



ข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ
ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน
พ.ศ. ๒๕๖๘

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงข้อบังคับเกี่ยวกับคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้การดำเนินงานของสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๘) (ณ) และ (ญ) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบกับมติคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ ในการประชุม ครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ คณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ จึงออกข้อบังคับไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๘”

ข้อ ๒ ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก

(๑) ข้อบังคับสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑

(๒) ข้อบังคับสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ ๔ ในข้อบังคับนี้

“สถาบัน” หมายความว่า สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

“กรรมการ” หมายความว่า กรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบที่ได้รับแต่งตั้งโดยคณะกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ
“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสถาบันซึ่งปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายใน

“ผู้ปฏิบัติงาน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสถาบันตามมาตรา ๓๒ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

“ส่วนงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ส่วนงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้านการตรวจสอบภายในของสถาบัน

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้านการปฏิบัติงานของสถาบัน

ข้อ ๕ ให้ประธานกรรมการเป็นผู้รักษาการตามข้อบังคับนี้ และให้มีอำนาจออกคำสั่งเพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามข้อบังคับนี้

ในกรณีที่มีปัญหาอันเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับนี้ ให้คณะกรรมการเป็นผู้มีอำนาจตีความและวินิจฉัย โดยให้การตีความและคำวินิจฉัยดังกล่าวเป็นที่สุด

หมวด ๑

บททั่วไป

ข้อ ๖ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้สถาบันจัดให้มีส่วนงานตรวจสอบภายใน และให้ส่วนงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๗ การบริหารงานทั่วไปของส่วนงานตรวจสอบภายใน ให้ขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการสำหรับการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการลงโทษทางวินัยของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามข้อ ๑๓ (๗)

ผู้อำนวยการต้องจัดสรรผู้ปฏิบัติงานและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติงานของส่วนงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับปริมาณงานและความซับซ้อนของภารกิจของสถาบัน

หมวด ๒

คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๘ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบของสถาบันประกอบด้วยประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบที่มีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อทำหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงาน และกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

(๑) ประธานกรรมการตรวจสอบ

(๒) กรรมการตรวจสอบ จำนวนไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คน

(๓) หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายในเป็นเลขานุการ

ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยหนึ่งคนให้แต่งตั้งจากกรรมการ

ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ อย่างน้อยหนึ่งคนต้องเป็นผู้มีความรู้ความเข้าใจ ความเชี่ยวชาญ หรือมีประสบการณ์ด้านการบัญชีหรือการเงิน หรือด้านการตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๐ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) มีสัญชาติไทย

(๒) เป็นผู้มีความรู้อย่างหนึ่งอย่างใดในด้านการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การเงินและการบัญชี การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน หรือกฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับองค์การมหาชน

(๓) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ได้ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรม

(๔) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย คนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

(๕) ไม่เคยได้รับโทษจำคุกโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่เป็นโทษสำหรับความผิดที่ได้กระทำโดยประมาทหรือความผิดลหุโทษ

(๖) ไม่เป็นผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง สมาชิกสภาท้องถิ่น หรือผู้บริหารท้องถิ่น กรรมการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งซึ่งรับผิดชอบการบริหารพรรคการเมือง ที่ปรึกษาพรรคการเมืองหรือเจ้าหน้าที่พรรคการเมือง

(๗) ไม่เป็นผู้อำนวยการ หรือผู้ปฏิบัติงาน และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของสถาบัน ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

(๘) ไม่เคยถูกไล่ออก ปลดออก หรือให้ออกจากหน่วยงานภาครัฐ หรือหน่วยงานภาคเอกชน เพราะเหตุทุจริตหรือประพฤติมิชอบ

(๙) ไม่เป็นประธานกรรมการ

(๑๐) ไม่เป็นประธานอนุกรรมการหรืออนุกรรมการที่ได้มอบหมายจากคณะกรรมการให้มีหน้าที่และอำนาจเกี่ยวกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบปฏิบัติ หรือมีอำนาจตัดสินใจด้านบุคลากรด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสถาบัน

(๑๑) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน คู่สมรส หรือพี่น้องร่วมบิดามารดาหรือร่วมบิดาหรือมารดาของคณะกรรมการ ผู้อำนวยการ หรือผู้ตรวจสอบภายใน

(๑๒) ไม่เป็นผู้มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับสถาบัน ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่งหรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๑ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบมีวาระตามวาระของคณะกรรมการ

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้วยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างลงหรือได้รับการแต่งตั้งเป็นประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น อยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบวาระตามวาระหนึ่ง หากยังมิได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับแต่งตั้งได้อีกแต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินสองวาระไม่ได้

