

ระเบียบคณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล
ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒)
พ.ศ. ๒๕๖๓

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมระเบียบว่าด้วยการตรวจสอบภายในของสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล (องค์การมหาชน)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ (๓) (ข) (ฉ) และมาตรา ๒๒ แห่งพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล พ.ศ. ๒๕๖๑ คณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัลจึงออกระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความใน (๒) ของข้อ ๖ ของระเบียบคณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๒ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๒) กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิของคณะกรรมการอีกไม่น้อยกว่าสองคนแต่ไม่เกินสี่คนที่คณะกรรมการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจสอบ”

ข้อ ๔ ให้ยกเลิกความในข้อ ๗ ของระเบียบคณะกรรมการสำนักงานพัฒนารัฐบาลดิจิทัล ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๒ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๗ คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๑) พิจารณาทบทวนแผนการตรวจสอบภายใน และงบประมาณของฝ่ายตรวจสอบภายใน

(๒) พิจารณาให้ความเห็นชอบกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ก่อนเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ และจัดให้มีการทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๓) พิจารณาอนุมัติกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน และจัดให้มีการทบทวนความเหมาะสมของกฎบัตรดังกล่าวอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๔) สอบทาน ให้คำปรึกษา และติดตาม ระบบควบคุมภายใน ระบบการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบภายใน และรายงานผลการดำเนินงานทางการเงิน และด้านการบริหารงาน

(๕) สอบทานการบริหารความเสี่ยงจากรายงานผลการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับระบบการบริหารความเสี่ยงซึ่งอยู่ในแผนการตรวจสอบประจำปี

(๖) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

(๗) เสนอคณะกรรมการพิจารณาแต่งตั้งผู้สอบบัญชี ทั้งนี้ เฉพาะกรณีและผู้สอบบัญชีไม่ใช่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ติดตามผลการปฏิบัติงาน และพิจารณาค่าตอบแทนในการสอบบัญชี

(๘) พิจารณาตัดสินในกรณีที่ฝ่ายบริหารและผู้สอบบัญชีมีความเห็นไม่ตรงกันเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน

(๙) พิจารณาร่วมกับผู้อำนวยการ ในการคัดเลือก แต่งตั้ง โยกย้าย ประเมินผลการปฏิบัติงาน เปลี่ยนแปลงอัตราเงินเดือน เปลี่ยนแปลงตำแหน่ง และลงโทษทางวินัยของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน แล้วเสนอต่อคณะกรรมการให้ความเห็นชอบ

(๑๐) จัดหาที่ปรึกษาจากภายนอกหรือผู้เชี่ยวชาญทางวิชาชีพ ในการให้คำแนะนำ หรือช่วยในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยใช้ค่าใช้จ่ายของสำนักงาน

(๑๑) ประชุมร่วมกับผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และที่ปรึกษาภายนอกตามความจำเป็นและเหมาะสม

(๑๒) จัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ลงนามโดยประธานกรรมการตรวจสอบ และเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของสำนักงาน

(๑๓) ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่คณะกรรมการมอบหมาย”

ข้อ ๕ ให้ยกเลิกความในข้อ ๑๗ ของระเบียบคณะกรรมการสำนักงานพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ ว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๒ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๑๗ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานต่าง ๆ ของสำนักงาน โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของคณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ และสำนักงาน โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของสำนักงาน

(๒) ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานสากล และแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามที่คณะกรรมการกำหนด เว้นแต่กรณีที่คณะกรรมการยังไม่ได้กำหนดมาตรฐานและแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในไว้ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทยหรือตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

(๓) สอบทานระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอที่จะบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ควบคุมได้ และเป็นไปตามกระบวนการการกำกับดูแลกิจการที่ดี

(๔) เสนอแนะแนวทางการพัฒนา ปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ระบบการตรวจสอบภายในที่สำคัญและจำเป็น เพื่อให้มีความทันสมัยอยู่เสมอ

(๕) ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารบัญชีการเงิน การบริหารการพัสดุ และการบริหารโครงการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสำนักงานให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ประกาศ และมติคณะกรรมการ

(๖) สรุปรายงานผลการตรวจสอบ วิเคราะห์ผลการปฏิบัติงาน และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละสี่ครั้งเป็นรายไตรมาสเพื่อพิจารณา

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบและการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่หน่วยรับตรวจต้องดำเนินการเพื่อปรับปรุงแก้ไขการดำเนินการให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดยิ่งขึ้น

(๘) ดำเนินการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและเสนอคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบก่อนเสนอคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ พร้อมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบ

(๙) ดำเนินการจัดทำกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน และเสนอผู้อำนวยการก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ พร้อมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบ

(๑๐) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในคุณภาพของงานตรวจสอบภายในว่าได้ปฏิบัติสอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน โดยการประเมินตนเองและประเมินโดยหน่วยงานภายนอกอย่างน้อยทุก ๆ ห้าปี

(๑๑) จัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและงานตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อสรุปผลการดำเนินงานเสนอคณะกรรมการทราบ โดยจัดทำให้เสร็จสิ้นภายในเก้าสิบวันนับจากสิ้นปีงบประมาณ

(๑๒) ประสานงานกับผู้สอบบัญชีของสำนักงาน หรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ

(๑๓) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปีที่วางไว้ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการ

ข้อ ๖ ให้ยกเลิกความใน (๑) ของข้อ ๑๙ ของระเบียบคณะกรรมการสำนักงานพัฒนาธุรกิจสากลว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๒ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑) เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาให้ความเห็นก่อนที่จะนำเสนอคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ พร้อมทั้งส่งสำเนาแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วให้ผู้อำนวยการเพื่อทราบ”

ข้อ ๗ การปฏิบัติการใดที่อยู่ระหว่างดำเนินการและยังไม่แล้วเสร็จในวันที่ระเบียบนี้มีผลใช้บังคับให้ดำเนินการตามระเบียบหรือคำสั่งที่สำนักงานใช้อยู่ก่อนวันประกาศใช้ระเบียบนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายอารีพงศ์ ภู่อุ่ม)

ประธานกรรมการสำนักงานพัฒนาธุรกิจสากล