

ระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ
ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายตรวจสอบภายใน สำนักงานส่งเสริมการจัดประชุม
และนิทรรศการ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการว่าด้วย
คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายตรวจสอบภายในสำนักงานส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ (องค์การ
มหาชน) พ.ศ.๒๕๖๐ ให้มีความเหมาะสม สอดคล้องกับบทบัญญัติแห่งกฎหมาย และมติคณะรัฐมนตรีที่
เกี่ยวข้อง

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๔ (๓) (ฉ) (ซ) แห่งพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ. ๒๕๔๒ ซึ่ง
แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติองค์การมหาชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และมติที่ประชุมคณะกรรมการ
ส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ ในการประชุมครั้งที่ ๔ เมื่อวันที่ ๑๗ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๑
คณะกรรมการส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ จึงวางระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ ว่าด้วย
คณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายตรวจสอบภายใน สำนักงานส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ (องค์การ
มหาชน) พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบคณะกรรมการส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ ว่าด้วยคณะกรรมการ
ตรวจสอบและฝ่ายตรวจสอบภายในสำนักงานส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ (องค์การมหาชน) พ.ศ.
๒๕๖๐

บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด ประกาศ หรือคำสั่งอื่นใด ที่กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้ หรือซึ่ง
ขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ

“กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ” หมายความว่า กรรมการซึ่งคณะรัฐมนตรีแต่งตั้งจากบุคคลซึ่งมีความรู้ ความ
เชี่ยวชาญและประสบการณ์ด้านการท่องเที่ยว การประชุม การจัดนิทรรศการ หรือด้านอื่นอันเป็นประโยชน์แก่
กิจการของสำนักงานและเป็นบุคคลซึ่งมิใช่ข้าราชการหรือผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงาน

“คณะอนุกรรมการ” หมายความว่า คณะอนุกรรมการที่คณะกรรมการแต่งตั้งให้พิจารณาหรือปฏิบัติกรอย่างหนึ่งอย่างใดตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการในคณะกรรมการส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ

“ผู้บริหาร” หมายความว่า ผู้อำนวยการ รองผู้อำนวยการ ผู้ช่วยผู้อำนวยการ และผู้อำนวยการฝ่ายตามระเบียบว่าด้วยการกำหนดตำแหน่ง และคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งของสำนักงาน

“ผู้ปฏิบัติงาน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๕

“ฝ่ายตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ฝ่ายตรวจสอบภายในของสำนักงานที่ตั้งขึ้นตามข้อบังคับคณะกรรมการ ว่าด้วยการจัดแบ่งส่วนงานและขอบเขตหน้าที่

“ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ตรวจสอบภายในที่เป็นผู้บริหารสูงสุดของฝ่ายตรวจสอบภายในที่ทำหน้าที่กำกับดูแลการบริหารงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานซึ่งได้รับการแต่งตั้งเพื่อปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า งานที่สำนักงานกำหนดขึ้นเกี่ยวกับการสร้างความเชื่อมั่นโดยการตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี กระบวนการบริหารความเสี่ยง และการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของสำนักงานอย่างเป็นระบบ รวมทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงานและการให้คำแนะนำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมเพื่อเพิ่มคุณค่า และยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานของสำนักงานให้บรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานตามโครงสร้างการจัดแบ่งส่วนงานของสำนักงาน

ข้อ ๕ ให้ประธานกรรมการส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการรักษาการตามระเบียบนี้ และวินิจฉัยชี้ขาดปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้

หมวด ๑

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๖ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการชุดหนึ่ง เรียกว่า “คณะกรรมการตรวจสอบ” ประกอบด้วย ประธานกรรมการตรวจสอบหนึ่งคนและกรรมการตรวจสอบจำนวนไม่น้อยกว่าสองคน และให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ

ประธานหรือกรรมการในคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยหนึ่งคน ต้องเป็นผู้มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน เพื่อทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

เมื่อมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง หรือมีการเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับ คณะกรรมการตรวจสอบ ให้สำนักงานรายงานให้รัฐมนตรีที่กำกับดูแลการดำเนินงานของสำนักงานทราบ ภายในสามสิบวันนับแต่ได้มีการแต่งตั้ง หรือเปลี่ยนแปลง

ข้อ ๗ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ ในกรณีที่ไม่มีผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจ หรือมี ประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน หรือไม่มีประสบการณ์ในสายงานที่เกี่ยวข้องกับบัญชีหรือการเงิน ให้ คณะกรรมการแต่งตั้งที่ปรึกษาภายนอกที่มีคุณสมบัติดังกล่าวร่วมเป็นกรรมการตรวจสอบด้วยหนึ่งคน

