



## ระเบียบศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓

โดยที่เป็นการสมควรให้มีระเบียบศูนย์คุณธรรม ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของศูนย์คุณธรรม เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของศูนย์คุณธรรมให้ดียิ่งขึ้น และช่วยให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘ (๓) (ณ) (ญ) มาตรา ๒๐ มาตรา ๒๑ และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติการจัดตั้งศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน) (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และมติคณะกรรมการศูนย์คุณธรรม ในการประชุมครั้งที่ ๕ (๑๑/๒๕๖๓) เมื่อวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๓ คณะกรรมการศูนย์คุณธรรมจึงออกระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบศูนย์คุณธรรม ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“ศูนย์” หมายความว่า ศูนย์คุณธรรม (องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการศูนย์คุณธรรม

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการศูนย์คุณธรรม

“ประธานกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า ประธานกรรมการตรวจสอบศูนย์คุณธรรม  
ที่คณะกรรมการศูนย์คุณธรรมแต่งตั้ง

“กรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า กรรมการตรวจสอบที่คณะกรรมการศูนย์คุณธรรมแต่งตั้ง

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม

“หน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของ  
ศูนย์คุณธรรม

“หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบ  
ภายในของศูนย์คุณธรรม

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ได้  
รับมอบหมาย หรือทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของศูนย์คุณธรรม

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า ส่วนงานตามประกาศคณะกรรมการศูนย์คุณธรรมเรื่องโครงสร้าง  
การจัดแบ่งส่วนงานและขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนงานภายในศูนย์คุณธรรม

“การตรวจสอบภายใน” หมายความว่า กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของศูนย์ให้ดีขึ้น และจะช่วยให้ศูนย์บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและการปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

“งานบริการให้ความเชื่อมั่น” หมายความว่า การตรวจสอบเอกสาร หลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ของศูนย์ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชี ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ หลักเกณฑ์ ระเบียบ และข้อบังคับ รวมทั้งความมั่นคง ปลอดภัยของระบบต่างๆ

“งานบริการให้คำปรึกษา” หมายความว่า การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยลักษณะงาน และขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับศูนย์ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของศูนย์ให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อออกแบบระบบงาน ลดขั้นตอนในการปฏิบัติงาน หรือปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงาน เป็นต้น

“กฎบัตรงานตรวจสอบภายใน” (CHARTER) หมายความว่าเอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย การกำหนดสถานะภาพของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สายการรายงาน และความสัมพันธ์ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการศูนย์คุณธรรม การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กับ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และนำกฎบัตรเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจ ทุกหน่วยและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ เพื่อให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

## หมวด ๑

### บททั่วไป

ข้อ ๕ ระเบียบนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อการดังต่อไปนี้

- (๑) เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในของศูนย์
- (๒) เพื่อเป็นเครื่องมือหรือกลไกที่สำคัญ ให้ศูนย์มีการกำกับดูแลกิจการที่ดีและเหมาะสม
- (๓) เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจและความน่าเชื่อถือในการดำเนินงานของศูนย์ แก่สาธารณชนและทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับศูนย์ ว่าได้มีการตรวจสอบและการกำกับดูแลอย่างรอบคอบ เป็นธรรม และโปร่งใส
- (๔) เพื่อให้รายงานทางการเงิน และรายงานผลการดำเนินงานของศูนย์ เป็นที่น่าเชื่อถือ มีคุณภาพ และถูกต้องแม่นยำมากยิ่งขึ้น

ข้อ ๖ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้ศูนย์ จัดให้มีหน่วยงานตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ



ข้อ ๗ การบริหารงานทั่วไปของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ เว้นแต่ การแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบตาม ข้อ ๑๖ (๘)

ผู้อำนวยการ ต้องจัดสรรบุคลากรและทรัพยากร เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน เป็นไปอย่างเหมาะสม สอดคล้องกับปริมาณงาน และความซับซ้อนของภารกิจของศูนย์

ข้อ ๘ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายใน ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

- (๑) มีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
- (๒) มีความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ประกาศและคำสั่ง ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของศูนย์
- (๓) มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม ภายในของศูนย์

ข้อ ๙ ผู้อำนวยการ จะแต่งตั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในรักษาการตำแหน่งอื่น ในขณะเดียวกันไม่ได้

ผู้อำนวยการ หรือกรรมการตรวจสอบจะพิจารณาสั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานได้ ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมใน กิจกรรมที่ตรวจสอบ

ข้อ ๑๐ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในกิจกรรมการตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการ ตรวจสอบของฝ่ายบริหาร หรือบุคคลหนึ่ง บุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือ ปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการ ในคณะกรรมการใดๆ ของศูนย์ หรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ข้อ ๑๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สิน ต่างๆ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

## หมวด ๒

### คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๒ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคณะหนึ่ง ประกอบด้วย

