดทำรายงานผลประจำปีด้วย

(๘) สอบทานระบบการบริหารจัดการของสถาบันและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน

(๙) เชิญเจ้าหน้าที่ของสถาบันหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาชี้แจงหรือแสดงความคิดเห็นเพื่อประกอบการพิจารณา

(๑๐) ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๑๑ ให้รายงานการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหรือการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบให้นายกรัฐมนตรีทราบภายในสามสิบวัน นับแต่ได้มีการแต่งตั้งหรือเปลี่ยนแปลง

ข้อ ๑๒ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) มีสัญชาติไทย

(๒) ไม่เป็นบุคคลล้มละลายหรือไม่เคยเป็นบุคคลล้มละลายทุจริต คนไร้ความสามารถหรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๓) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๔) ไม่เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการหรือผู้ดำรงตำแหน่งซึ่งรับผิดชอบการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่พรรคการเมือง

(๕) ไม่เคยถูกไล่ออก ปลดออก หรือให้ออกจากราชการ หน่วยงานของรัฐ หรือรัฐวิสาหกิจ เพราะทุจริตต่อหน้าที่ หรือถือว่ากระทำการทุจริตและประพฤติมิชอบในวงราชการ

(๖) ไม่เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจการที่กระทำของสถาบัน หรือในกิจการที่เป็นการแข่งขันกับกิจการของสถาบัน หรือขัดหรือแย้งกับวัตถุประสงค์ของสถาบัน ทั้งนี้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมเว้นแต่เป็นผู้ซึ่งคณะกรรมการมอบหมายให้เป็นประธานกรรมการ หรือกรรมการในบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชน จำกัด ที่องค์การมหาชนเป็นผู้ถือหุ้น

(๗) ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานหรือกรรมการในคณะอนุกรรมการที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบ ปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสถาบัน

(๘) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ข้อ ๑๓ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบ และกรรมการตรวจสอบตามข้อ ๙ ดำรงตำแหน่งตามวาระของคณะกรรมการ

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่มีกรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้ว ยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างลง หรือได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบวาระตามวาระหนึ่ง หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ ซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานคณะกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับตำแหน่งใหม่เข้ารับหน้าที่

กรรมการตรวจสอบ ซึ่งมีใช้กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ ที่พ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งอีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินสองวาระไม่ได้

ข้อ ๑๔ นอกจากพ้นตำแหน่งตามวาระให้กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) คณะกรรมการให้ออกเพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือหย่อนความสามารถ

(๔) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๒

ข้อ ๑๕ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

ในการปฏิบัติหน้าที่ ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้ส่วนเสียโดยตรงหรือโดยอ้อมในเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นแจ้งให้ที่ประชุมทราบและให้ที่ประชุมพิจารณาว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นสมควรจะอยู่ในที่ประชุม หรือจะมีมติในที่ประชุมเรื่องนั้นได้หรือไม่แล้วจึงดำเนินการประชุมหรือมีมติในการประชุมเรื่องนั้นต่อไปได้

ในกรณีประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ ผู้ใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่จะพิจารณาโดยตรง ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นไม่มีสิทธิเข้าประชุมในเรื่องนั้น แต่นับเป็นองค์ประชุม

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

ข้อ ๑๖ คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละสองครั้งเพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานและงบการเงินและจัดทำรายงานเสนอคณะกรรมการ

ข้อ ๑๗ ให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับเบี้ยประชุมและประโยชน์ตอบแทนอื่นในอัตราเดียวกับคณะอนุกรรมการในคณะกรรมการ

การเบิกเบี้ยประชุมและประโยชน์ตอบแทนอื่นตามวรรคหนึ่ง ให้นำข้อบังคับสถาบันว่าด้วยเบี้ยประชุมคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ และที่ปรึกษาคณะกรรมการ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

หมวด ๓

ผู้ตรวจสอบภายใน

.....

ข้อ ๑๘ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้การปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ที่คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการกำหนด กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นคณะกรรมการใด ๆ ในสถาบัน อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ข้อ ๑๙ ให้สถาบันมีผู้ตรวจสอบภายในตามจำนวนที่คณะกรรมการเห็นสมควรเพื่อรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจโดยเฉพาะ โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการตรวจสอบภายในขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ รวมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมการประชุมกับผู้บริหารตามความเหมาะสม

การบริหารงานบุคคลในส่วนที่เกี่ยวกับการสรรหา การคัดเลือก การบรรจุ แต่งตั้ง การโยกย้าย การประเมินผลงาน การให้ความดีความชอบ เลื่อน ลด ตัดเงินเดือน หรือลงโทษทางวินัย และการเลิกจ้างผู้ตรวจสอบภายใน ให้ผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาร่วมกันแล้วเสนอให้คณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้

หมวด ๔

อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

.....

ข้อ ๒๐ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่รับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบ

(๒) ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน

(๓) รายงานผลการจัดทำตรวจสอบตาม (๒) พร้อมข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ให้คณะกรรมการทราบและพิจารณา

(๔) ติดตามผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตาม (๓) รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่ผู้บริหารของสถาบันเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบแล้ว

(๕) ตรวจสอบกรณีพิเศษและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการ หรือนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

(๖) กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ว่าเป็นลายลักษณ์อักษร เสนอคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบโดยให้มีการทบทวนเป็นประจำทุกปีและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

(๗) ในกรณีที่คณะกรรมการ เห็นชอบให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้ผู้ตรวจสอบภายในเสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลา ดำเนินการผลงานที่คาดหวัง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะ ก่อนเสนอให้คณะกรรมการพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

ข้อ ๒๑ ในการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๒๐ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) เข้าถึงและติดต่อสื่อสารโดยตรงกับบุคลากรของหน่วยรับตรวจ รวมทั้ง ผู้อำนวยการ ผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๒) เข้าถึงข้อมูลและแฟ้มข้อมูลต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมถึงข้อมูลด้านการบริหาร และรายงานการประชุมของฝ่ายบริหาร

(๓) ตรวจสอบกิจกรรมและส่วนงานต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๒ การตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

(๑) วางแผนการตรวจสอบประจำปี พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมาย ให้สามารถตรวจสอบภายในขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเหมาะสม

(๒) กำหนดแผนปฏิบัติการตรวจสอบ

(๓) ดำเนินการตรวจสอบ

(๔) รายงานผลการตรวจสอบ

(๕) ติดตามผลการแก้ไข ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบที่ได้รับ
ความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการแล้ว

ข้อ ๒๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและงบประมาณประจำปีของ
หน่วยตรวจสอบภายในตามข้อ ๒๒ (๑) ที่คณะกรรมการตรวจสอบอนุมัติแล้ว ต่อคณะกรรมการ เพื่อทราบ
ภายในเดือนกันยายนของทุกปี เมื่อคณะกรรมการได้รับทราบแล้ว ให้ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปี
ดังกล่าวให้ผู้อำนวยการทราบด้วย

ข้อ ๒๔ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี
ในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบประจำปีได้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานพร้อมกับ
ชี้แจงเหตุผลความจำเป็นให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบและพิจารณาปรับปรุง เปลี่ยนแปลงแผนระหว่าง
ปีตามควรแก่กรณีและนำเสนอต่อคณะกรรมการ พิจารณาอนุมัติ โดยต้องส่งสำเนาแผนตรวจสอบที่มีการ
เปลี่ยนแปลงที่ได้รับอนุมัติ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับจากวันที่ได้รับการอนุมัติ

ข้อ ๒๕ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งผ่านความเห็นชอบจาก
คณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ต่อคณะกรรมการตามกำหนดระยะเวลาที่ระบุไว้ในแผนการตรวจสอบ
ประจำปี

กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายหรือทุจริตหรือเรื่องที่สงสัยว่าจะทุจริตต่อ
คณะกรรมการหรือสถาบัน ให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นเอกสารลับ
เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอก่อนนำเสนอคณะกรรมการทันที

หมวด ๕

หน่วยรับตรวจ

.....

ข้อ ๒๖ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่รับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๓) จัดเตรียมเอกสารและหรือหลักฐานอื่นในการปฏิบัติงานไว้ให้ครบถ้วนและพร้อมที่จะ
ตรวจสอบได้
- (๔) จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน และจัดเก็บเอกสารประกอบรายงานการเงินให้
เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
- (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๖) ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่าง ๆ ที่คณะกรรมการเห็นชอบ
และผู้อำนวยการสั่งให้ปฏิบัติแล้ว ภายในเวลาอันสมควร

ข้อ ๒๗ ในกรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๒๖ โดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานพฤติการณ์ดังกล่าวโดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้วต่อคณะกรรมการเพื่อกำหนดมาตรการที่จำเป็นให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจไปปฏิบัติตามควรแก่กรณีต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายนคร ศิลปอาชา)

ประธานกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