(๒) ไม่เป็นประธานคณะกรรมการส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ

(๓) ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานหรือกรรมการในคณะอนุกรรมการที่มีอำนาจที่ เกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้าน การเงิน หรือด้านการบริหารของสำนักงาน

(๔) เป็นผู้ที่มีความรู้และความเชื่อและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และ แสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยง ธรรม

(๕) ไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนดไว้ในมาตรา ๑๔ และไม่กระทำการอันมีลักษณะต้องห้ามตาม มาตรา ๑๕ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๕ รวมทั้งไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส ของผู้บริหาร หรือผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งตามวาระของการเป็นกรรมการ ผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ หรือในกรณีที่ คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมี วาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างหรือเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นอยู่ใน ตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระให้ คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบทั้งหมดที่มีอยู่จนกว่าจะมีการแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่ง

แทน และในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระ ให้กรรมการตรวจสอบที่เหลือเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่ประธานกรรมการตรวจสอบเป็นการชั่วคราว

เมื่อครบกำหนดตามวาระในวาระหนึ่ง หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

ข้อ ๙ นอกจากพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (๑) ตาย
- (๒) ลาออก
- (๓) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามหรือกระทำการอันต้องห้ามตามข้อ ๗
- (๔) คณะกรรมการให้ออกเพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสีย หรือหย่อนความสามารถ

ข้อ ๑๐ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่างๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

- (๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงาน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง รวมทั้งต้องมีการเผยแพร่ให้เป็นที่รับรู้โดยทั่วกัน
- (๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง
- (๓) สอบทานให้สำนักงานมีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ
- (๔) สอบทานการดำเนินงานของสำนักงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน
- (๕) สอบทานให้สำนักงานมีระบบการตรวจสอบภายในที่ดี และพิจารณาความเป็นอิสระของฝ่ายตรวจสอบภายใน
- (๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสำนักงาน
- (๗) พิจารณาร่วมกับผู้อำนวยการเพื่อเสนอคณะกรรมการพิจารณาให้ความเห็นชอบในการแต่งตั้งโยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และลงโทษทางวินัย ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๘) ประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน

(๙) รายงานผลการดำเนินงานเสนอคณะกรรมการทราบไตรมาสละหนึ่งครั้ง ภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส ยกเว้นรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่สี่ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปีและมีการลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการทราบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดปีงบประมาณ

(๑๐) ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบปีละหนึ่งครั้ง และรายงานให้คณะกรรมการทราบ

(๑๑) พัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของสำนักงาน

(๑๒) ทบทวนและอนุมัติกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว และงบประมาณของฝ่ายตรวจสอบภายใน

(๑๓) เสนอคณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาค่าตอบแทนในการสอบบัญชี

(๑๔) พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

(๑๕) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๑๖) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

ทั้งนี้ในการปฏิบัติหน้าที่ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรับผิดชอบต่อคณะกรรมการโดยตรง

ข้อ ๑๑ ในกรณีที่การดำเนินงานการตรวจสอบภายในเรื่องใดของคณะกรรมการตรวจสอบมีความจำเป็น ต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ให้คณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาให้มีการดำเนินการจัดหาที่ปรึกษาภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำหรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสำนักงานได้ ทั้งนี้ การดำเนิน การจัดหาให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับของสำนักงาน

ให้นำความในข้อ ๗ (๔) (๕) มาใช้บังคับแก่ที่ปรึกษาภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพตามวรรคหนึ่งโดยอนุโลม

ข้อ ๑๒ เมื่อคณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่พบว่ามีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน ให้แจ้งต่อผู้อำนวยการเพื่อพิจารณาสั่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงานนั้นดำเนินการแก้ไข เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน

ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อสงสัยว่า มีรายการหรือการกระทำที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานของสำนักงานอย่างร้ายแรง การขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทุจริต หรือมีรายการผิดปกติหรือความบกพร่องที่สำคัญในระบบการควบคุมภายใน ให้รายงานต่อคณะกรรมการทันที เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขโดยไม่ชักช้า

ข้อ ๑๓ ให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับเชิญประชุมในอัตราเดียวกันกับอัตราเชิญประชุมของคณะอนุกรรมการ โดยคณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมตามความเหมาะสม ในกรณีจำเป็นอาจเชิญผู้บริหารหรือบุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมได้ ทั้งนี้ ในแต่ละปีคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีผู้บริหารหรือบุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยหนึ่งครั้ง

ข้อ ๑๔ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่าสองในสามของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการลงมติหากคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงได้อีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

หมวด ๒

ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๕ ในการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ให้สำนักงานจัดให้มีฝ่ายตรวจสอบภายในอยู่ในโครงสร้างการจัดแบ่งส่วนงานของสำนักงาน โดยมีผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ

ข้อ ๑๖ ในการบริหารทั่วไปของฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้ฝ่ายตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการเว้นแต่การแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และลงโทษทางวินัยของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อ ๑๔ ทั้งนี้ ผู้อำนวยการจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในไปรักษาการตำแหน่งอื่น หรือปฏิบัติหน้าที่อื่นในขณะเดียวกันไม่ได้

ผู้อำนวยการต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากรที่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่ของฝ่ายตรวจสอบภายในอย่างเหมาะสมสอดคล้องกับปริมาณงาน และความซับซ้อนของกิจกรรมด้านต่างๆ ของสำนักงาน

ข้อ ๑๗ ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องจัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสำนักงาน โดยต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละครั้ง รวมทั้งต้องมีการเผยแพร่ให้เป็นที่รับรู้โดยทั่วกัน

ข้อ ๑๘ ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปีตามแบบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามที่กำหนดไว้ และรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรครวมทั้งแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ

ข้อ ๑๙ ในการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนเงินเดือน เลื่อนตำแหน่ง และลงโทษทางวินัยของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาร่วมกันแล้วเสนอให้คณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้

ข้อ ๒๐ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ โดยมีสถานภาพที่สามารถปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างเป็นอิสระตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ปราศจากอคติและมีความเป็นกลาง

ข้อ ๒๑ ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องที่เกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของสำนักงาน เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติตามภารกิจของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๒๒ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยความรู้ความสามารถจากผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในเสนอคณะกรรมการตรวจสอบจัดหาผู้ที่มีความเหมาะสมจากหน่วยงานภายในหรือผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกสำนักงานมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบภายในหรือว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพด้วยค่าใช้จ่ายของสำนักงานได้

ข้อ ๒๓ ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติขั้นต่ำระดับปริญญาตรี และต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

(๒) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน

(๓) มีความรู้ในการปฏิบัติงานในสำนักงาน การประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน

ข้อ ๒๔ ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) ตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง

(๒) ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน

(๓) ตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ โอกาสเกิดการทุจริตและประสิทธิภาพของสำนักงานในการบริหารความเสี่ยงจากการทุจริตภายในสำนักงาน

(๔) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในตาม (๑) ถึง (๓) รวมทั้งมีข้อเสนอแนะ วิธีและมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขหน้าที่ตาม (๑) ถึง (๓)

(๕) จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาวเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และเสนอให้คณะกรรมการทราบภายในเดือนกันยายนของทุกปี พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการอนุมัติ เว้นแต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น

(๖) ประสานงานกับผู้สอบบัญชีเพื่อให้สามารถเข้าใจแผนงานและกำหนดขอบเขตการตรวจสอบภายในที่เป็นประโยชน์ร่วมกันต่อสำนักงาน

(๗) พัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปเพื่อประโยชน์สูงสุดของสำนักงาน

(๘) ปฏิบัติงานอื่นที่ผู้อำนวยการมอบหมายโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้ ต้องไม่กระทบต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๒๕ ฝ่ายตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๒๖ ในกรณีที่ฝ่ายตรวจสอบภายในพบหรือมีข้อสงสัยว่ามีการฝ่าฝืนกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีการปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน ให้รายงานพร้อมความเห็นต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อแจ้งผู้อำนวยการดำเนินการต่อไป

ข้อ ๒๗ หน่วยรับตรวจที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงานมีหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

(๓) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

(๔) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ และแจ้งผลการปรับปรุงการแก้ไขให้ฝ่ายตรวจสอบภายในทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อ ๒๘ ในกรณีผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๒๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้อำนวยการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๙ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ก่อนวันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ ยังคงอยู่ในตำแหน่งต่อไปจนกว่าจะถึงคราวออกตามวาระ

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่งพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระให้คณะกรรมการตรวจสอบประกอบด้วยกรรมการตรวจสอบทั้งหมดที่มีอยู่ แต่ถ้ามีผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ไม่ถึงกึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้กรรมการตรวจสอบที่เหลืออยู่นั้นพ้นจากตำแหน่งและให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบชุดใหม่ขึ้นตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ **๒๓** เมษายน ๒๕๖๑



(นายธงชัย ศรีดามา)

กรรมการ ปฏิบัติหน้าที่

ประธานกรรมการส่งเสริมการจัดประชุมและนิทรรศการ