

## ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

พ.ศ. ๒๕๖๗

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อเป็นแนวทางในการจัดให้มีการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงาน การใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน และเพื่อให้เกิดความเหมาะสมสอดคล้องกับกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๖ และมาตรา ๗๐ วรรคสาม ประกอบมาตรา ๕ วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินจึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๗”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

“ผู้ว่าการ” หมายความว่า ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินแต่งตั้งขึ้นตามที่กฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐกำหนด

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“กองทุน” หมายความว่า กองทุนเพื่อการพัฒนาการตรวจเงินแผ่นดิน

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้ว่าการ รวมถึงข้าราชการผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือบริหารงานภายในสำนักงานตั้งแต่ประเภทอำนวยการระดับสูงขึ้นไป

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานซึ่งรับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ที่ผู้ว่าการแต่งตั้งให้เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตรวจสอบภายใน และให้หมายความรวมถึงเจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นของสำนักงานหรือผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกที่ผู้ว่าการว่าจ้างให้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวด้วย

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานภายในซึ่งรับผิดชอบการปฏิบัติงานตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการภายในของสำนักงานทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และให้หมายความรวมถึงกองทุนด้วย

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมที่ดำเนินการโดยอิสระและเป็นกลางในการให้บริการแนะนำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยรับตรวจ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของสำนักงานและกองทุนให้ดีขึ้น ก่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน และความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการตรวจสอบภายในจะช่วยให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“กฎบัตร” หมายความว่า เอกสารที่เขียนขึ้นอย่างเป็นทางการ เพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ หน้าที่และอำนาจ ความรับผิดชอบของการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๕ ให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และคณะกรรมการมีอำนาจตีความและวินิจฉัยปัญหาที่เกิดขึ้นจากการบังคับใช้ระเบียบนี้

ในกรณีมีเหตุอันสมควร คณะกรรมการอาจยกเว้นหรือผ่อนผันการปฏิบัติตามความในระเบียบนี้ได้

#### หมวด ๑

#### บททั่วไป

ข้อ ๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล และให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๘ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้ว่าการ สำหรับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามข้อ ๑๘ (๗)

ข้อ ๙ ให้ผู้ว่าการจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเหมาะสมกับปริมาณงาน

ข้อ ๑๐ ผู้ว่าการจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่นหรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่การปฏิบัติงานของบุคลากรดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

ในกรณีที่สำนักงานอยู่ระหว่างการสรรหาบุคลากรมาดำรงตำแหน่งเป็นผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานอาจพิจารณามอบหมายให้บุคลากรภายในมาปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นการชั่วคราว ทั้งนี้ บุคลากรดังกล่าวควรมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และต้องไม่เป็นผู้ที่รับผิดชอบด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ

ผู้ว่าการหรือคณะกรรมการตรวจสอบอาจพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หรือมีส่วนได้เสียในเรื่องที่ตรวจสอบ

ข้อ ๑๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ไม่มีส่วนได้เสียในเรื่องที่ตรวจสอบ ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เป็นการกระทำการในคณะกรรมการใด ๆ ของสำนักงานที่การดำเนินงานหรือมติของคณะกรรมการนั้น ๆ จะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

ข้อ ๑๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งให้เข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่อาจเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๓ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญที่มีความรู้ ความสามารถเฉพาะทางมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ผู้ว่าการอาจแต่งตั้งผู้ที่เหมาะสมจากเจ้าหน้าที่ตำแหน่งอื่นของสำนักงาน หรือว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกก็ได้

ข้อ ๑๔ ในการตรวจสอบภายใน ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่และอำนาจในการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ รวมถึงปฏิบัติการกิจที่เกี่ยวข้องในภาพรวมทั้งระบบ

หมวด ๒

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๕ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบคณะหนึ่งซึ่งได้รับการสรรหาและแต่งตั้งโดยคณะกรรมการ เพื่อทำหน้าที่บริหารจัดการและกำกับดูแลการตรวจสอบภายในของสำนักงาน ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบคนหนึ่ง และกรรมการตรวจสอบอีกไม่น้อยกว่าสองคน แต่ไม่เกินสี่คน และให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในของสำนักงานเป็นเลขานุการโดยตำแหน่ง

ให้กรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละสองปี และอาจได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งต่อไปอีกได้ แต่ต้องไม่เกินสองวาระติดต่อกัน

คณะกรรมการตรวจสอบอาจแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการจากข้าราชการสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตามความเหมาะสม แต่ต้องไม่เกินสองคน

ข้อ ๑๖ คุณสมบัติและลักษณะต้องห้ามของกรรมการตรวจสอบ ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑๗ กรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่ง เมื่อ

- (๑) ครบตามวาระ
- (๒) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้าม ตามข้อ ๑๖
- (๓) ตาย
- (๔) ลาออก
- (๕) เป็นคนไร้ความสามารถหรือเป็นคนเสมือนไร้ความสามารถ
- (๖) เป็นบุคคลล้มละลาย
- (๗) คณะกรรมการมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง

ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบประสงค์ที่จะลาออกจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ต้องแจ้งให้คณะกรรมการทราบเป็นการล่วงหน้าอย่างน้อยหนึ่งเดือน

กรณีกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ คณะกรรมการอาจมีมติแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๖ เป็นกรรมการตรวจสอบแทน โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการตรวจสอบแทนให้อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ที่ตนแทน

ข้อ ๑๘ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบ ในการดำเนินงานของสำนักงาน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงานและระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้สำนักงานมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของสำนักงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสำนักงาน

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนา การปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาส เกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของสำนักงาน

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณา แต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อผู้ว่าการ

(๘) ประชุมหารือร่วมกับคณะผู้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ในกรมบัญชีกลางที่ได้รับแต่งตั้งจาก คณะกรรมการกำกับการตรวจสอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทาน หรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

(๙) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การรายงานต่อคณะกรรมการและการรายงานต่อบุคคลภายนอก ทั้งนี้ การรายงานต่อบุคคลภายนอก ให้รายงานในรายงานประจำปีของสำนักงานหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสำนักงาน โดยประธานกรรมการ ตรวจสอบเป็นผู้ลงนามในรายงานดังกล่าว และต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังนี้

ก. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสำนักงาน

ข. ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

ค. จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุม ของกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๐) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหา อุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้ง เสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๑) ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือคณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๑๙ คณะกรรมการตรวจสอบจะต้องมีการประชุมอย่างน้อยไตรมาสละหนึ่งครั้ง และประธานกรรมการตรวจสอบอาจใช้ดุลยพินิจจัดให้มีการประชุมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ ต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมอย่างน้อยกึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม ในกรณีที่กรรมการตรวจสอบคนใดไม่อาจ ประชุมได้ ให้จัดแจ้งเหตุนั้นไว้ในรายงานการประชุม หากกรณีมีความจำเป็นให้สามารถใช้วิธีการ ติดต่อสื่อสารด้วยเทคโนโลยีที่สามารถถ่ายทอดเสียงหรือทั้งภาพและเสียงได้อย่างต่อเนื่อง

ในการประชุมให้ประธานกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจดำเนินการประชุม ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม

การลงมติของที่ประชุมกรรมการตรวจสอบ ให้ใช้คะแนนเสียงข้างมาก กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีเสียงหนึ่งในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

ข้อ ๒๐ คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมและประเมินผล ดังนี้

(๑) คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมร่วมกับผู้ว่าการ ผู้ตรวจสอบภายใน และคณะผู้ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ในกรมบัญชีกลางที่ได้รับแต่งตั้งจากคณะกรรมการกำกับตรวจสอบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) คณะกรรมการตรวจสอบควรมีการประชุมและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวมและการประเมินผลการปฏิบัติงานกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

ข้อ ๒๑ ให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับคำตอบแทนเป็นรายเดือนเฉพาะเดือนที่มีการประชุมในอัตรา ดังนี้

(๑) ประธานกรรมการตรวจสอบ หนึ่งหมื่นบาทต่อเดือน

(๒) กรรมการตรวจสอบ แปดพันบาทต่อเดือน

หมวด ๓

หน้าที่ความรับผิดชอบ

ข้อ ๒๒ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงาน และกองทุน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของคณะกรรมการผู้ว่าการ คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการกองทุน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของสำนักงาน และกองทุนด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผู้ว่าการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และกรณีที่มีการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ให้ส่งสำเนาผลการประเมินให้ผู้ว่าการ คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการกองทุนทราบด้วย

(๔) ในกรณีที่ผู้ว่าการเห็นชอบให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้ว่าการพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๕) กำกับดูแลให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ในการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๖) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้ว่าการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี โดยในส่วนแผนการตรวจสอบของกองทุน ให้รายงานให้คณะกรรมการกองทุนเพื่อทราบ

ในกรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบมีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อผู้ว่าการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๗) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าการ คณะกรรมการกองทุน และคณะกรรมการตรวจสอบ แล้วแต่กรณี ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการ

(๘) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้ว่าการ คณะกรรมการกองทุน ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับผู้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในทั้งในและนอกสำนักงาน และคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงาน และกองทุน บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าการ และคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๒๓ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในต้องครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน และกองทุน แล้วแต่กรณี ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งคำสั่งและข้อกำหนดอื่นของสำนักงานและกองทุน

- (๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง
- (๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น
- (๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

## หมวด ๔

## หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๔ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสม และครบถ้วน
- (๓) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน สมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้
- (๔) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสาร ประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้
- (๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่ผู้ว่าการ สั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติ หน้าที่ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้ว่าการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ข้อ ๒๕ ให้ฝ่ายบริหารกำกับดูแลให้หน่วยรับตรวจซึ่งรับผิดชอบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ตรวจสอบภายใน ขอความร่วมมือ หากมีปัญหาหรือข้อขัดข้องในเรื่องดังกล่าว ให้ชี้แจงเหตุผลต่อผู้ว่าการเพื่อพิจารณา ดำเนินการต่อไป

## บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๖ การดำเนินการอื่นใดในการตรวจสอบภายในที่เกิดขึ้นก่อนระเบียบนี้มีผลใช้บังคับ ให้ถือว่าการดำเนินการดังกล่าวชอบด้วยระเบียบนี้ และการดำเนินการในชั้นตอนต่อไป ให้ดำเนินการ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗

พลเอก ชนะทัฬห อันทามระ

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน