



ระเบียบคณะกรรมการบริหารสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน  
ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดระเบียบคณะกรรมการบริหารสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน ของสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) เพื่อให้การตรวจสอบภายในขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีในคราวประชุมเมื่อวันที่ ๑๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่องผลการดำเนินการตามมาตรา ๕/๘ แห่งพระราชบัญญัติองค์การมหาชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งอนุมัติหลักการเกณฑ์การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบขององค์การมหาชน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๔ (๓) (ฉ) แห่งพระราชบัญญัติองค์การมหาชน พ.ศ. ๒๕๕๒ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติองค์การมหาชน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกอบกับมาตรา ๒๑ (๑๐) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘ และมติคณะกรรมการบริหารสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการบริหารสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกระเบียบ คพพ. ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๐  
บรรดาระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งอื่นใด เฉพาะในส่วนที่ได้กำหนดไว้แล้วในระเบียบนี้  
ซึ่งขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้ระเบียบนี้แทน

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน  
(องค์การมหาชน)

“คณะกรรมการ” หมายความว่า คณะกรรมการบริหารสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน

“คณะกรรมการตรวจสอบ” หมายความว่า คณะกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งโดยคณะกรรมการ

“ประธานกรรมการ” หมายความว่า ประธานกรรมการบริหารสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน

“ผู้อำนวยการ” หมายความว่า ผู้อำนวยการสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงาน ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในโดยเฉพาะ

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของสำนักงาน

ข้อ ๕ ให้ประธานกรรมการเป็นผู้รักษาการตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจออกข้อกำหนดต่างๆ เพื่อปฏิบัติการให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ในกรณีที่มีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบนี้ ให้ประธานกรรมการนำเสนอคณะกรรมการเพื่อวินิจฉัย คำวินิจฉัยของคณะกรรมการให้ถือเป็นที่สุด

#### หมวด ๑

#### คณะกรรมการตรวจสอบ

ข้อ ๖ ให้มีคณะกรรมการตรวจสอบของสำนักงานประกอบด้วยกรรมการที่มีความเป็นอิสระและเป็นกลาง ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม เพื่อทำหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงาน กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน

ข้อ ๗ ให้คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- (๑) ประธานกรรมการตรวจสอบ แต่งตั้งจากกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการ
- (๒) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่าสองคนเป็นกรรมการตรวจสอบ
- (๓) ผู้ทรงคุณวุฒิที่มีประสบการณ์ด้านการบัญชี ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบไม่มีผู้มีประสบการณ์ด้านการบัญชีเพื่อทำหน้าที่สอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงินได้

(๔) ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานเป็นเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบควรเป็นผู้มีความชำนาญหลายด้าน โดยอย่างน้อยต้องมีความเข้าใจในสำนักงานและมีประสบการณ์เพียงพอเพื่อนำเสนอมุมมองได้หลากหลาย และสามารถปฏิบัติงานร่วมกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อ ๘ คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจและหน้าที่ ดังต่อไปนี้

- (๑) เสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาค่าตอบแทนในการสอบบัญชี

(๒) พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

(๓) พิจารณาและให้ความเห็นต่อคณะกรรมการเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนชั้น เลื่อนตำแหน่ง และประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน

(๔) ทบทวนและอนุมัติกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนการตรวจสอบและงบประมาณของหน่วยตรวจสอบภายใน

(๕) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสำนักงาน

(๖) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๗) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๘) สอบทานระบบการบริหารจัดการของสำนักงานและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับคำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงาน

(๙) เชิญเจ้าหน้าที่ของสำนักงานหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาให้ข้อมูลหรือมาเข้าร่วมการประชุมกับคณะกรรมการตรวจสอบได้ตามความเหมาะสมหรือตามที่คณะกรรมการตรวจสอบเห็นควร

(๑๐) ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่คณะกรรมการมอบหมาย

ข้อ ๙ ให้รายงานการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหรือการเปลี่ยนแปลงใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังทราบภายในสามสิบวัน นับแต่ได้มีการแต่งตั้งหรือเปลี่ยนแปลง

ข้อ ๑๐ 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) ไม่เป็นผู้มีส่วนได้เสียในกิจการที่กระทำกับสำนักงาน หรือในกิจการที่เป็นการแข่งขันกับกิจการของสำนักงาน หรือขัดหรือแย้งกับวัตถุประสงค์ของสำนักงาน ทั้งนี้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม เว้นแต่เป็นผู้ซึ่งคณะกรรมการมอบหมายให้เป็นประธานกรรมการ กรรมการ หรือผู้แทนของสำนักงานในการเข้าร่วมทุน

กับบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นตามมาตรา ๘ (๕) แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) พ.ศ. ๒๕๔๘