ข้อ ๑๒ นอกจากพ้นจากตำแหน่งตามวาระ ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) คณะกรรมการให้ออกเพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือหย่อนความสามารถ

(๔) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามอย่างหนึ่งอย่างใดตามข้อ ๑๐

ข้อ ๑๓ คณะกรรมการตรวจสอบ มีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสถาบัน โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) สอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและกระบวนการกำกับดูแลที่ดี รวมถึงระบบบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบันและระบบการรับแจ้งเบาะแส

(๓) สอบทานให้สถาบันมีรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๔) สอบทานการดำเนินงานของสถาบันให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

(๕) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของสถาบัน ให้มีความเป็นอิสระเพื่อพัฒนาการปฏิบัติงานในหน้าที่

(๖) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาสเกิดการทุจริตที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของสถาบัน

(๗) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนเงินเดือน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการลงโทษทางวินัยของผู้ตรวจสอบภายในร่วมกับ ผู้อำนวยการ ก่อนเสนอให้คณะกรรมการให้ความเห็นชอบ

(๘) เสนอคณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งและค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีสำหรับผู้สอบบัญชีที่ไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และให้ติดตามผลการปฏิบัติงาน

(๙) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น

(๑๐) ให้ข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

(๑๑) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการและบุคคลภายนอกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

การรายงานต่อบุคคลภายนอกให้รายงานในรายงานประจำปีของสถาบันหรือเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของสถาบัน โดยให้ประธานกรรมการตรวจสอบลงนามในรายงานดังกล่าว

รายงานผลการดำเนินงานตามวรรคหนึ่งและวรรคสองต้องมีเนื้อหาอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

(ก) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของสถาบัน

(ข) ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในด้านการเงิน

(ค) จำนวนครั้งในการจัดประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบแต่ละราย

(๑๒) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในและศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนงานตรวจสอบภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อคณะกรรมการ

(๑๓) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ และใช้ค่าใช้จ่ายของสถาบัน

(๑๔) เชิญผู้ปฏิบัติงานหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาชี้แจงหรือแสดงความคิดเห็น เพื่อประกอบการพิจารณา

(๑๕) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดหรือตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๑๔ ให้สถาบันรายงานการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ หรือการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบให้รัฐมนตรีผู้รักษาการตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติมทราบภายในสามสิบวันนับแต่ได้มีการแต่งตั้งหรือเปลี่ยนแปลง

ข้อ ๑๕ คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละสี่ครั้ง โดยต้องจัดให้มีการประชุมร่วมกับผู้บริหารของสถาบัน ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

ในการปฏิบัติหน้าที่ ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้เสียโดยตรงหรือโดยอ้อมในเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาในเรื่องใด ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นแจ้งให้ที่ประชุมทราบ และให้ที่ประชุมพิจารณาว่าประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นสมควรจะอยู่ในที่ประชุม หรือจะมีมติในที่ประชุมเรื่องนั้นได้หรือไม่ แล้วจึงดำเนินการประชุมหรือมีมติในการประชุมเรื่องนั้นต่อไปได้

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก กรรมการคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

ข้อ ๑๖ ให้คณะกรรมการตรวจสอบจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ตรวจสอบภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

(๑) การประเมินผลการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

(ก) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบในภาพรวม

(ข) การประเมินผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบรายบุคคล

(๒) การประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการพิจารณาร่วมกัน และเสนอให้คณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้

ข้อ ๑๗ ให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับเบี้ยประชุมหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นในอัตราเดียวกันกับอัตราเบี้ยประชุมของคณะกรรมการที่คณะกรรมการแต่งตั้งตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๕๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การเบิกจ่ายเบี้ยประชุมหรือประโยชน์ตอบแทนอื่นตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามข้อบังคับระเบียบ หรือประกาศของสถาบันที่เกี่ยวข้อง

หมวด ๓ ผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๘ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและเป็นกลาง และไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน จรรยาบรรณ และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในที่คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการ หรือกฎหมายกำหนด กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ และมีให้เป็นคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ หรือคณะทำงานใด ๆ ในสถาบัน อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ข้อ ๑๙ ให้สถาบันมีผู้ตรวจสอบภายในตามจำนวนที่คณะกรรมการกำหนด เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในของสถาบัน

ข้อ ๒๐ ผู้อำนวยการจะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการในตำแหน่งอื่นหรือแต่งตั้งให้ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นมารักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในได้เฉพาะกรณีที่มีการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานดังกล่าวได้ขาดจากการปฏิบัติงานในหน้าที่เดิม