- (๑) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิของศูนย์หนึ่งคน เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ
- (๒) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิของศูนย์หนึ่งคน เป็นกรรมการตรวจสอบ
- (๓) ผู้ทรงคุณวุฒิด้านต่างๆ จากภายนอกศูนย์ ไม่เกินสองคนเป็นกรรมการตรวจสอบ ซึ่งใน จำนวนนี้จะต้องเป็นผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้ ความเข้าใจ และมีประสบการณ์ด้านการเงิน และบัญชี หรือ การตรวจสอบภายในหนึ่งคน

(๔) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน เป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และทำหน้าที่หน่วยธุรการของคณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๑๓ กรรมการตรวจสอบต้องมีคุณสมบัติ ดังนี้

(๑) เป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจ และมีประสบการณ์เพียงพอที่จะทำหน้าที่ ในฐานะกรรมการตรวจสอบตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งมีความเข้าใจสภาพแวดล้อมและวัฒนธรรมของศูนย์เป็นอย่างดี

(๒) เป็นผู้ที่มีความซื่อสัตย์และยอมรับโดยทั่วไปในคุณวุฒิและคุณธรรม

(๓) เป็นผู้ที่ไม่เคยถูกลงโทษทางวินัย หรือกระทำความผิดทางอาญา จนได้รับโทษโดยคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก เว้นแต่ความผิดอันได้กระทำโดยประมาท หรือความผิดลหุโทษ

(๔) ต้องไม่เป็นข้าราชการการเมือง ผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง ผู้บริหารของพรรคการเมือง ที่ปรึกษาของพรรคการเมือง หรือเจ้าหน้าที่พรรคการเมือง

(๕) เป็นผู้สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็น และรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความซื่อสัตย์และความเที่ยงธรรม

ข้อ ๑๔ กรรมการตรวจสอบต้องไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เป็นพนักงาน ลูกจ้าง ที่ปรึกษา ผู้ที่ได้รับเงินเดือน ค่าจ้างหรือค่าตอบแทนประจำ และไม่เป็นผู้มีส่วนร่วมในการบริหารงานของศูนย์

โดยให้รวมถึงผู้ที่โอนย้าย ลาออก เกษียณอายุ หรือพ้นสภาพจากการเป็นเจ้าหน้าที่ของศูนย์ภายในระยะเวลาสองปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๒) ไม่เป็นบุพการี ผู้สืบสันดาน สามเษภริยาโดยนิตินัย หรือพทุตินัย ญาติ ของคณะกรรมการ ผู้อำนวยการ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือผู้ตรวจสอบภายในของศูนย์

(๓) ไม่เป็นผู้มีส่วนได้เสีย มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับศูนย์คุณธรรม ทั้งนี้ ไม่ว่าในขณะดำรงตำแหน่ง หรือภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ

(๔) ไม่เป็นผู้มีเหตุอื่นใด ซึ่งทำให้การตรวจสอบไม่มีความเป็นกลาง หรือเสียความเป็นธรรม

ข้อ ๑๕ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบ และกรรมการตรวจสอบมีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ ๔ ปี และอาจได้รับแต่งตั้งใหม่อีกได้ แต่ต้องไม่เกิน ๒ วาระติดต่อกัน

นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระในวรรคหนึ่ง ประธานและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) ขาดคุณสมบัติตามที่ระบุไว้ในข้อ ๑๓

(๔) คณะกรรมการมีมติให้พ้นจากตำแหน่ง



ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนครบวาระ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบที่มีคุณสมบัติตามที่ระบุไว้ใน ข้อ ๑๓ แทนตำแหน่งที่ว่างลง และให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งอยู่ในตำแหน่งเพียงเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของผู้ซึ่ง ดนแทน

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งตามวาระ แต่ยังไม่ได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบ และกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบ และ กรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

ข้อ ๑๖ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจและหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๑) จัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบให้สอดคล้องกับขอบเขตความรับผิดชอบในการ ดำเนินงานของศูนย์ โดยต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการและมีการสอบทานความเหมาะสมของ กฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๒) พิจารณาให้ความเห็นชอบ แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี และงบประมาณประจำปีของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ก่อนนำเสนอคณะกรรมการ เพื่อพิจารณา อนุมัติ

(๓) สอบทานประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการบริหาร ความเสี่ยง และกระบวนการกำกับดูแลที่ดี

(๔) สอบทานให้ศูนย์มีการรายงานการเงิน อย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

(๕) สอบทานการดำเนินงานของศูนย์ให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ และข้อบังคับหรือ มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่น ๆ ของหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้อง

(๖) กำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายในของศูนย์ให้มีความเป็นอิสระ เพื่อพัฒนาการปฏิบัติงาน ในหน้าที่

(๗) พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือมีโอกาส เกิดการทุจริต ที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของศูนย์

(๘) ให้ข้อเสนอแนะการพิจารณาแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการ

(๙) ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินเห็นชอบ เกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ และอาจเสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบ รายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงการเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อคณะกรรมการ