(๓) ไม่เป็นประธานกรรมการ

(๔) ไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้เป็นประธานหรือกรรมการในคณะอนุกรรมการที่มีอำนาจหน้าที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดนโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบ ปฏิบัติหรือมีอำนาจในการตัดสินใจด้านบุคคล ด้านการเงิน หรือด้านการบริหารของสำนักงาน

(๕) เป็นผู้ที่มีความเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป สามารถอุทิศเวลาในการปฏิบัติหน้าที่ และแสดงความเห็นหรือรายงานผลการดำเนินงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายด้วยความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ข้อ ๑๑ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการตรวจสอบ ตามข้อ ๗ ดำรงตำแหน่งตามวาระของคณะกรรมการ

ในกรณีที่ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งก่อนวาระหรือในกรณีที่คณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้นในระหว่างที่กรรมการตรวจสอบซึ่งแต่งตั้งไว้แล้ว ยังมีวาระการดำรงตำแหน่งเหลืออยู่ ให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งแทนตำแหน่งที่ว่างลง หรือได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบเพิ่มขึ้น ให้กรรมการตรวจสอบผู้นั้นอยู่ในตำแหน่งเท่ากับวาระที่เหลืออยู่ของกรรมการตรวจสอบที่แต่งตั้งไว้แล้ว

เมื่อครบวาระตามวาระหนึ่ง หากยังมีได้มีการแต่งตั้งประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบขึ้นใหม่ ให้ประธานกรรมการตรวจสอบหรือกรรมการตรวจสอบซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระนั้นอยู่ในตำแหน่งเพื่อดำเนินงานต่อไปจนกว่าประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบซึ่งได้รับแต่งตั้งใหม่เข้ารับหน้าที่

คณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งพ้นจากตำแหน่งตามวาระอาจได้รับการแต่งตั้งอีกได้ แต่จะดำรงตำแหน่งติดต่อกันเกินสองวาระไม่ได้

ข้อ ๑๒ นอกจากพ้นตำแหน่งตามวาระ ให้คณะกรรมการตรวจสอบพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

(๑) ตาย

(๒) ลาออก

(๓) คณะกรรมการให้ออกเพราะบกพร่องต่อหน้าที่ มีความประพฤติเสื่อมเสียหรือหย่อนความสามารถ

(๔) ขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๑๐

ข้อ ๑๓ การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบต้องมีกรรมการมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมด จึงจะเป็นองค์ประชุม

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ถ้าประธานกรรมการตรวจสอบไม่มาประชุมหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ที่ประชุมเลือกกรรมการตรวจสอบคนหนึ่งเป็นประธานในที่ประชุม

ในการปฏิบัติหน้าที่ ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้ใดมีส่วนได้เสีย โดยตรงหรือโดยอ้อมในเรื่องที่คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา ให้ประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นแจ้งให้ที่ประชุมทราบและให้ที่ประชุมพิจารณาว่าประธานกรรมการตรวจสอบ หรือกรรมการตรวจสอบผู้นั้นสมควรจะอยู่ในที่ประชุม หรือจะมีมติในที่ประชุมเรื่องนั้นได้หรือไม่แล้วจึงดำเนินการประชุม หรือมีมติในการประชุมเรื่องนั้นต่อไปได้

การวินิจฉัยชี้ขาดของที่ประชุม ให้ถือเสียงข้างมากเป็นเกณฑ์ กรรมการตรวจสอบคนหนึ่งให้มีหนึ่งเสียงในการลงคะแนน ถ้าคะแนนเสียงเท่ากัน ให้ประธานในที่ประชุมออกเสียงเพิ่มขึ้นอีกเสียงหนึ่งเป็นเสียงชี้ขาด

ข้อ ๑๔ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ช่วยเหลือคณะกรรมการตรวจสอบในการนัดหมายการประชุมจัดเตรียมวาระการประชุม จัดทำเอกสารประกอบการประชุม บันทึกรายงานการประชุมจัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบและรายงานผลการประชุมให้คณะกรรมการทราบ

คณะกรรมการตรวจสอบต้องจัดให้มีการประชุมอย่างน้อยปีละสองครั้ง เพื่อตรวจสอบผลการปฏิบัติงานและงบการเงิน และจัดทำรายงานเสนอคณะกรรมการ

ข้อ ๑๕ ให้คณะกรรมการตรวจสอบได้รับเบี้ยประชุมและประโยชน์ตอบแทนอื่นในอัตราเดียวกับคณะอนุกรรมการ

การเบิกเบี้ยประชุมและประโยชน์ตอบแทนอื่นตามวรรคหนึ่ง ให้นำระเบียบคณะกรรมการว่าด้วยเบี้ยประชุมและประโยชน์ตอบแทนอื่นของคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ คณะทำงาน และที่ปรึกษา พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาใช้บังคับโดยอนุโลม

## หมวด ๒

### ผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๖ ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและเป็นกลาง เพื่อให้การปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในที่คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการกำหนด กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานของสมาคมวิชาชีพในประเทศหรือต่างประเทศ