ผู้อำนวยการหรือคณะกรรมการตรวจสอบอาจพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่นได้ตามสมควรแก่กรณี ทั้งนี้ ให้พิจารณาถึงประโยชน์ที่หน่วยงานของรัฐจะได้รับและผลกระทบต่อความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ข้อ ๒๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

- (๑) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
- (๒) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ คำสั่ง ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสถาบัน
- (๓) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของสถาบัน

ข้อ ๒๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสถาบัน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของสถาบัน คณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหาร ความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของสถาบันด้วย

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอผู้อำนวยการก่อนนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และนำเสนอให้คณะกรรมการทราบ รวมถึงเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ และมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในเสนอผู้อำนวยการก่อนนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และนำเสนอให้คณะกรรมการทราบ

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และนำเสนอให้คณะกรรมการทราบภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ เมื่อคณะกรรมการทราบแล้วให้ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีให้ผู้อำนวยการทราบด้วย

ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

แผนการตรวจสอบประจำปีตามวรรคหนึ่งอย่างน้อยต้องครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสถาบัน รวมถึงเรื่อง ดังต่อไปนี้

(ก) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(ข) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของสถาบัน

(ค) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(ง) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(จ) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

(๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตาม (๔) ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบประจำปีได้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานพร้อมกับชี้แจงเหตุผลความจำเป็นในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงแผนระหว่างปีตามควรแก่กรณีต่อผู้อำนวยการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติ และนำเสนอให้คณะกรรมการทราบ เมื่อคณะกรรมการทราบแล้วให้ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่ปรับปรุงให้ผู้อำนวยการทราบด้วย

(๖) รายงานผลการตรวจสอบดังต่อไปนี้ต่อผู้อำนวยการก่อนนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และนำเสนอให้คณะกรรมการพิจารณารับทราบหรือสั่งการแล้วแต่กรณี แล้วให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการทราบหรือดำเนินการตามข้อสั่งการด้วย

(ก) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อสถาบันให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(ข) รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง รายละเอียดของรายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังหรือกฎหมายกำหนด

ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในตรวจพบเรื่องที่จะมีผลเสียหาย หรือทุจริตหรือเรื่องที่สงสัยว่าจะทุจริตของสถาบัน หรือคณะกรรมการ ให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการตรวจสอบเป็นเอกสารลับ เพื่อพิจารณากลับกรองก่อนนำเสนอคณะกรรมการทันที

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบตาม (๖)

(๘) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาให้ความเห็นและข้อเสนอแนะก่อนนำเสนอให้คณะกรรมการเห็นชอบ เมื่อคณะกรรมการเห็นชอบแล้วให้ผู้อำนวยการพิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่กฎหมายกำหนด หรือได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้อำนวยการ

ข้อ ๒๓ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) ประสานงานโดยตรงกับผู้ปฏิบัติงาน ผู้อำนวยการ คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๒) เข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบภายใน

(๓) ตรวจสอบกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ

หมวด ๔

หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๔ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีพร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วง และข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้อำนวยการสั่งให้ปฏิบัติโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการ

ข้อ ๒๕ ในกรณีผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๒๔ โดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานพฤติการณ์ดังกล่าวต่อผู้อำนวยการ และให้ผู้อำนวยการพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณีต่อไป

บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๖ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระ และยังคงอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่ตามข้อบังคับสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยคณะกรรมการ ตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยข้อบังคับสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การ มหาชน) ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๖ ในวันก่อนวันที่ ข้อบังคับนี้ใช้บังคับ ยังคงอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการ ตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่ตามข้อบังคับนี้

ข้อ ๒๗ บรรดาการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในที่อยู่ระหว่างการดำเนินการ ก่อนวันที่ข้อบังคับนี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการต่อไปตามข้อบังคับสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ว่าด้วย คณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยข้อบังคับสถาบันคุณวุฒิ วิชาชีพ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๖ แต่หากการดำเนินการต่อไปขัดหรือแย้งต่อข้อบังคับนี้ ให้ดำเนินการตามข้อบังคับนี้จนกว่าจะแล้วเสร็จ

ข้อ ๒๘ บรรดาข้อกำหนด ประกาศ กฎบัตร มาตรฐาน หรือคำสั่งที่ออกตามข้อบังคับสถาบัน คุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยข้อบังคับสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน) ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและ ผู้ตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๖ และใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่ข้อบังคับนี้ใช้บังคับ ให้ใช้บังคับได้ ต่อไปเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งต่อข้อบังคับนี้จนกว่าจะมีข้อกำหนด ประกาศ กฎบัตร มาตรฐาน หรือคำสั่งที่ออกตาม ข้อบังคับนี้ใช้บังคับ

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายพิสิฐ รังสฤษฏ์วุฒิกุล)

ประธานกรรมการสถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