(๑๐) คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละสี่ครั้ง เพื่อตรวจสอบผลการ ปฏิบัติงานและงบการเงิน และจัดทำรายงานเสนอคณะกรรมการ

(๑๑) รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบต่อคณะกรรมการอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง

(๑๒) ประเมินผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคของหน่วยงานตรวจสอบภายในรวมทั้งเสนอแนะแนวทางการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายใน และศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๑๓) วินิจฉัยชี้ขาดในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

(๑๔) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของศูนย์

(๑๕) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๑๖) เชิญหน่วยงานภายในหรือบุคคลเพื่อให้ข้อมูล เอกสาร ตลอดจนชี้แจงข้อซักถามตามที่คณะกรรมการตรวจสอบร้องขอ

(๑๗) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ คณะทำงาน หรือบุคคล เพื่อปฏิบัติงานเฉพาะเรื่องได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๑๘) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนด หรือคณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๑๗ การประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบให้ถือปฏิบัติดังนี้

(๑) ต้องมีกรรมการตรวจสอบมาประชุมอย่างน้อยกึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการตรวจสอบทั้งหมดจึงจะเป็นองค์ประชุม

(๒) ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่อยู่ในที่ประชุม หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ให้เลขานุการเสนอต่อที่ประชุมดำเนินการเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งทำหน้าที่เป็นประธานในที่ประชุม

(๓) กรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้เสียโดยตรงในเรื่องที่จะพิจารณา กรรมการตรวจสอบผู้นั้นไม่มีสิทธิเข้าประชุมในเรื่องนั้น แต่นับเป็นองค์ประชุม

(๔) การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุมให้ถือเสียงข้างมาก ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า เป็นประเด็นสำคัญ อาจกำหนดจำนวนคะแนนเสียงข้างมากไว้ล่วงหน้าเป็นอย่างอื่นก็ได้ ถ้าคะแนนเสียงเท่ากันให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเสียงเป็นเสียงชี้ขาด

(๕) เรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบมีมติในการประชุมแล้วให้เลขานุการแจ้งมติของที่ประชุมให้ผู้เกี่ยวข้องทราบโดยมิต้องรอการรับรองรายงานการประชุม ยกเว้นเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบมีมติโดยมีเงื่อนไขเวลาสำหรับถือปฏิบัติ

(๖) ให้ประธานกรรมการตรวจสอบ เป็นผู้รายงานผลการประชุมต่อคณะกรรมการ

ข้อ ๑๘ ให้คณะกรรมการตรวจสอบประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองอย่างน้อยปีละครั้ง และสรุปผลนำเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อทราบ



### หมวด ๓

#### หน่วยงานตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๙ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่างๆ ของศูนย์ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของศูนย์ คณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใด ที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของศูนย์

(๒) กำหนดกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผู้อำนวยการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้อำนวยการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อศูนย์ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ผู้อำนวยการพิจารณาอนุมัติ ให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่ผู้อำนวยการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม และลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการ

ข้อ ๒๐ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายใน ให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้ง การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบเสนอแนะการปรับปรุง การบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตาม กฎหมาย กฎ ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมทั้งข้อกำหนดอื่นของศูนย์

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงิน การคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

(๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า ในการใช้ทรัพยากร

ข้อ ๒๑ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

ข้อ ๒๒ ให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนให้เป็นไปตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ

#### หมวด ๔

##### หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๓ ให้หน่วยรับตรวจ มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๒) จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานรวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ให้ครบถ้วนสมบูรณ์ พร้อมที่จะตรวจสอบได้

(๓) จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีให้ครบถ้วน พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบ ภายในตรวจสอบได้

(๔) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ที่ผู้อำนวยการสั่งการ ให้ปฏิบัติภายในเวลาอันสมควร หากไม่สามารถดำเนินการได้ก็ให้ชี้แจงข้อขัดข้องให้ผู้ว่าการเพื่อพิจารณา แล้วแจ้งให้ผู้ตรวจสอบภายในทราบ

ในกรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติ หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ ตามวรรคหนึ่งให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผู้อำนวยการเพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี



บทเฉพาะกาล

ข้อ ๒๔ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่คณะกรรมการแต่งตั้งขึ้นตามประกาศของคณะกรรมการ  
ศูนย์คุณธรรมซึ่งดำรงตำแหน่งอยู่ก่อนวันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับ เป็นคณะกรรมการตรวจสอบตามระเบียบนี้  
ต่อไปจนกว่าจะครบวาระการดำรงตำแหน่ง

ข้อ ๒๕ ให้ประธานกรรมการรักษาการตามระเบียบนี้

ในกรณีที่มีปัญหาในทางปฏิบัติหรือต้องตีความตามระเบียบนี้ให้คณะกรรมการเป็นผู้วินิจฉัย  
ชี้ขาดและถือเป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

วิ 1๒๗๗

(นายวีระ โรจน์พจนรัตน์)

ประธานกรรมการศูนย์คุณธรรม