ข้อ ๑๗ ให้สำนักงานมีผู้ตรวจสอบภายในตามจำนวนที่คณะกรรมการเห็นสมควร เพื่อรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจโดยเฉพาะ โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการตรวจสอบภายในขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการ รวมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าร่วมการประชุมกับผู้บริหารในการประชุมประจำเดือนหรือประชุมในเรื่องสำคัญๆ

การบริหารงานบุคคลในส่วนที่เกี่ยวกับการสรรหา การคัดเลือก การบรรจุ แต่งตั้ง การโยกย้าย การประเมินผลงาน การให้ความดีความชอบ เลื่อน ลด ตัดเงินเดือน หรือลงโทษทางวินัย และการเลิกจ้างผู้ตรวจสอบ ภายใน ให้ผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาร่วมกันแล้วเสนอให้ คณะกรรมการให้ความเห็นชอบก่อนจึงดำเนินการได้

#### หมวด ๓

### อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อ ๑๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชี และการพัสดุ รวมทั้งรายงานทางการเงิน

(๒) รายงานผลการตรวจสอบ ตามข้อ (๑) พร้อมข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ให้คณะกรรมการทราบและพิจารณา

(๓) ติดตามผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อ (๒) รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่ผู้บริหารของสำนักงาน เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบแล้ว

(๔) ตรวจสอบกรณีพิเศษและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

ข้อ ๑๙ ในการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๑๘ ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจ ดังนี้

(๑) เข้าถึงและติดต่อสื่อสารโดยตรงกับบุคลากรของหน่วยรับตรวจ

(๒) เข้าถึงข้อมูลและแฟ้มข้อมูลต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ รวมถึงข้อมูลด้านการบริหารและรายงานการประชุมของฝ่ายบริหาร

(๓) ตรวจสอบกิจกรรมและส่วนงานต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๐ การตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ให้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังนี้

(๑) วางแผนการตรวจสอบประจำปี พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมาย ให้สามารถตรวจสอบภายในขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเหมาะสม

(๒) กำหนดแผนปฏิบัติการตรวจสอบ

(๓) ดำเนินการตรวจสอบ

(๔) รายงานผลการตรวจสอบ

(๕) ติดตามผลการแก้ไข ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการ แล้ว

ข้อ ๒๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนตรวจสอบประจำปี ตามข้อ ๒๐ (๑) ซึ่งผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาและอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี เมื่อคณะกรรมการได้อนุมัติแผนการสอบประจำปีตามวรรคหนึ่งแล้ว ให้ส่งสำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีดังกล่าวให้ผู้อำนวยการทราบด้วย

ข้อ ๒๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบประจำปีได้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานพร้อมกับชี้แจงเหตุผลความจำเป็นให้คณะกรรมการทราบและพิจารณาปรับปรุง เปลี่ยนแปลงแผนระหว่างปีตามควรแก่กรณี

ข้อ ๒๓ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ต่อคณะกรรมการตามกำหนดระยะเวลาที่ระบุไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี เว้นแต่กรณีที่ตรวจพบเรื่องที่มีความเสียหายต่อสำนักงาน ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และหากเป็นกรณีตรวจพบเรื่องทุจริตหรือเรื่องที่น่าสงสัยว่าจะทุจริต ให้รายงานเป็นเอกสารลับ

#### หมวด ๔

#### หน่วยรับตรวจ

ข้อ ๒๔ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้

- (๑) อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
- (๒) จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
- (๓) จัดเตรียมเอกสารและหรือหลักฐานอื่นในการปฏิบัติงานไว้ให้ครบถ้วนและพร้อมที่จะ

ตรวจสอบได้

(๔) จัดทำบัญชีและรายงานการเงิน และจัดเก็บเอกสารประกอบรายงานการเงินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งจะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

(๕) ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้ผู้ตรวจสอบภายใน

(๖) ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรื่องต่างๆ ที่คณะกรรมการเห็นชอบและผู้อำนวยการสั่งให้ปฏิบัติแล้ว ภายในเวลาอันควร

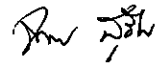
ข้อ ๒๕ ในกรณีเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามข้อ ๒๔ โดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานพฤติการณ์ดังกล่าวโดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบแล้ว ต่อคณะกรรมการ เพื่อกำหนดมาตรการที่จำเป็นให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจไปปฏิบัติตามควรแก่กรณีต่อไป

บทเฉพาะกาล

---

ข้อ ๒๖ ให้คณะกรรมการตรวจสอบที่ดำรงตำแหน่งอยู่ในวันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ ดำรงตำแหน่งต่อไปจนครบวาระ

ประกาศ ณ วันที่ ๘ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



(นางสาวจุฬารัตน์ สุธีธร)

ประธานกรรมการ